



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai seguenti magistrati:

dott. Maria Riolo	Presidente
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott. Rossana De Corato	Consigliere (relatore)
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Carta	Consigliere
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario
dott.ssa Valeria Fusano	Referendario
dott.ssa Adriana Caroselli	Referendario
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Iole Genua	Referendario

nella camera di consiglio del 19 ottobre 2023 ha assunto la seguente:

#### **DELIBERAZIONE**

#### **nei confronti del comune di Oliveto Lario (LC) sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e 2021**

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL);

visto l'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

visto l'art. 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213;

viste le deliberazioni n. 7/SEZAUT/2021/INPR e n. 10/SEZAUT/2022/INPR con le quali sono state adottate, rispettivamente per l'esercizio 2020 e 2021, le linee guida ed il relativo questionario per gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166 e ss. Della l. n. 266/2005;

esaminate le relazioni dell'Organo di revisione contabile del Comune di Oliveto Lario (LC) sui rendiconti 2020 e 2021 e la Relazione-Questionario per i medesimi esercizi finanziari;

vista la richiesta istruttoria trasmessa con la nota del 30 gennaio 2023 prot. n. 1310;

viste le risposte dell'ente in data 09 febbraio 2023, acquisita al protocollo della Cdc n. 1764, n. 1765, n. 1771; in data 29 aprile 2023 acquisita al protocollo n. 6123 e in data 15 maggio 2023 acquisita al protocollo n. 7227, n. 7228, 7229, 7231 e 7232;

vista la richiesta di deferimento del magistrato istruttore e l'ordinanza presidenziale di convocazione della Camera di consiglio per il giorno 19 ottobre 2023, per adottare pronuncia ex art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 266/2005;

vista l'ordinanza con la quale la Presidente della Sezione ha convocato l'odierna camera di consiglio;

udito il relatore, Cons. Rossana De Corato.

Ritenuto e considerato in

## FATTO E DIRITTO

### 1.- Quadro normativo

L'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 ha previsto, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica, l'obbligo, a carico degli organi di revisione degli enti locali, di trasmettere alla Corte dei conti una relazione sul bilancio di previsione dell'esercizio di competenza e sul rendiconto dell'esercizio medesimo, formulata sulla base dei criteri e delle linee guide definite dalla Corte.

Al riguardo, occorre evidenziare la peculiare natura di tale forma di controllo, ascrivibile alla categoria del riesame di legalità e regolarità, in grado di finalizzare il confronto tra fattispecie e parametro normativo all'adozione di effettive misure correttive funzionali a garantire il rispetto complessivo degli equilibri di bilancio.

Questo nuovo modello di controllo, come ricordato dalla Corte costituzionale nella sentenza n. 60/2013, configura, su tutto il territorio nazionale, un sindacato generale ed obbligatorio sui bilanci preventivi e rendiconti di gestione di ciascun ente locale, finalizzato a tutelare, nell'ambito del coordinamento della finanza pubblica, la sana gestione finanziaria del complesso degli enti territoriali, nonché il rispetto del patto di stabilità interno e degli obiettivi di governo dei conti pubblici concordati in sede europea.

Da ultimo, l'art. 148-bis, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera e), del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174 convertito con modificazioni nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, ha inteso rafforzare il quadro dei controlli e dei presidi della gestione delle risorse finanziarie pubbliche, nell'ambito di inderogabili istanze unitarie da garantire nell'assetto policentrico della Repubblica.

Nel caso di accertamento, da parte della Sezione, di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto degli obiettivi posti dal patto di stabilità interno, è previsto, infatti, l'obbligo per gli enti interessati, di adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio, da trasmettere alla Sezione per le verifiche di propria competenza.

Ulteriori forme di tutela degli equilibri di bilancio sono state previste nel caso di operazioni contabili prive di copertura o di cui sia accertata l'insostenibilità finanziaria.

Qualora le irregolarità esaminate dalla Sezione regionale non siano così gravi da rendere necessaria l'adozione della delibera prevista dall'art. 148 bis, comma 3, del TUEL, la natura collaborativa del controllo, anche in relazione alla previsione contenuta nell'art. 7, comma 7, della legge 5 giugno 2003, n. 131, suggerisce di segnalare agli enti anche irregolarità contabili meno gravi soprattutto se accompagnate da sintomi di criticità o da difficoltà gestionali, anche al fine di prevenire l'insorgenza di situazioni di deficitarietà o di squilibrio idonee a

pregiudicare la sana gestione finanziaria che deve caratterizzare l'amministrazione di ciascun ente.

In ogni caso l'ente interessato è tenuto a valutare le segnalazioni ricevute e a porre in essere interventi idonei per addivenire al loro superamento.

## **2.- Attività istruttoria**

L'esame della relazione redatta dall'organo di revisione dei conti del Comune di Oliveto Lario (LC), ai sensi dell'art. 1, comma 166 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria per il 2006), e della relativa relazione-questionario sul Rendiconto 2020 e 2021, hanno evidenziato la sussistenza di alcune criticità riguardanti:

- l'approvazione del rendiconto 2021 oltre il termine legalmente previsto;
- la quantificazione del valore del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel 2020 (pari a 229.000 euro rispetto a Residui complessivi del Titolo 1 e Titolo 3 pari a 381.000,88 euro) ed il valore accantonato nel 2021 (pari a 239.000 euro rispetto a Residui complessivi del Titolo 1 e Titolo 3 pari a 432.253,46 euro);
- il disallineamento tra i dati relativi alla composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e 2021 approvati con delibere del Consiglio comunale rispettivamente nel 28/04/2021 e nel 16/05/2022 rispetto ai dati trasmessi con il Questionario consuntivo 2020 (trasmesso il 31.10.2021) e 2021 (trasmesso il 23.10.2022);
- l'acquisizione delle certificazioni asseverate e della nota informativa allegata al rendiconto 2020 per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Nel corso dell'istruttoria, sono state acquisite, inoltre, le certificazioni (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19; recanti l'esplicitazione delle risorse correlate all'emergenza epidemiologica, assegnate all'Ente in relazione all'esercizio 2020 e 2021.

