CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0025389 - Uscita - 30/11/2023 - 18:41

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione economico – finanziaria
e, *p.c.*
Al Sindaco
Al Responsabile del Servizio finanziario
del Comune di **Calvenzano (BG)**

Oggetto: Questionari Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sul rendiconto **2018, 2019, 2020 e 2021** (art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL) - Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 TUSP) al 31 dicembre 2021 - **Chiusura del processo istruttorio con rilievi**.

Il Magistrato istruttore, dott.ssa Maura Carta,

VISTI

i questionari relativi agli esercizi **2018, 2019, 2020 e 2021,** con i relativi pareri dell'organo di revisione, le informazioni acquisite dalla BDAP, e la risposta del Comune di **Calvenzano** alla nota istruttoria del 21 agosto 2023

DISPONE

la chiusura dell'istruttoria, non essendo emerse irregolarità che richiedano l'adozione di una specifica pronuncia.

Al contempo, si formulano i seguenti rilievi, invitando l'Ente:

- ad una coerenza tra il dato contabile delle spese correnti indicate come "*incarichi a legali*" che compongono, per tutti gli esercizi in esame, il Fondo pluriennale vincolato, valorizzato per gli esercizi 2019-2020 e 2021 esclusivamente per gli incarichi di costituzione o rappresentanza in giudizio, pur in presenza di un significativo contenzioso (15 controversie pendenti con impegni reimputati nel bilancio 2021).A tale riguardo si sottolinea l'esigenza di provvedere alla costituzione, di un apposito fondo nel rispetto delle previsioni di cui al punto 5.2., lett. h), dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 che prevede la doverosità del fondo rischi per far fronte a oneri derivanti da sentenza quando, a seguito di contenzioso, il Comune abbia una "significativa probabilità di soccombere" e quando, a seguito di sentenza non definitiva e non esecutiva, il Comune sia condannato al "pagamento di spese";

CORTE DEI CONTI
Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114385
e-mail: lombardia.controllo.bg@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

- a ricostruire la cassa vincolata, specificatamente per gli esercizi 2020 e 2021, determinandola secondo quanto stabilito dalla Sezione delle autonomie n. 17/SEZAUT/2023/QMIG. Infatti, per quanto concerne i benefici economici legati all'emergenza da Covid-19, dalle certificazioni trasmesse emergono ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati pari a 65.059,00 euro e ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 pari a 21.948,00 euro. Sono note le conseguenze della non corretta determinazione della cassa vincolata sull'esatta determinazione del risultato di amministrazione per evitare la violazione dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 D.lgs. 118/2011);
- a prestare particolare attenzione, in occasione della ricognizione delle società partecipate, al rispetto dei requisiti sul mantenimento delle partecipazioni (si veda in particolare la decisione sulla Ecoenergia Bassa Bergamasca srl);
- ad una maggiore attenzione nella compilazione delle tabelle del questionario, assicurando corrispondenza di dati con la relazione dell'Organo di revisione e la deliberazione di approvazione del rendiconto.

Alla verifica di tali aspetti della gestione, si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, in relazione ai quali, in linea con i principi di avvicinamento tra fase di valutazione e fase di gestione e continuità nelle verifiche di bilancio, potranno essere richiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Copia della presente nota dovrà essere trasmessa al Consiglio comunale, per quanto di competenza.

L'occasione è gradita per porgere distinti saluti.

Il magistrato istruttore
(Cons. Maura Carta)

MAURA TINA
PASQUA CARTA
CORTE DEI CONTI
28.11.2023 19:27:40
GMT+01:00