



Comune di Bellinzago Lombardo
Città Metropolitana di Milano

Via Roma, 46 – cap 20060 – Tel. 02-9538501 – fax 0295382876
C.F. P.IVA 01554230159
e-mail: segreteria.bellinzagolombardo@unioneaddamartesana.it
PEC: protocollo.bellinzagolombardo@pec.it
sito: <https://bellinzagolombardo.mi.it/>

Settore 4 – FINANZIARIO e RISORSE UMANE
UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Tel. 02-95385026
Fax 02-95382876
e-mail: personale@unioneaddamartesana.it

Bellinzago Lombardo, li 26/05/2023 –
Prot. n. 2023

Corte dei Conti – Sez. di Controllo Regione Lombardia
Alla C.A. del Dott. Francesco Liguori
Via Marina, 5
20121 – Milano
Portale ConTe

e p.c. Organo di revisione
Dott. Andrea Gamba
Via Brescia, 18
26100 – Cremona
andrea@studio-gamba.it

Dott. Massimiliano Rancati
Via Ponchielli, 19
21052 – Busto Arsizio (VA)
massimiliano.rancati@pec.it

Dott. Mario Porta
Via Cerlungo, 42
25018 – Montichiari (BS)
mario.porta@odcecbrescia.it

Sindaco del Comune di Bellinzago Lombardo
sindaco.bellinzagolombardo@unioneaddamartesana.it
SEDE

Oggetto: riscontro alla richiesta istruttoria relativa al Comune di Bellinzago Lombardo – Rendiconti 2018, 2019, 2020 e 2021

Con La presente si riscontra alla nota indicata in oggetto, vostri n.prot. 6987-6989-6992-6993 del 10 maggio 2023, al fine di fornire utili precisazioni volte alla conclusione dell'attività istruttoria *de qua* da parte della magistratura contabile. Per maggior chiarezza si procederà per punti, il tutto sarà preceduto da una breve introduzione diretta a chiarire sia la situazione fattuale in cui versa l'Ente sia le azioni già intraprese volte a porre rimedio alle criticità – a suo tempo - rilevate.

È innanzitutto doveroso premettere che a decorrere dall'anno 2016 il Comune Bellinzago Lombardo ha trasferito, unitamente ai Comuni di Pozzuolo Martesana, Liscate e Truccazzano, la quasi totalità delle funzioni all'Unione di Comuni Lombarda "Adda Martesana" e la circostanza *de qua* condiziona le risposte che seguiranno relative ai vari punti rappresenti. In particolare:

1. Residui attivi e capacità di riscossione

Per quanto concerne la consistenza dei residui attivi è necessario rilevare che il settore finanziario, di concerto con gli altri uffici, ha intrapreso un'attenta attività di monitoraggio. Tenuto peraltro conto dei moniti riportati nelle precedenti relazioni da parte dell'organo di controllo esterno, con il rendiconto 2021 si è adeguato l'accantonamento del FCDE mediante incremento dell'ammontare dello stesso e volto a coprire il 100% dei residui attivi vetusti, ovvero con anzianità superiore a 5 anni e mantenuti nel conto di bilancio. Nella "Relazione sulla gestione e nota integrativa - allegata al rendiconto anno 2021", che per opportuna conoscenza si allega, si esplicano le ragioni di tale accantonamento (pag. 12 del doc. 1). Per completezza, si trasmette altresì prospetto da cui si evince l'anzianità dei residui attivi conservati al 31.12.2021 (doc. 2).

Nel triennio 2018 – 2020 si evidenzia peraltro come l'Ente non abbia utilizzato parte dell'avanzo libero di amministrazione così garantendo la copertura dei residui attivi *de quibus*; dal rendiconto 2021, invece, si è provveduto ad incrementare il FCDE per le ragioni meglio esplicate nella documentazione allegata (vedasi doc. 1).



Comune di Bellinzago Lombardo

Città Metropolitana di Milano

Via Roma, 46 – cap 20060 – Tel. 02-9538501 – fax 0295382876
C.F. P.IVA 01554230159
e-mail: segreteria.bellinzagolombardo@unioneaddamartesana.it
PEC: protocollo.bellinzagolombardo@pec.it
sito: <https://bellinzagolombardo.mi.it/>

Settore 4 – FINANZIARIO e RISORSE UMANE
UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Tel. 02-95385026
Fax 02-95382876
e-mail: personale@unioneaddamartesana.it

Preme rilevare come i residui attivi vetusti conservati siano rappresentati da somme iscritte a ruolo presso l’Agenzia delle Entrate-Riscossione. Tuttavia, considerate le lunghe tempistiche di incasso di quest’ultima (prolungamento in parte causato dall’emergenza sanitaria trascorsa), a decorre dall’anno 2022 l’Ente ha provveduto a trasmettere taluni carichi ad altro concessionario (Area S.r.l.) con conseguente miglioramento degli incassi in c/residui.