In particolare, su tal ultimo punto è stato richiesto all'ente di compilare un'apposita tabella dalla quale verificare la quantificazione, al 31/12/2020 e al 31/12/2021, delle risorse a tale titolo: (i) accertate/introitate; (ii) impegnate/liquidate/a residuo passivo; (iii) confluite nell'FPV; (iv) vincolate nel risultato di amministrazione.

Inoltre, a completamento dell'istruttoria, sono state acquisite le risultanze della cassa, con specifico riferimento alla sua entità, a fine esercizio 2020 e 2021, ed all'eventuale

apposizione di vincoli sulle somme movimentate in entrata e in uscita nel corso dell'annualità in esame.

All'esito degli ulteriori approfondimenti istruttori si è ritenuta integralmente superata la criticità riguardante la quantificazione dell'importo accantonato a FCDE nel 2020 e 2021; il disallineamento della composizione del risultato di amministrazione 2020 e 2021 tra i dati esplicitati nella Relazione del Revisore (allegata al Rendiconto dell'esercizio 2020 e 2021) rispetto a quelli acquisiti dallo stesso Ente attraverso la Banca Dati Amministrazioni Pubbliche, nonché mediante le certificazioni asseverate dei crediti e debiti ex art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Possono, invece, considerarsi non integralmente superati gli altri rilievi su evidenziati, nei termini di cui in prosieguo.

### **2.1- Ritardo nell'approvazione del Rendiconto 2020**

Il Rendiconto 2021 è stato approvato con delibera n. 9 del 16 maggio 2022 da parte del Consiglio comunale di Oliveto Lario.

Sul punto specifico, sebbene il ritardo sia stato alquanto contenuto (16 gg) ci si può limitare ad osservare che l'approvazione in ritardo del rendiconto potrebbe costituire, secondo la giurisprudenza delle Sezioni di controllo " ... sintomo di criticità o di difficoltà dell'ente locale di fare corretta applicazione della normativa e dei principi contabili che disciplinano l'intera materia, atteso che il rendiconto della gestione rappresenta un momento essenziale del processo di pianificazione e di controllo sul quale si articola l'intera gestione dell'ente, in grado di contenere informazioni comparative e di misurare i valori della previsione definitiva confrontandoli con quelli risultanti dalla concreta realizzazione dei programmi e degli indirizzi politici, vale a dire dei risultati, valutandone eventuali scostamenti ed analizzandone le ragioni" (cfr. ex multis, Sez. Veneto, Deliberazione n. 24/2020/PRSE).

### **2.2- Impatto dei Fondi COVID-19 sull'esercizio 2020 e 2021**

Il Comune, con la prima risposta istruttoria del 09 febbraio 2023, ha trasmesso il Modello CERTIF- COVID-19; il Modello COVID-19 sia in relazione all'esercizio 2020 che all'esercizio 2021, compilando anche il file.xls di monitoraggio per entrambe le annualità interessate.

Nella successiva Tabella n. 1 si riportano i dati comunicati il 9 febbraio 2023 e riferiti ai fondi trasferiti dallo Stato nel corso del 2020 [colonne da (a) a (g)] per fronteggiare gli effetti negativi legati alla pandemia:

- accertati per 161.811,31 euro;
- introitati per 161.811,31 euro;
- impegnati per 59.958,38 euro;
- liquidati per 47.660,77 euro;
- residui passivi per 7.297,16 euro;
- FPV per 5.000 euro;
- risorse vincolate al 31.12.2020 per 75.546,47 euro.

Nella tabella che segue, la Sezione, sulla base del Modello CERTIF-COVID -19 relativo all'annualità 2020, rileva [colonna (h)] il mancato accertamento e vincolo di 18.283,00 euro, relativo al *Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1 co.65-ter L. n.205/2017*), e [colonna (i)] l'incongruenza derivante dal dato trasmesso (cfr. la nota del 9.2.2023) rispetto alla certificazione CERTIF- COVID -19 anno 2020 relativamente alle risorse ricevute per Fondo solidarietà alimentare, I tranche, considerato che non è stato chiarito quanto effettivamente è stato speso e vincolato al 31.12, riga (b), della stessa tabella n. 1.

