



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del
Comune di Cornegliano Laudense (LO)

All'Organo di revisione del
Comune di Cornegliano Laudense (LO)

Oggetto: Istruttoria Rendiconto 2019 e 2020

A seguito dell'esame delle relazioni relative ai rendiconti degli esercizi 2019 e 2020, inviati a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'organo di revisione del Comune di Cornegliano Laudense, e della successiva attività istruttoria, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:



CORTE DEI CONTI

1) Fondi relativi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 assegnati dallo Stato

Preso atto che dall'analisi dell'allegato a2 relativo al consuntivo 2020 presente nella banca dati BDAP, si rileva che:

Analitico risorse vincolate	Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge								
Totale vincoli derivanti dalla legge					98.538,01 €	68.727,01 €	29.811,00 €	29.811,00 €
Vincoli derivanti da trasferimenti								
Totale vincoli derivanti da trasferimenti					411.973,66 €	250.840,08 €	161.133,58 €	161.133,58 €
Vincoli derivanti da finanziamenti								
Totale vincoli derivanti da finanziamenti								
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente								
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente					261.000,00 €	3.240,00 €	257.760,00 €	257.760,00 €
Altri vincoli								
Totale altri vincoli					130.680,88 €	108.311,68 €	22.369,20 €	214.085,91 €
Totale risorse vincolate					902.192,55 €	431.118,77 €	471.073,78 €	662.790,49 €

l'Ente vorrà:

- i) confermare i dati delle risorse vincolate già comunicate, con la compilazione del Questionario del conto consuntivo 2020, indicando se l'Ente sia stato destinatario di richiesta da parte della RGS di rettifica. Nel caso, indicarne il contenuto e l'esito;
- ii) trasmettere il modello di certificazione ristori Covid-19, inviato alla Ragioneria Generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19; RISTORI COVID-19);
- iii) relazionare sull'utilizzo dei fondi ricevuti e compilare l'allegato file Excel, quantificando:
 - a) il valore complessivo delle risorse accertate e introitate competenza esercizio 2020, distinguendole in Fondo Funzioni Fondamentali (indicando quanto ricevuto a titolo di Tari) e ristori specifici, compilando il file Excel allegato;
 - b) l'entità delle risorse impegnate, liquidate e a residuo passivo al 31/12/2020, con riferimento a:
 - Fondo Funzioni Fondamentali (nell'ambito del quale vanno specificate le risorse impegnate per le finalità TARI);
 - Ristori specifici ricevuti;



CORTE DEI CONTI

- c) le risorse confluite al 31/12/2020 nell'FPV, con riferimento alle medesime entrate e spese;
- d) le risorse vincolate sul risultato di amministrazione al 31/12/2020, per ciascuna delle suddette tipologie di entrata;
- e) la cassa complessiva al 31/12/2020, specificando l'importo vincolato derivante dalle movimentazioni registrate, in entrata e in uscita nel corso dell'esercizio, collegate ai fondi Covid.

2) Cassa vincolata

In base al principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011 l'Ente è tenuto a definire annualmente la giacenza vincolata. L'Ente vorrà relazionare nel merito del rispetto del richiamato principio contabile nel Consuntivo 2019 e 2020, tenuto conto del fatto che nel corso dell'ultimo triennio l'importo della cassa vincolata è stato pari a 0,00 euro.

3) FCDE

In relazione al FCDE le simulazioni effettuate sulla base dei dati forniti nel questionario Consuntivo 2019 e 2020 hanno consentito di ricostruire in modo corretto l'importo effettivamente accantonato: il totale delle somme accantonate per le singole voci corrisponde effettivamente al FCDE totale accantonato. Peraltro, nel riscontro con il livello minimo del FCDE in applicazione del metodo della media semplice, applicando ai residui finali al 31/12 la media del non riscosso nel quinquennio è stata verificata, per entrambi gli anni considerati, una sottostima del FCDE effettivo accantonato, come da dettaglio seguente.

Metodo della media semplice: la media di riscossione nel quinquennio è data dal totale riscosso nel quinquennio, rapportato al totale accertato nel quinquennio.

Anno	Residui finali al 31/12	FCDE minimo	FCDE effettivo	Discrepanza
2019	222.396,31 €	92.141,71 €	14.194,44 €	-77.947,27 €
2020	287.203,33 €	79.069,78 €	17.482,80 €	-61.586,98 €



CORTE DEI CONTI

Tenuto conto del fatto che nel 2018 l'Ente ha applicato il metodo di calcolo semplificato si invita l'Ente ad una maggiore attenzione nella corretta modalità di calcolo del FCDE da accantonare.