Mediante le anzidette azioni si è pertanto cercato di rafforzare la capacità di riscossione dell’Ente garantendo, al contempo, l’equilibrio di bilancio. Non da ultimo, stante il trasferimento di funzioni sopraccitato, si sottolinea come nel bilancio comunale siano quasi del tutto assenti le entrate del titolo III considerata la loro allocazione nel bilancio UCLAM.

2. Residui passivi e tempestività dei pagamenti

I residui passivi iscritti nel bilancio comunale riguardano, per quanto attiene alla parte corrente, i trasferimenti dal Comune a favore dell’Unione; quest’ultima infatti finanzia la spesa del titolo I (anche) con le entrate provenienti dai singoli comuni. Nel corso di ogni esercizio, pertanto, si effettuano periodici trasferimenti tenendo al contempo conto delle spese impegnate (e riferite al singolo Comune) nel bilancio UCLAM. In sede di riaccertamento dei residui è quindi necessario verificare il mantenimento o meno degli stesi in ambito comunale.

Ipotizziamo un’economia sul un servizio. La stessa deve essere verificata a monte nel bilancio del comune, per accertarsi della realizzazione della effettiva entrata o di eventuali trasferimenti diversi a copertura della spesa. In tale evenienza viene ridotto a monte il trasferimento nei confronti dell’Unione, azzerando il residuo passivo. Si tratta di un’attività delicata e complessa che richiede la verifica contemporanea su cinque bilanci.

I residui passivi relativi al titolo II riguardano invece i contributi agli investimenti corrisposti dal singolo Ente a favore della gestione associata; le opere sono infatti realizzate dall’UCLAM per conto del singolo Comune ed alcune delle stesse sono finanziate dagli avanzi di amministrazione dei singoli Enti. Allo stato attuale, tutte le entrate del titolo IV risultano iscritte direttamente nel bilancio Unione. Questa rappresenta altresì la ragione dell’inesistenza del FPV nel bilancio comunale (vedasi punto 6).

In ordine alle tempistiche di pagamento del Comune di Bellinzago Lombardo si è registrato un rilevante miglioramento con conseguente azzeramento dell’indice di ritardo al termine dell’esercizio 2022. A questo proposito, si invita a prendere visione di quanto riportato nella “Relazione sulla gestione e nota integrativa - allegata al rendiconto anno 2021” (doc. 1, pag. 29):

- nel bilancio 2021/2023 è stato accantonato il 5%, pari ad € 3.744,95, di quanto stanziato al Macroaggregato 103 pari ad € 74.899,00 (l’accantonamento era stato arrotondato ad € 3.745,00).

- nel bilancio 2022/2024 è stato accantonato l’1%, pari ad € 776,00, di quanto stanziato al Macroaggregato 103.

Nel bilancio 2023/2025 alcunché è stato accantonamento in quanto tutte le condizioni previste *ex lege* sono state rispettate.

Il pregresso ritardo è stato pertanto superato mediante interventi di carattere organizzativo; con cadenza mensile l’ufficio ragioneria verifica l’operato di ogni ufficio e, ove necessario, raccomanda/sollecita il controllo delle fatture di acquisto ricevute (stante l’unico codice univoco di fatturazione attualmente vigente in UCLAM e nei Comuni) con l’invio di “alert” a mezzo e-mail alle singole PO interessate. Ciò ha consentito, tra l’altro, di ridurre l’accantonamento a titolo di FGDC.

3. Cassa vincolata

La cassa vincolata pari ad € 9.127,22 è rappresentata da somme erogate dall’Istituto per il Credito Sportivo a favore del Comune di Bellinzago e specificamente destinate ad interventi in conto capitale in ambito sportivo. Allo stato attuale, l’Ente non ha ancora utilizzato la somma residua *de qua* per ulteriori interventi in tale area.

4. Parte accantonata del risultato di amministrazione

Il punto a) riguarda la svalutazione dei residui nonché la specifica circa la natura della somma di € 8.558,27, tuttora conservata al titolo V dell’entrata. Quest’ultima si riferisce a due depositi bancari presso la CdP riguardanti la posizione n. 4531121 (di € 1.184,71) e la posizione n. 6002665 (di € 7.373,56). Entrambe si riferiscono al residuo dell’importo richiesto a mutuo per l’esecuzione di lavori presso la scuola primaria. In ordine alle operazioni di svalutazione si rimanda a quanto riportato negli atti dei rendiconti 2020 e 2021 (Rendiconto 2020: Relazione del Responsabile del servizio finanziario doc. 3 pag. 49 e Parere del Collegio doc. 4 pag. 26. Rendiconto 2021: Relazione del Responsabile del servizio finanziario doc. 1 pag. 48 e Parere del Collegio doc. 5 pag. 25).