Tabella 1- Fondi COVID-19 - Consuntivo 2020

	Fondo Covid 2020	Risorse accertate € (a)	Risorse Introitate € (b)	Risorse impegnate € (c)	Risorse liquidate € (d)	Residui passivi € (e)	FPV al 31/12 € (f)	Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione al 31/12/2020 (g)	Risorse assegnate nel 2020 ma accertate nel 2021 dall'Ente (h)	Risorse non vincolate al 31.12.2020 (i)
a	Fondo Funzioni Fondamentali	107.172,47	107.172,47	40.739,00	40.739,00	0,00	0,00	66.433,47	-	-
b	Fondo solidarietà alimentare (Ordinanza n. 658 del 29/03/2020 del Capo della Protezione civile);	6.462,61	6.462,61	6.000,00	5.165,00	835,00	0,00	0,00	-	462,61
c	Fondo solidarietà alimentare (art. 19-decies, comma 1 DL n. 137/2020)	6.462,61	6.462,61	6.462,61	0,00	6.462,61	0,00	0,00	-	-
d	Contributo per la sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi (art. 114 del D.L. n. 18/2020);	4.147,76	4.147,76	5.000,00	0,00		5.000,00		--	-
e	Contributo per il lavoro straordinario della polizia locale e l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (co. 2 dell'art. 115 del D.L. n. 18/2020);	216,77	216,77	216,77	216,77	0,00	0,00	0,00	-	-
f	Contributo per il potenziamento dei centri estivi diurni (art. 105 del D.L. n. 34/2020);	1.867,29	1.867,29	1.540,00	1.540,00	0,00	0,00	327,00	-	-
g	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1 co.65-ter L. n.205/2017	0,00	0,00						18.283,00	-
h	Contributo per il ristoro dell'IMU per le aziende del settore turistico (comma 2 dell'art. 177 del D.L. n. 34/2020, comma 2 D.L. n. 34/2020	3.844,72	3.844,72						-	-
i	Contributo per il ristoro dell'imposta di soggiorno e contributo di sbarco (isole minori) e contributo di soggiorno (Roma Capitale) (comma 1 dell'art. 180 del D.L. n. 34/2020)	29.418,91	29.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	8.786,00	-	-
j	Contributo per il ristoro della TOSAP (art. 181, comma 5 del D.L. n. 34/2020);	2.218,17	2.218,17						-	-
	<b>Totale Fondi COVID</b>	<b>161.811,31</b>	<b>161.811,31</b>	<b>59.958,38</b>	<b>47.660,77</b>	<b>7.297,61</b>	<b>5.000</b>	<b>75.546,47</b>	<b>18.283,00</b>	<b>462,61</b>

Fonte: Comune di Oliveto Lario Risposta istruttoria del 9.2.2023

Elaborazione: Corte dei Conti - Sezione per il controllo della Lombardia

Il modello CERTIF-COVID-19, già richiamato, trasmesso entro i termini dal Comune di Oliveto Lario alla RGS, attesta il saldo finale 2020 complessivo tra minori e maggiori entrate e maggiori e minori spese, al netto dei ristori specifici, pari a -42.024 euro, come segue:

**Tabella 2 - Certificazione COVID 19, esercizio 2020**

Modello CERTIF-COVID 19	Importi	
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (A)	-108.610	
Ristori specifici di entrata (B)	36.820	
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)		<b>71.790</b>
Totale minori spese derivanti da COVID-19		<b>- 15.000</b>
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)	21.040	
Ristori specifici di spesa (E)	35.806	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)		<b>- 14.766</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO DELLA CERTIFICAZIONE</b>		<b>- 42.024</b>

Fonte: Modello CERTIF-COVID-19

L'Ente, come esposto nella Tabella 2 che precede, nell'esercizio 2020 ha registrato: minori entrate per 71.790 euro, al netto di specifici ristori di entrate erogati dallo Stato; minori spese per 15.000 euro; mentre non ha registrato maggiori spese in quanto, a fronte di maggiori spese per 21.040 euro, ha beneficiato di ristori specifici di spesa per 35.806 euro, vale a dire una somma superiore al maggior aggravio di spesa sostenuto, registrando pertanto un *surplus* di 14.766 euro.

Da tali dati discende che l'importo totale di risorse finanziato dal Fondo funzioni fondamentali ammonta ad 42.024 euro (modello certif-covid-19 rev), e considerato che per tale finalità il Comune di Oliveto Lario è stato destinatario di un contributo pari ad 107.172,47 euro (cfr. la relativa voce alla precedente Tabella 1), l'ente avrebbe dovuto vincolare nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 l'importo complessivo di euro 85.043,47 euro (di cui 66.433,47 euro tra i vincoli di legge e 18.610,00 euro per vincoli da trasferimento), come evidenziato in dettaglio nella tabella che segue:



**Tabella 3 – Risorse da vincolare 2020 per Fondi COVID**

DESCRIZIONE	importo €
Fondo Funzioni Fondamentali	107.172,47
Saldo certificazione Covid-19	- 42.024,00
Quota ristori specifici di spesa non utilizzati da Certif -COVID-19	- 18.610,00
Quota TARI D.M. n. 59033 del 1.4.2021 (non utilizzata per politiche di agevolazione TARI)	19.895,00
<b>Quota vincoli per legge</b>	<b>66.433,47</b>
Quota ristori spesa non utilizzati - vincoli da trasferimento	18.610,00
<b>Totale</b>	<b>85.043,47</b>

Elaborazione: Corte dei Conti – Sezione per il controllo della Lombardia

I ristori specifici di spesa non utilizzati nel corso del 2020, come risultano dalla certificazione trasmessa alla RGS sono indicati nella successiva Tabella 4

**Tabella 4 – Ristori specifici di spesa non utilizzati nel 2020**

Descrizione	Importo
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa	327,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali	18.283,00
<b>TOTALE Modello CERTIF – COVID-19</b>	<b>18.610,00</b>

Fonte: dati tratti da Modello CERTIF COVID-19

Gli approfondimenti istruttori hanno evidenziato che il Comune di Oliveto Lario, pur essendo destinatario nel 2020 del ristoro specifico di spesa, pari a 18.283 euro relativo a *Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter della L. 205/2017-incremento di cui all'art. 243, comma 1 del D.L. n.34/2020 (DPCM 24/09/2020)*, come illustrato nella successiva nota di risposta del 15 maggio 2023 prot. 7227, ha proceduto ad accertare ed introitare l'importo di 18.283 euro soltanto nel 2021, unitamente alla quota assegnata per il 2021 di 9.141 euro (ordinativo d'incasso del 22.06.2021 n. 514). Tale ritardo è stato giustificato con la “... forte carenza di personale nel 2020...”.

