



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al collegio dei revisori

Al sindaco

Oggetto: Comune di Bellinzago Lombardo (MI) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021. - Istruttoria.

Per completare l'esame delle relazioni sui rendiconti degli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021, redatte dall'organo di revisione secondo l'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è necessario acquisire le seguenti informazioni corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire sull'andamento dei residui attivi nel quadriennio in esame, nonché le misure adottate in relazione alle *Considerazioni e proposte* del collegio dei revisori sui residui attivi anteriori al 2016¹ e, più in generale, sulla conservazione dei residui più risalenti² evidenziata anche dal questionario sul rendiconto dell'esercizio 2021.

¹ Il Collegio dei Revisori dei Conti richiama, come peraltro già evidenziato nel parere al rendiconto 2019 e al riaccertamento ordinario dei residui 2020 l'attenzione sulla presenza di residui attivi ante 2016 relativi ai titoli I e III per un ammontare complessivo pari ad € 25.684,67. Per Tali residui non risultano riscossioni nell'esercizio 2020, ragione per cui si ritiene opportuno, in via cautelativa, non disporre, sino alla concorrenza dell'importo di cui sopra, dell'avanzo disponibile risultante al 31/12/2020 al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio (parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2020, pagina 27).

² Il Collegio come già richiamato nei propri pareri al riaccertamento 2019/2021 e alla luce della Deliberazione n. 60/2021 della Lombardia - Sezione di controllo - sottolinea in merito alla gestione dei residui attivi che, sebbene il punto 9.1 del principio 4.2 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente. Si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione dei residui attivi tributari ed extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio (parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2021, pagina 26).



CORTE DEI CONTI

Riferire altresì le misure adottate, e i risultati raggiunti, per rafforzare una capacità di riscossione non sempre ottimale delle entrate proprie, in particolare per quanto riguarda la riscossione in conto residui dei tributi e delle entrate extratributarie.

2. Residui passivi e tempestività dei pagamenti

Riferire sull'andamento dei residui passivi nel quadriennio in esame, nonché le misure adottate per ricondurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali nei termini di legge.

3. Cassa vincolata

Giustificare, anche alla luce della deliberazione della Sezione delle autonomie 31/2015/INPR del 19 novembre 2015, la determinazione della cassa vincolata nel quadriennio, e in particolare negli esercizi 2020 e 2021.

4. Parte accantonata del risultato di amministrazione

- a) Giustificare l'omessa svalutazione dei residui del titolo 3 a partire dall'esercizio 2020. Giustificare, inoltre, l'omessa svalutazione dei residui della tipologia 400 *Altre entrate per riduzione di attività finanziarie* del titolo 5 conservati per € 8.558,27 dall'esercizio 2018 al 31 dicembre 2022, e riferire sulla natura dei crediti.
- b) Riferire sull'omesso accantonamento del fondo contenzioso, a fronte di quanto esposto nel parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2018³, e della risposta affermativa alla domanda 8.2 della *Sezione I - Gestione Finanziaria* del questionario sul rendiconto del medesimo esercizio⁴.
- c) Giustificare la quantificazione del fondo di garanzia dei debiti commerciali accantonato nel bilancio di previsione e nel rendiconto della gestione dell'esercizio 2021.

5. Parte vincolata del risultato di amministrazione

Riportare distintamente, utilizzando le rispettive tabelle dell'allegato *fondi_covid.xlsx*, le risorse emergenziali accertate e incassate nel 2020 e nel 2021, specificando gli importi impegnati e pagati per ciascun trasferimento e ristoro, e quelli conservati a residuo o confluiti nel fondo pluriennale vincolato. Allegare le certificazioni richieste dalla Ragioneria generale dello Stato per i medesimi esercizi.

6. Competenza finanziaria e fondo pluriennale vincolato

Giustificare la compatibilità con il principio di competenza finanziaria della seguente imputazione dei pagamenti del titolo 2 alla gestione dei residui a partire dall'esercizio 2019:

³ Si è reso necessario prevedere un Fondo di euro 108.390 in relazione ad una situazione non definita che potrebbe costituire un possibile contenzioso relativamente al canone dovuto al Comune per la concessione dell'area per lo stoccaggio dei rifiuti (pagina 13).

⁴ Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria? (pagina 12).



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114336

e-mail: lombardia.controllo.mi@corteconti.it | PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it

Pagamenti del titolo 2	2019	2020	2021
Pagamenti in c/residui	€ 192.278,46	€ 75.390,36	€ 402.149,40
Pagamenti complessivi	€ 392.145,46	€ 130.816,59	€ 402.149,40

Giustificare, inoltre, l'omessa costituzione del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale a partire dall'esercizio 2020.

7. Crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Riferire sulla risposta negativa alla domanda 12.2 della *Sezione III - Organismi partecipati* del questionario sul rendiconto dell'esercizio 2020⁵ e alla medesima domanda 18.2 della *SEZIONE IV - ORGANISMI PARTECIPATI* del questionario sul rendiconto dell'esercizio 2021.

8. Spese di rappresentanza

Non sono stati trasmessi alla Sezione tramite ConTe, né risultano pubblicati, o comunque reperibili sul sito istituzionale, i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo negli esercizi 2020 e 2021. Nella risposta a questa richiesta dovranno essere indicati gli indirizzi (URL) dove sarà possibile consultare i prospetti mancanti, che dovranno altresì essere trasmessi, esclusivamente tramite ConTe, anche se pari a zero.

9. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Riferire se la rotazione cosiddetta ordinaria del personale è stata astrattamente prevista e soprattutto concretamente attuata nel periodo in esame. In caso contrario, riferire eventuali misure compensative adottate con riferimento ai controlli interni.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 31 maggio 2023.

Il magistrato istruttore

⁵ [...] la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG?



CORTE DEI CONTI