



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco  
Al Dirigente  
Area Risorse finanziarie del  
Comune di Zeme (PV)

E p.c. All'Organo di revisione  
economico-finanziario del  
Comune di Zeme (PV)

**Oggetto: Comune di Zeme (PV)**

**Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 - 2019 - 2020 - 2021 - 2022 (art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Nota istruttoria.**

In relazione all'istruttoria in oggetto, avviata ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 *bis* TUEL, nonché della deliberazione della Sezione Lombardia/40/2023/INPR, è emersa la necessità di approfondire i seguenti aspetti della gestione.

1. Fondo garanzia debiti commerciali: indicare le informazioni relative a
  - ✓ *stock* del debito al 31/12/2020 e al 31/12/2021;
  - ✓ fatture ricevute nel 2020 e nel 2021;
  - ✓ *stock* del debito al 31/12/2019 e al 31/12/2020;
  - ✓ indicatore di ritardo dei pagamenti per gli esercizi 2021 e 2022;
  - ✓ inviare un prospetto di calcolo dettagliato relativo alla determinazione del fondo, per gli esercizi 2021 e 2022, con esplicita indicazione delle voci di spesa e di entrata a tal fine considerate.

Sul punto, si chiede altresì di riferire sulle iniziative intraprese all'Ente al fine di migliorare i tempi di pagamento;

2. fondo anticipazione liquidità: indicare il piano di ammortamento previsto per la restituzione delle quote dell'anticipazione di liquidità erogata nel 2013 e nel 2014 e il relativo capitolo di spesa, nonché la codifica dei relativi pagamenti;
3. andamento della riscossione: fornire informazioni circa le azioni intraprese dall'ente al fine di migliorare e accelerare la capacità di riscossione in conto residui per IMU/TASI, TARSU/TIA/TARI/TARES, Sanzioni per violazioni



CORTE DEI CONTI

- Codice della strada, Fitti attivi e canoni patrimoniali (vedi tab. 55, pag. 21, del questionario al rendiconto 2022), nonché in merito alle azioni intraprese per migliorare l'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione, anche in considerazione di quanto rilevato dall'organo di revisione nella relazione all'esercizio finanziario 2022;
4. spesa del personale 2020, 2021 e 2022: fornire delucidazioni sul mancato rispetto dei limiti previsti dall'art. 1, comma 557 e 557 quater della l. 296/2006;
  5. FCDE al 31.12.2022: trasmettere il prospetto illustrativo dei conteggi effettuati per la determinazione dell'accantonamento (con grado di dettaglio ulteriore rispetto a quello presente nell'allegato C già in nostro possesso) e indicare la metodologia utilizzata ai fini della quantificazione del fondo;
  6. debito complessivo 2022: fornire delucidazioni circa il mutuo contratto nel 2022, pari a euro 266.196,12, e le motivazioni per le quali è stato contratto;
  7. fondo contenzioso 2022: indicare tutti i contenziosi in essere, ivi inclusi quelli per i quali l'Ente ha ritenuto di non effettuare alcun accantonamento di somme, e, per ciascuno di essi, la natura e il valore della causa, nonché la valutazione effettuata circa l'incidenza sugli equilibri attuali e futuri del bilancio e il coefficiente del rischio di soccombenza stimato;
  8. ristori economici legati all'emergenza da Covid-19 nell'anno 2020, 2021 e 2022:
    - trasmettere le certificazioni relative ai ristori Covid-19, inviate alla Ragioneria Generale dello Stato per il 2020, 2021 e 2022;
    - fornire l'elenco dei fondi/ristori COVID-19 ricevuti negli esercizi 2020-2021-2022, restituendo, debitamente compilato in ogni sua parte, il prospetto *excel* "Istruttoria COVID", qui accluso;
    - confermare se i dati comunicati alla BDAP sui predetti trasferimenti per le annualità 2020, 2021 e 2022 siano congruenti con i dati confluiti nei relativi rendiconti, precisando se l'Ente sia stato destinatario di richieste di rettifica delle certificazioni da parte della RGS (in ipotesi di notifiche ricevute successivamente alla data di scadenza della presente istruttoria, integrare con la massima sollecitudine il riscontro già fornito sul punto). In caso affermativo, indicarne il contenuto e l'esito;
    - riferire sulla correttezza e completezza degli importi vincolati sul risultato di amministrazione in relazione ai fondi/ristori ricevuti negli esercizi considerati, nonché sulla loro coerenza con i dati riportati nelle certificazioni Covid-19 anno 2020, anno 2021 e anno 2022;
    - specificare il corretto ammontare della cassa vincolata al 31.12.2020, al 31.12.2021 e al 31.12.2022, anche in considerazione dei fondi Covid percepiti nel triennio;
    - fornire (in formato *excel*) l'elenco dettagliato degli impegni assunti, nell'esercizio 2021, utilizzando l'eventuale quota dell'avanzo di amministrazione vincolata nell'esercizio 2020 e nell'esercizio 2022, utilizzando l'eventuale quota dell'avanzo di amministrazione vincolata nell'esercizio 2021.



CORTE DEI CONTI

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo Con.Te., entro il 2 febbraio 2024.

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore  
(Dott. Mauro Bonaretti)



Mauro Bonaretti  
CORTE DEI CONTI  
13.01.2024  
16:14:50  
GMT+00:00



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114.381  
e-mail: [lorombardia.controllo.pv@cor-teconti.it](mailto:lorombardia.controllo.pv@cor-teconti.it) | pec: [lorombardia.controllo@cor-teconticert.it](mailto:lorombardia.controllo@cor-teconticert.it)