Nella stessa nota, l'Ente non rappresenta più nel calcolo dei fondi da vincolare a seguito dell'evento pandemico la quota relativa all'imposta di soggiorno pari a

8.786.00 euro, avendo vincolato tale importo separatamente, in relazione alla voce *Imposta di soggiorno – spese per il Turismo* [allegato a2) BDAP] <sup>1</sup>.

Ciò si evince dall'allegato a2) BDAP, riportato nella successiva tabella 5, in quanto il Comune ha proceduto a vincolare al 31.12 per fondi COVID l'importo complessivo di 66.760,47 euro (di cui 66.433,27 euro tra i vincoli derivanti dalle leggi e 327,00 derivanti da vincoli derivanti da trasferimenti).

.

---

<sup>1</sup> FAQ 38 - ARCONET Pareggio Di Bilancio (Area) - Certificazione Covid 19 (Ambito) "... I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge".

**Tabella 5 - All. a2) BDAP -Risorse vincolate - Consuntivo 2020**

Analitico risorse vincolate	Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni (d)	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 31/12/2020 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge													
		TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2020		TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2020	-	-	-	-	-	-	10.703,01	-	10.703,01
		ONERI LOTTIZZAZIONE VAROLA		REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	40.099,37	-	-	-	-	-	-	-	40.099,37
		ECONOMIE LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2020		FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO PER ANNO 2021	-	-	-	-	-	-	596,73	596,73	596,73
		IMPOSTA DI SOGGIORNO E RISTORO		SPESE PER TURISMO	-	-	8.786,00	-	-	-	-	8.786,00	8.786,00
		FORMAZIONE DEL PERSONALE	10400	FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	400,00	-	-	-	-	-	-	-	400,00
		QUOTE DEPURAZIONE ANTE ANNO 2010	33400	INTERVENTI A SOTTOSERVIZI IN FRAZIONE DI LIMONTA	36.307,14	-	-	-	-	-	-	-	36.307,14
		OTTO PER MILLE ONERI PER IL CULTO	36090	FONDO PER EDIFICI DI CULTO (L.R. 20/92)	490,94	490,04	-	-	-	-	490,94	-	490,04
	10100	IMPOSTA DI SOGGIORNO		INTERVENTI SUL TURISMO (CAP. 1935 E 4355)	35.000,00	20.000,00	18.000,00	20.000,00	-	-	-	18.000,00	33.000,00
				QUOTA CONCORSO SPESA SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI (SILEA)	15.570,45	14.000,00	156.000,00	145.448,90	-	-	1.121,55	-	24.551,10
	10270	TASSA SUI RIFIUTI	173620	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	-	-	107.172,47	40.739,00	-	-	-	-	66.433,47
	20190	FONDO DI SOLIDARIETA EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19		SEGNALETICA E INTERVENTI SU PARCHEGGI	20.400,00	20.400,00	21.434,00	20.400,00	-	-	21.434,00	-	21.434,00
	30100	PROVENTI PARCHEGGI COMUNALI		REGIMAZIONE IDRAULICA VALLE DE PUS	67.118,40	67.118,40	-	66.636,53	-	-	481,87	-	481,87
	40590	CONTRIBUTO REGIONALE PER REGIMAZIONE IDRUALICA VALLE DE PUS	33570										
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)					215.386,30	122.008,44	311.392,47	293.224,43	-	-	12.825,35	596,73	140.773,21
Vincoli derivanti da trasferimenti													
		ALLUVIONE AGOSTO 2005 CONTRIBUTO REGIONALE		RESTITUZIONE CONTRIBUTI IN ECCESSO	9.532,99	-	-	-	-	-	-	-	9.532,99
		PIANO GENERALE DI DEPURAZIONE - LOTTO D		COLLETTORE FOGNARIO - LOTTO D	46.700,32	-	-	-	-	-	-	-	46.700,32
		PIANO DI DEPURAZIONE - LOTTO C		DEPURATORE FOGNARIO - LOTTO C	807,42	-	-	-	-	-	-	-	807,42
		CONTRIBUTO REGIONALE VAL CERINA		STIPULAZIONE ATTI NOTARILI PER ALVEO	9.480,00	-	-	-	-	-	-	-	9.480,00
		CONTRIBUTO PER PIAZZALE DEGLI ALPINI		RIQUALIFICAZIONE AREA PIAZZALE ALPINI (2714,86+7963,63)	10.678,49	-	-	-	-	-	-	-	10.678,49
	20190	FONDO DI SOLIDARIETA EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	182910	PRESTAZIONI PER ORGANIZZAZIONE MOMENTI RICREATIVI	-	-	1.867,00	1.540,00	-	-	-	-	327,00
	314210	RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI		QUOTA DA RESTITUIRE O CHE VERRA TRATTENUTA DALLO STATO	-	-	2.092,48	-	-	-	-	-	2.092,48
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)					77.199,22	-	3.959,48	1.540,00	-	-	-	-	2.419,48
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)					-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
		CONVENZIONE CON COMUNE DI LIERNA PER ENERGIA ELETTRICA IMPL	12850	SPESE CONVENZIONE CON COMUNE DI LIERNA PER FUNZIONAMENTO APPARECCHIATURE DI VIDEOSORVEGLIANZA	500,00	-	-	-	-	-	500,00	-	-
		SALDO CONTRIBUTO COOPERAZIONE INTERNAZIONALE -2011	19080	CONTRIBUTO ALLO SVILUPPO ED INTERVENTI DI SOLIDARIETA INTER NAZIONALE	-	-	-	-	-	-	240,00	-	240,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)					500,00	-	-	-	-	-	260,00	-	240,00
Altri vincoli													
		IVA A CREDITO COLLETTORE FOGNARIO	16920	FONDO PER QUOTA IVA A CREDITO DERIVANTE DA REALIZZAZIONE COLLETTORE FOGNARIO	34.977,31	-	-	-	-	-	-	-	34.977,31
Totale altri vincoli (l/5)					34.977,31	-	-	-	-	-	-	-	34.977,31
Totale risorse vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)					328.062,83	122.008,44	315.351,95	294.764,43	-	-	13.085,35	596,73	143.192,69

