CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0005904 - Uscita - 18/04/2024 - 16:07

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

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

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

Oggetto: Comune di Casanova Lonati (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/45/2024/INPR, è emersa la necessità di approfondire i seguenti aspetti della gestione:

1. Risultato di amministrazione 2022: fornire il dettaglio delle risorse

- accantonate al 31.12.2022 per il complessivo importo di 36.857,76 euro risultante al foglio "*12 All. a2) elenco risorse acc* "degli schemi di bilancio presenti in BDAP;
- vincolate al 31.12.2022 per il complessivo importo di 61.985,17 euro risultante al foglio "*13 All. a2) elenco risorse vinc* "degli schemi di bilancio presenti in BDAP;

2. fondo garanzia debiti commerciali 2021: indicare le informazioni relative a

✓ *stock* del debito residuo al 31/12/2019;
✓ fatture per acquisti di beni e servizi ricevute nel 2020;
✓ *stock* del debito residuo al 31/12/2020;
✓ indicatore di tempestività dei pagamenti e indicatore ritardo anno 2020;
✓ stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi anno 2021 al netto delle spese vincolate;

CORTE DEI CONTI
Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304
e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

3. fondo garanzia debiti commerciali 2022: trasmettere il conteggio dettagliato per il calcolo del fondo di garanzia relativamente all'anno 2022 (fase consuntivo) e 2023 (fase previsione) indicando altresì:

- le fatture per acquisti di beni e servizi ricevute nel 2021;
- *lo stock* del debito residuo al 31/12/2021;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'indicatore ritardo anno 2021;
- gli stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi anno 2022 al netto delle spese vincolate;

4. FCDE al 31.12.2022: trasmettere, in formato ***excel***, 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;
5. rinnovi contrattuali 2022: indicare le ragioni per le quali non è stato effettuato alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (questionario al rendiconto 2022 – pagina 15);
6. residui passivi esercizio 2022: fornire indicazioni sulle ragioni del mantenimento al 31.12.2022 e sullo stato di pagamento ad oggi dei debiti indicati con evidenza in colore giallo di cui all'allegato "*Elenco residui attivi e passivi - COMUNE DI CASANOVA LONATI*", accluso alla presente nota istruttoria (a tale fine si chiede di restituire, debitamente compilato con le informazioni richieste, un prospetto dettagliato per ogni debito, esclusivamente, in formato *excel*);
7. residui attivi esercizio 2022: fornire indicazioni sulle ragioni del mantenimento al 31.12.2022 e sullo stato di riscossione ad oggi dei crediti indicati con evidenza in colore giallo di cui all'allegato "*Elenco residui attivi e passivi - COMUNE DI CASANOVA LONATI*", accluso alla presente nota istruttoria (a tale fine si chiede di restituire, debitamente compilato con le informazioni richieste, un prospetto dettagliato per ogni credito, esclusivamente, in formato *excel*);
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 (ivi inclusi le risorse per i maggiori consumi di energia elettrica e gas per l'anno 2022) 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 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;
- relazionare sulle misure che l'ente intende intraprendere, in vista della rendicontazione 2023, in merito al DM 8 febbraio 2024 del Direzione Centrale per la Finanza locale (sulle risultanze del conguaglio finale relative ai trasferimenti erariali connessi all'emergenza epidemiologica) considerato che il comune risulta tra gli enti in "*surplus finale*" per 16.043,00 euro.

A fini di conservazione documentale, si chiede di trasmettere a mezzo Con.Te. la certificazione del rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2018.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo Con.Te., entro il 15 maggio 2024, precisando che la ricezione di più note aventi il medesimo contenuto è connessa alla necessità di trattare distintamente, anche sul sistema informativo Con.Te., le annualità oggetto di esame. Le relative risposte da parte di codesto Ente dovranno pertanto essere fornite trasmettendo la necessaria documentazione (anche se unica e/o presenti lo stesso contenuto) per tutte le annualità considerate.

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore
(Cons. Mauro Bonaretti)

Mauro Bonaretti
CORTE DEI CONTI
18.04.2024
13:53:22
GMT+00:00