A seguito della indicazione del revisore nella Relazione al rendiconto 2020 che evidenzia l'esclusione di alcune voci di entrata dalla base di calcolo del FCDE (e che detta esclusione non ha trovato adeguata informativa nella relazione tecnica), si chiede di fornire maggiori informazioni al riguardo.

4) Nota informativa sugli Organismi partecipati

In relazione alla nota informativa sui crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati in base alla risposta fornita nel questionario, alle domande 11 e 12 a pagina 19, la suddetta nota sarebbe priva della doppia asseverazione da parte degli organi di controllo e non interesserebbe tutte le società partecipate dall'Ente. L'Ente vorrà chiarire nel merito della completezza della nota informativa, con indicazione dei rapporti di credito e debito con tutti gli organismi partecipati dall'Ente e sulla presenza della doppia asseverazione della suddetta nota, motivando l'eventuale assenza della suddetta.

5) Composizione del risultato di amministrazione

Dalla composizione del risultato di amministrazione si rileva una discrepanza tra il dato fornito dal revisore nella relazione al rendiconto 2020 ed il dato presente nel questionario e nella banca dati BDAP. In particolare, la quota vincolata indicata nella relazione del revisore risulta pari a 613.154,84 euro a fronte del dato rinvenibile dal questionario e dalla banca dati BDAP pari a 662.790,49 euro. Di conseguenza anche la parte disponibile presenta una discrepanza in quanto il dato fornito nella relazione del revisore è pari a 1.245.622,22 euro a fronte a fronte del dato indicato nel questionario e nella banca dati BDAP pari a 1.195.986,57 euro. L'Ente vorrà confermare il dato corretto e motivare la discrepanza evidenziata.



CORTE DEI CONTI

6) Fondo Cassa

Come già rilevato in sede di esame del Consuntivo 2018 si evidenzia una discrepanza tra il Fondo Cassa come risultante dal conto del tesoriere e il dato desumibile dalle scritture contabili dell'Ente. L'importo della discrepanza è pari a circa 28 mila euro e alla pagina 7 del questionario è stato argomentato nei seguenti termini: "REVERSALI E MANDATI RELATIVI A MODELLI F24EP EMESSI DALL'ENTE MA NON ACQUISITI DAL TESORIERE PER L'ANNO 2018". Alla luce del persistere della criticità già rilevata nell'esercizio 2018 ancora negli esercizi 2019 e 2020 l'Ente vorrà riferire nel merito e relazionare sulle misure che intende intraprendere al fine di riconciliare i due importi.

7) Recupero evasione

Dal questionario consuntivo 2020 a pagina 30 la tabella 2.1 evidenzia l'attività di recupero dell'evasione limitata ai soli tributi IMU e TASI. L'ente vorrà riferire in merito all'assenza di alcuna attività in riferimento agli altri tributi.

8) Gestione dei residui

In relazione al riaccertamento ordinario dei residui nel Consuntivo 2020, così come riportato nella relazione del revisore si rileva la bassa percentuale di riscossione dei residui iniziali che si manifesta in misura più significativa per i residui attivi. Si evidenzia, inoltre, la presenza di una mole significativa di residui attivi inseriti nel rendiconto. L'Ente vorrà relazionare nel merito dei punti evidenziati indicando le eventuali misure poste in essere al fine di migliorare il dato qui evidenziato.

9) FPV

Dalla composizione del FPV finale al 31/12/2020 come riportata nella relazione del revisore, a pagina 15, si rileva una crescita del FPV di parte capitale nel corso dell'anno. L'Ente vorrà relazionare nel merito di tale aumento.



CORTE DEI CONTI

10) Indice di tempestività dei pagamenti

Dal dato pubblicato sul sito dell'Ente riferito agli anni 2019 e 2020 si evidenzia una crescita dell'indicatore globale che passa da un valore negativo (dato 2019) ad uno positivo (dato 2020). L'Ente vorrà relazionare sulle motivazioni del peggioramento del dato evidenziato.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 4 novembre 2022, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che la documentazione esplicativa l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi al dott. Giovanni Lento (e-mail: giovanni.lento@cor-teconti.it - tel.: 02/77114306).

Distinti saluti,

Il Magistrato Istruttore
dott.ssa Giulia Ruperto

Il funzionario istruttore: Giovanni Lento



CORTE DEI CONTI