Fonte: Banca Dati Amministrazioni Pubbliche

Il Collegio prende atto dell'iscrizione separata del vincolo per l'importo pari a 8.786,00 euro da parte dell'Ente e relativo all'*imposta di soggiorno e ristoro*, nonché del rinvio al successivo esercizio finanziario 2021 dell'accertamento della quota 2020 del fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali di cui all'art. 1 comma 65-ter, della L. 205/2017, pari a 18.283,00 euro e rileva che nella compilazione dell'allegato a2) BDAP non sono stati inseriti alcuni dati relativi ai capitoli di entrata e di spesa.

Con riferimento all'esercizio 2021, il comune di Oliveto Lario, (cfr. nota del 9.2.2023), ha compilato e trasmesso il file.xls di monitoraggio dei Fondi Covid-19, come esposto nella seguente tabella 6.

**Tabella 6 - Fondi COVID-19 - Consuntivo 2021**

	Fondo Covid 2020	Risorse accertate	Risorse Introitate	Risorse impegnate	Risorse liquidate	Residui passivi	FPV al 31/12	Risorse vincolate nel Risultato di amministrazioni e al 31/12/2021	Risorse assegnate nel 2020 ma accertate nel 2021 dall'Ente	Risorse non vincolate al 31.12.2021
		€ (a)	€ (b)	€ (c)	€ (d)	€ (e)	€ (f)	€ (g)	€ (h)	€ (i)
a	Fondo Funzioni Fondamentali	6.466,06	6.466,06	19.477,00	5.165,00	14312	-	71.681,34	-	-
b	Fondo solidarietà alimentare	5.172,57	5.172,57	5.172,27	-	5.172,27	-	-	-	-
c	Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19 comma 1 del D.L. n. 23372006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020.	1.983,26	1.983,26	1.600,00	1.600,00	-	-	710,00	-	-
d	Trasferimento compensativo IMU settore turistico (art. 177 comma2 D.L. 34/2020)	1978,82	1978,32	-	-	-	-	-	-	-
e	Trasferimento compensativo imposta di soggiorno (art. 180 comma 1 D.L. 34/2020)	17.949,00	17.949,09	-	-	-	-	20.233,00	-	-
f	Trasferimento compensativo Tosap attività commerciali (art. 9 TER comma 3 D.L. 137/2020)	441,37	110,38	-	-	-	-	-	-	-
g	Trasferimento compensativo Tosap attività turistiche (art. 9 TER comma 2 D.L. 137/2020)	2.878,32	720,00	-	-	-	-	-	-	-
h	Trasferimento compensativo esenzione seconda rata IMU (art. 9 comma 3 D.L. 137/2020)	1.339,50	1.339,50	-	-	-	-	-	-	-
i	Trasferimento compensativo IMU esenzione versamento partita IVA (art. 9 TER comma 3 del D.L. 137/2020)	932,93	932,93	-	-	-	-	-	-	-
j	Fondo agevolazioni tari categorie economiche art. 6 DL 73/2021	12.214,40	12.214,40	-	-	-	-	-	-	12.214,40
k	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1 co.65-ter L. n.205/2017	-	-	-	-	-	-	-	-	9.141,00
l	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1 co.65-ter L. n.205/2017	-	-	-	-	-	-	-	18.283,00	18.283,00
<b>Totale Fondi COVID</b>		<b>51.356,23</b>	<b>48.866,51</b>	<b>26.249,27</b>	<b>6.765,00</b>	<b>19.484,27</b>	<b>0,00</b>	<b>92.624,34</b>	<b>18.283,00</b>	<b>39.638,40</b>

Fonte: Comune di Oliveto Lario Risposta istruttoria del 9.2.2023

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione per il controllo della Lombardia

Nella tabella 6 che precede, la Sezione, sulla base del Modello CERTIF-COVID -19 relativo all'annualità 2021 (trasmesso dall'Ente alla RGS in data 19 maggio 2022 e allegato alla risposta istruttoria del 9.02.2023), rileva il mancato ulteriore vincolo per complessivi 39.638,40 euro (cfr. in riferimento alle risorse specifiche di spesa: [colonna (i), riga (j), (k), (l)]) rispetto all'importo complessivamente vincolato di 92.624,34 euro (di cui 20.233,00 euro relativi al trasferimento compensativo dell'imposta di soggiorno - cfr. nota [1]).

