



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

All'Organo di revisione

Al Responsabile dell'Area Finanziaria

del Comune di **VAILATE (Cr)**

Oggetto: Comune di **VAILATE (Cr)**

Relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti degli esercizi **2018, 2019 e 2020**
(art. 1, c.166 e ss., l. 266/2005). **Nota istruttoria.**

Al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Residui attivi e passivi

- Fornire delucidazioni in merito alla gestione dei residui passivi, stante la persistenza nelle scritture contabili dell'Ente di residui passivi provenienti da esercizi precedenti, alla luce dell'incremento del loro ammontare complessivo nel triennio considerato. Il totale dei residui passivi, infatti, passa da euro 366.824,73 nell'esercizio 2017 ad euro 782.635,73 nell'esercizio 2018, ad euro 804.491,53 nell'esercizio 2019 e ad euro 1.202.831,16 nell'esercizio 2020.
- Indicare il motivo per cui il riaccertamento dei residui attivi non è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale (domanda 6.3, pag. 10, questionario 2018 e domanda 5.3, pag. 9, questionario 2019).

2. Attestazione di copertura

Risulta dai questionari oggetto di controllo che, nel caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V



e VI, l'attestazione di copertura non contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate (domanda 10.1, pag. 5, questionario 2018 e domanda 7.1, pag. 4, questionario 2019, domanda 7.1, pag. 4, questionario 2020).

Preso atto della motivazione addotta, si chiede di chiarire sulla base di quale fonte normativa l'Ente procede in tal senso.

3. Fondo Contenzioso

Nella parte accantonata del risultato di amministrazione per gli esercizi 2018 e 2019 è stato inserito il Fondo rischi contenzioso per un importo pari a 40.000,00 euro. Nel 2020 tale fondo risulta pari ad euro 70.000,00 (*fonte BDAP*).

Si chiede di illustrare lo stato del contenzioso in essere, con indicazione dell'importo e del rischio di soccombenza, e le valutazioni effettuate circa la sua congruità, anche alla luce del verbale dell'Organo di Revisione n. 18 del 16 aprile 2019 che considerava *"verosimile l'insorgenza di un contenzioso con la Cooperativa Sociale Rinnovamento Soc. Coop. Onlus per euro 80.000,00"*.

4. Risultato di amministrazione 2018

Fornire il prospetto dimostrativo e la composizione delle singole voci del risultato di amministrazione 2018, alla luce delle discrasie riscontrate tra i dati inseriti in BDAP, nella relazione dell'Organo di revisione e nel questionario.

In particolare, BDAP espone una parte disponibile pari ad euro 208.259,63, mentre nella relazione ammonta ad euro 228.259,63, presumibilmente non considerando l'ulteriore accantonamento al Fondo contenzioso di euro 20.000,00 prevista con delibera di Giunta comunale n. 53 del 17/04/2019. Si osserva, infine, che il fondo per l'indennità di fine mandato, pari ad euro 10.009,20, è stato inserito nella parte vincolata, anziché in quella accantonata.

5. Calcolo FCDE

Si chiede di illustrare la composizione del FCDE nel triennio 2018-2020.

In particolare, si chiede di riportare per ciascun anno il totale dei residui attivi, l'ammontare dei residui attivi non considerati ai fini del calcolo e le relative ragioni, l'ammontare dei residui attivi considerati ai fini del calcolo e le varie percentuali di accantonamento utilizzate.

Si chiede di inviare i relativi fogli di calcolo, da cui sia possibile evincere gli importi dei residui iniziali e delle riscossioni (del quinquennio) per ciascuna entrata inserita nel calcolo del FCDE.

6. Debito complessivo contratto dall'Ente

Fornire delucidazioni in merito al nuovo debito contratto nell'esercizio 2018, pari a euro 300.000,00 (cfr. tabella 2, pag. 33 del questionario), anche in riferimento alle previsioni di cui all'articolo 119, c. 6, Cost.

Si segnala che i questionari 2019 e 2020, rispettivamente a pag. 30 e pag. 33, nella tabella relativa al debito contratto non riportano esattamente il totale del debito al 31 dicembre dell'anno precedente; si invita a comunicare i dati corretti.

7. Rapporti con organismi partecipati

- Confermare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, nonché la circostanza che i prospetti dimostrativi di cui art. 11, c. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 recano la doppia asseverazione degli organi di revisione.
- Chiarire la risposta negativa alla domanda n. 12, pag. 16, del questionario 2019: *"I dati inviati dagli enti nella banca dati OOPP del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione"?*

8. Grado di attendibilità delle previsioni

Fornire chiarimenti in merito a quanto riportato nella tabella Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali (a pag. 26 del questionario 2019), da cui emergono previsioni definitive di competenza al Titolo IV per euro 672.500,00 e accertamenti al Titolo IV pari a euro 213.582,62.

9. Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (esercizio 2020)

Relazionare in merito alla mancata attivazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31 dicembre 2020.

10. Operazione di partenariato pubblico-privato

Risulta dai questionari, che l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato ex d.lgs. 50/2016. Nel questionario 2020 (pag.4) l'operazione è relativa a "Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica", mentre nei due esercizi precedenti è classificata di project financing.

Fornire informazioni al riguardo, in particolare, sulla natura giuridica dell'operazione e la sua contabilizzazione (chiarendo se sia on/off balance).

11. Fondi COVID-19 (esercizio 2020)

Preso atto di quanto indicato dall'Organo di revisione a pag. 10 Relaz. 2020, inviare il "modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato per il 2020, comunicando se l'Ente ha ricevuto notifiche di rettifica della certificazione da parte della stessa Ragioneria generale dello Stato, specificandone il contenuto e l'esito.

Si resta in attesa delle informazioni richieste, esclusivamente a mezzo ConTe, possibilmente entro **15 giorni** da ricevimento della presente nota istruttoria.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il magistrato istruttore
Dott.ssa Adriana Caroselli

AC/ar