Dall'analisi delle certificazioni COVID-19, si rileva la seguente situazione complessiva del Fondo Funzioni Fondamentali:

**Tabella 7 - Saldo Certificazione Covid-19 - esercizio finanziario 2021**

Modello CERTIF-COVID 19	Importi	
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (A)	332	
Ristori specifici di entrata (B)	24.180	
<b>Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)</b>		<b>24.512</b>
Totale minori spese derivanti da COVID-19		<b>0</b>
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)	19.478	
Ristori specifici di spesa (E)	47.121	
<b>Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)</b>		<b>- 27.643</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO DELLA CERTIFICAZIONE</b>		<b>52.155</b>

Fonte: Modello CERTIF COVID-19/2021

L'Ente, come esposto nella Tabella 7 che precede, nell'esercizio 2021 ha registrato: maggiori entrate per 332 euro; ristori specifici di entrate erogati dallo Stato per 24.180 euro; non ha registrato minori spese né maggiori spese in quanto, a fronte di maggiori spese per 19.478 euro, ha beneficiato di ristori specifici di spesa per 47.121 euro, vale a dire una somma superiore al maggior aggravio di spesa sostenuto. Il Comune, per quanto illustrato, ha registrato un *surplus* complessivo di 52.155 euro.

Da tali dati discende che il Fondo funzioni fondamentali 2021, erogato per l'ammontare di 6.466,06 euro, unitamente all'importo vincolato al 31/12/2020 (pari a 66.433,00 euro) deve essere totalmente vincolato nel risultato di amministrazione 2021, tra i **vincoli di legge**, per un importo complessivo di 72.899,06 euro per le finalità previste dall'articolo 106 D.L. 34/2020 e art. 39 del D.L. 104/2020, potendo

questa essere utilizzata nell'esercizio 2022 per compensare esclusivamente minori entrate e maggiori spese Covid-19.

L'Ente, tuttavia, come risulta dalla precedente Tabella 6 e dall'allegato a2) Bdap (successiva Tabella 10), ha vincolato al 31.12.2021 il minor importo di 71.681,34 euro (al netto dell'imposta di soggiorno di 20.233,00 euro), invece dei 72.899,53 euro a titolo di vincoli di legge (cfr successiva tabella 9).

All'importo da vincolare al 31.12.2021 per Fondo Funzioni Fondamentali (72.899,53 euro), deve necessariamente aggiungersi la quota di ristori specifici di spesa non utilizzata relativi al 2020 e al 2021 (per complessivi 40.348,00 euro), come risulta dalla certificazione trasmessa alla RGS, di cui l'Ente ha vincolato solo 710,00 euro.

**Tabella 8 - Ristori specifici di spesa non utilizzati nel 2021**

Descrizione	Importo €
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa	327
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali	18.283
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali	9.141
Anno 2021 - Fondo agevolazioni TARI	12.214
Anno 2021 - Centri Estivi	383
<b>TOTALE</b>	<b>40.348</b>

Fonte: Modello CERTIF COVID-19/2021

Per quanto illustrato, quindi, l'importo complessivo da vincolare sul risultato di amministrazione al 31.12.2021 è valorizzato in 113.247,53 euro, come riportato nella successiva tabella 9.

**Tabella 9 - Risorse da vincolare 2021 per Fondi COVID**

DESCRIZIONE	importo €
Fondo Funzioni Fondamentali 2020 _avanzo 1.1.2021	66.433,47
Fondo Funzioni Fondamentali 2021	6.466,06
Quota vincoli per legge	<b>72.899,53</b>
Quota ristori spesa non utilizzati - vincoli da trasferimento	<b>40.348,00</b>
<b>TOTALE IMPORTO DA VINCOLARE 31.12.2021 FONDI COVID-19</b>	<b>113.247,53</b>

Fonte: Modello CERTIF COVID-19/2021

Il Comune di Oliveto Lario, con l'approvazione del Rendiconto 2021, a fronte di risultanze contabili che individuano in 113.247,53 euro l'importo complessivo da vincolare per Fondi Covid-19 sul risultato di amministrazione al 31.12.2021 si è, invero, limitato a vincolare per fondi COVID-19 l'importo complessivo di 72.391,50 euro, di cui 71.681,24 euro tra i vincoli derivanti da leggi e 710,26 euro tra i vincoli derivanti da trasferimenti, come si rileva dall'allegato a2) BDAP (cfr. successiva Tabella n. 10).



**Tabella 10 - Tabella a2) BDAP Elenco Risorse vincolate - Consuntivo 2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del risultato di amministrazione (+) e passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
.	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2020	.	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2020	10.703,01	10.703,01	-	-	-	-	-	10.703,01	10.703,01
.	ONERI LOTTIZZAZIONE VAROLA	.	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	40.099,37	-	-	-	-	-	-	-	40.099,37
.	ECONOMIE LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2020	.	FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO PER ANNO 2021	596,73	596,73	-	-	-	-	-	596,73	596,73
.	IMPOSTA DI SOGGIORNO E RISTORO	.	SPESE PER TURISMO	8.786,00	-	11.447,00	-	-	-	-	11.447,00	20.233,00
.	FORMAZIONE DEL PERSONALE	10400	FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	400,00	400,00	1.800,00	-	-	-	-	2.200,00	2.200,00
.	QUOTE DEPURAZIONE ANTE ANNO 2010	33400	INTERVENTI A SOTTOSERVIZI IN FRAZIONE DI LUMONTA	36.307,14	36.000,00	-	-	-	-	-	36.000,00	36.307,14
10100	IMPOSTA DI SOGGIORNO	.	INTERVENTI SUL TURISMO (CAP. 1935 E 4355)	33.000,00	15.000,00	35.423,65	5.423,65	-	-	-	45.000,00	63.000,00
10270	TASSA SUI RIFIUTI	173620	QUOTA CONCORSO SPESA SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI (SILEA)	25.000,00	10.000,00	160.000,00	154.201,97	-	-	-	15.798,03	30.798,03
20190	FONDO DI SOLIDARIETA EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	.	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	66.433,47	19.477,93	24.725,70	19.477,93	-	-	-	24.725,70	71.681,24
30100	PROVENTI PARCHEGGI COMUNALI	.	SEGNALETICA E INTERVENTI SUL PARCHEGGI	-	-	38.000,00	15.000,00	-	-	-	23.000,00	23.000,00
403510	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	36090	FONDO PER EDIFICI DI CULTO (L.R. 20/92)	-	-	533,00	-	-	-	-	533,00	533,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>221.325,72</b>	<b>92.177,67</b>	<b>271.929,35</b>	<b>194.103,55</b>	-	-	-	<b>170.003,47</b>	<b>299.151,52</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
.	ALLUVIONE AGOSTO 2005 CONTRIBUTO REGIONALE	.	RESTITUZIONE CONTRIBUTI IN ECCESSO	9.532,99	-	-	-	-	-	-	-	9.532,99
.	PIANO GENERALE DI DEPURAZIONE - LOTTO D	.	COLLETTORE FOGNARIO - LOTTO D	46.700,32	-	-	-	-	-	-	-	46.700,32
.	PIANO DI DEPURAZIONE - LOTTO C	.	DEPURATORE FOGNARIO - LOTTO C	807,42	-	-	-	-	-	-	-	807,42
.	CONTRIBUTO REGIONALE VAL CERINA	.	STIPULAZIONE ATTI NOTARILI PER ALVEO	9.480,00	-	-	-	-	-	-	-	9.480,00
.	CONTRIBUTO PER PIAZZALE DEGLI ALPINI	.	RIQUALIFICAZIONE AREA PIAZZALE ALPINI (2714,86+7963,63)	10.678,49	10.678,49	-	-	-	-	-	10.678,49	10.678,49
20190	FONDO DI SOLIDARIETA EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	182910	PRESTAZIONI PER ORGANIZZAZIONE MOMENTI RICREATIVI	327,00	-	1.983,26	1.600,00	-	-	-	383,26	710,26
314210	RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	.	QUOTA DA RESTITUIRE O CHE VERRA TRATTENUTA DALLO STATO	2.092,48	-	-	-	-	-	-	-	2.092,48
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>79.618,70</b>	<b>10.678,49</b>	<b>1.983,26</b>	<b>1.600,00</b>	-	-	-	<b>11.061,75</b>	<b>80.001,96</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>												
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
.	SALDO CONTRIBUTO COOPERAZIONE INTERNAZIONALE - 2011	19080	CONTRIBUTO ALLO SVILUPPO ED INTERVENTI DI SOLIDARIETA INTERNAZIONALE	240,00	-	-	-	-	-	-	-	240,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>240,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>240,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
.	IVA A CREDITO COLLETTORE FOGNARIO	16920	FOGNARIO	34.977,31	-	-	-	-	-	-	-	34.977,31
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>34.977,31</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>34.977,31</b>
<b>Totale risorse vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)</b>				<b>336.161,73</b>	<b>102.856,16</b>	<b>273.912,61</b>	<b>195.703,55</b>	-	-	-	<b>181.065,22</b>	<b>414.370,79</b>

Fonte: Banca Dati Amministrazioni Pubbliche

Osserva il Collegio che pur avendo l'ente cercato di ricostruire in dettaglio le risorse *de quibus* da sottoporre a vincolo, tuttavia, non è possibile considerare superate le riscontrate problematiche in quanto non ha, in ogni caso, fornito i necessari chiarimenti e le adeguate informazioni per consentire un'effettiva verifica della correttezza dei dati forniti, né è stato in grado di spiegare concretamente le dinamiche motivazionali, contabili e finanziarie che hanno comportato l'apposizione del vincolo a tale titolo (al 31.12.2021), limitatamente al minor importo di complessivi 40.856,03 euro (113.247,53 - 71.681,24 - 710,26).

La Sezione, pur prendendo atto della composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021 deliberata dal Consiglio Comunale in data 16 maggio 2022 e successivamente rimodulata (tra parte vincolata e parte disponibile con la determinazione dirigenziale n. 25 del 20.07.2022<sup>2</sup>), dalla quale si evince che la parte disponibile, pari a 374.561,91 euro, mostra sufficiente capienza per contenere il maggior vincolo di 40.856,03 euro, non può esimersi dall'evidenziare la suindicata criticità.

Nella seguente tabella è riportata la composizione del risultato di amministrazione prima e dopo la rimodulazione.

**Tabella 11 - Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021**

DESCRIZIONE	DCC n. 9 del 16.05.2022	DD n. 25 del 20.07.2022
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	1.270.641,28	1.270.641,28
Totale parte accantonata	276.608,58	276.608,58
Totale parte vincolata	408.326,82	414.370,79
Totale parte destinata agli investimenti	205.100,00	205.100,00
Totale parte disponibile	380.605,88	374.561,91

Fonte: Banca Dati Amministrazioni Pubbliche

<sup>2</sup> Art. 37 bis del D.L. 21/3/2022 n. 21 convertito in Legge n. 51/2022: "Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolante nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020 n. 104 convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria."

In sostanza, al corretto accantonamento sarebbe conseguito una minore quantificazione della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2021.

Altra criticità, rilevata in relazione alle risorse/ristori specifici di spesa legati al COVID 19 riguarda la situazione della cassa, infatti, questa risulta interamente libera non avendo l'ente apposto alcun vincolo nel corso dell'esercizio 2020 e 2021.

Dalla verifica documentale, risulta che l'Ente ha chiuso l'esercizio 2020 con una cassa finale pari a 1.212.988,32 euro e l'esercizio 2021 con un valore complessivo di 1.390.879,25 euro ma, per entrambe le annualità all'esame, non è stato apposto alcun vincolo di cassa. I risultati della gestione di entrambi gli esercizi finanziari confermano l'assenza di ricorso all'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL).

Di seguito l'andamento dell'ultimo triennio.

**Tabella 12- Consistenza del fondo cassa nel triennio 2019-2020**

DESCRIZIONE	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	935.239,77	1.212.988,32	1.390.879,25
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Fonte: Relazione del Revisore al Rendiconto 2021

Si evidenzia, in ogni caso, che il Comune non ha mai apposto alcun vincolo di cassa in violazione della norma che impone di costituire e gestire la cassa vincolata secondo i pertinenti principi contabili (punto 10.6 del principio contabile applicato allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e le linee guida approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 31/2015/INPR del 19 novembre 2015. Con riferimento alle risorse provenienti dai fondi Covid-19 COVID, si osserva che le stesse sono caratterizzate da uno specifico vincolo "di scopo" espressamente previsto da una norma di legge e, come tali, dovranno confluire nella cassa vincolata (oltre che essere vincolate nel risultato di amministrazione), nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 180, comma 3, lett. d), all'art. 185, comma 2, lett. i) e agli artt. 195 e 222 del TUEL (deliberazione Sezione regionale di controllo per il Lazio Deliberazione n. 93/2022/PRSE).

Si osserva che l'esigenza di non distogliere dalla loro originaria destinazione le somme vincolate giacenti in cassa emerge chiaramente dalla lettera dell'art. 195 del

TUEL, nonché dalle “Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate” di cui alla, già richiamata, deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 31/2015/INPR.

Sul punto, l’art. 180 del TUEL stabilisce alla lett. d), che l’ordinativo di incasso riporti, fra le altre annotazioni, “...*gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti...*”; e il successivo art. 185 alla lett. i) prevede che il mandato di pagamento attesti “...*il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti...*”.

### **3.- Osservazioni conclusive**

Fermo restando le problematiche evidenziate ai precedenti paragrafi 2.1 e 2.2 (ai quali si rimanda per brevità), rileva il Collegio che le criticità emerse nella gestione e contabilizzazione delle risorse attribuite a titolo di cd. “ristori COVID” al Comune di Oliveto Lario, vale a dire la possibile erronea individuazione e quantificazione delle quote vincolate, l’assenza della cassa vincolata, unitamente all’incompletezza dei dati inseriti nei prospetti e delle informazioni rese in sede istruttoria, inducono a ritenere incongrua la quantificazione delle suddette risorse.

La Sezione, pertanto, alla luce di quanto sopra rilevato e considerato, accerta l’irregolare determinazione delle risorse vincolate sul risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 e al 31.12.2021 e si riserva, in occasione dei successivi controlli finanziari sui rendiconti dell’ente, di verificare la corretta quantificazione di tutti i vincoli previsti dalla vigente normativa, che dovranno essere apposti sia nel risultato di amministrazione che nella cassa.

Alla luce delle considerazioni sopra riportate si ritiene che la gestione finanziaria del Comune di Oliveto Lario, quale emersa dalla documentazione esaminata, presenti profili di irregolarità che richiedono l’adozione di provvedimenti idonei alla rimozione degli stessi.

**P.Q.M.**

La Corte dei conti Sezione regionale di controllo per la Lombardia

## ACCERTA

La sussistenza, nei termini evidenziati in motivazione, dei seguenti profili di criticità nella gestione finanziaria del Comune di Oliveto Lario:

- ritardo nell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021;
- errata individuazione e quantificazione delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2020 e 2021 rivenienti dai Fondi COVID trasferiti dallo Stato;
- incongruenze nella rappresentazione e/o determinazione dell'entità dei fondi COVID trasferiti nell'esercizio 2020 e 2021;
- mancata costituzione e alimentazione della cassa vincolata **negli esercizi finanziari 2020 e 2021.**

## RICHIEDE

al Comune di Oliveto Lario (LC) di adottare tutti i provvedimenti idonei a rimuovere le criticità riscontrate e, in particolare, di procedere alla corretta individuazione e quantificazione delle risorse da vincolare, ai sensi di legge, nell'avanzo di amministrazione e nella cassa.

## DISPONE

- che la presente deliberazione sia trasmessa al Sindaco affinché ne informi l'assemblea, e all'Organo di revisione, attraverso il sistema Con-Te;
- che la medesima pronuncia sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione (sezione "Amministrazione trasparente") ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33;
- che la deliberazione di presa d'atto del Consiglio comunale sia assunta entro trenta giorni dal ricevimento della presente pronuncia e trasmessa a questa Sezione regionale di controllo entro i successivi 30 giorni;

Così deciso nella camera di consiglio del 19 ottobre 2023.

Il relatore  
(Rossana De Corato)

Il Presidente  
(Maria Riolo)

Depositata in Segreteria

27 ottobre 2023

Il Funzionario preposto  
(Susanna De Bernardis)