Comune di Bellinzago Lombardo Città Metropolitana di Milano

Via Roma, 46 – cap 20060 – Tel. 02-9538501 – fax 0295382876
C.F. P.IVA 01554230159
e-mail: segreteria.bellinzagolombardo@unioneaddamartesana.it
PEC: protocollo.bellinzagolombardo@pec.it
sito: <https://bellinzagolombardo.mi.it/>

Settore 4 – FINANZIARIO e RISORSE UMANE
UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Tel. 02-95385026
Fax 02-95382876
e-mail: personale@unioneaddamartesana.it

In ordine al punto b) trattasi di un mero refuso presente nell'atto redatto dall'organo di controllo esterno. In particolare la situazione citata si riferisce al Comune di Liscate (e non a quello di Bellinzago Lombardo) entrambi enti facenti parti dell'Unione Adda Martesana. A questo proposito si invita a prendere visione dei seguenti atti relativi al rendiconto 2018 del suddetto Comune, ovvero:

- Relazione del Responsabile del servizio finanziario (doc. 6 pag. 65 – vedasi quota accantonata a titolo di contezioso);
- Parere del Collegio di Revisione (doc. 7 pag. 12).

Per quanto riguarda il punto c), tenuto conto della quasi totalità delle funzioni trasferite, il Macroaggregato 103 ha una consistenza non elevata (al contrario di quanto, invece, si registra nel Bilancio UCLAM). Con il bilancio 2021/2023 non era stato disposto questo accantonamento. Tuttavia, alla luce altresì dell'osservazioni mosse dall'organo di revisione (doc. 8 pag. 18), l'Ente ha provveduto ad adempiere alla prima variazione di bilancio utile (ovvero con deliberazione di C.C. n. 19 del 26.07.2021 e di cui si allega Relazione del Responsabile del servizio finanziario – doc. 9 pag. 5 punto 3.3). Grazie al miglioramento conseguito nel corso dell'esercizio, in fase di rendiconto si è potuto accantonare nel risultato di amministrazione una somma minore; (il dettaglio è rappresentato a pag. 29 del doc. 1).

5. Parte vincolata del risultato di amministrazione

I contributi emergenziali ricevuti negli anni 2020 e 2021 sono riportati nel prospetto excel ivi allegato oltre alle due certificazioni trasmesse alla RGS (docc. 10 e 11). A questo proposito, si chiarisce altresì come le singole componenti del risultato di amministrazione 2020 e 2021, ed approvate – rispettivamente - con deliberazione di C.C. n. 14 dell'8.06.2021 e deliberazione n. 16 del 19.05.2022, siano state oggetto di rideterminazione per effetto di quanto statuito al paragrafo C.2 dell'all. 1 del Decreto Interministeriali n. 59033 dell'1.04.2021, che consentiva la rettifica - entro il termine perentorio del 31 luglio - delle certificazioni covid precedentemente trasmesse. Ciò è avvenuto con deliberazione di C.C. n. 23 del 28.07.2021 e deliberazione di CC n. 22 del 22.07.2022, volte a verificare il permanere degli equilibri di bilancio. Conseguentemente è stato necessario ritrasmettere i flussi BDAP. A questo proposito, si allegano per completezza e per entrambe le annualità considerate: relazione tecnico-finanziaria e parere dell'organo di controllo esterno, il tutto pubblicato nell'apposita sezione "Bilanci" presente in Amministrazione Trasparente (docc. 9, 12, 13 e 14).

6. Competenza finanziaria e fondo pluriennale vincolato

Come riportato in premessa e più volte ribadito, il Comune ha trasferito la quasi totalità delle funzioni a favore dell'Unione, pertanto non vi sono spese oggetto di reimputazione a titolo di Fondo Pluriennale Vincolato. A questo proposito si allegano gli atti relativi al rendiconto 2021 UCLAM (Relazione del Responsabile del Settore finanziario – doc. 15 pagg. 9 - 10 – e Parere del Collegio di revisione – doc. 16 pagg. 8-9), precisando come l'analoga circostanza riguardi anche le altre annualità la cui medesima documentazione risulta debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente in: Amministrazione Trasparente/ Sezione: Bilanci / Sottosezione: Bilancio preventivo e consuntivo.

In altre parole il comune di Bellinzago Lombardo (come gli altri comuni appartenenti all'Unione) non hanno FPV né in parte corrente né in parte capitale. Nell'Unione invece è presente sia l'FPV di parte corrente, che riguarda l'accessorio destinato al personale dipendente sia l'FPV di parte capitale per gli investimenti. Le somme riportate nella nota riguardano principalmente i contributi agli investimenti (le cui risorse provengono specialmente dagli avanzi di amministrazioni applicati) del singolo.

I pagamenti dal Comune all'Unione avvengono verificando lo stato di avanzamento lavori e quindi le relative liquidazioni a favore degli appaltatori, questo al fine di evitare che il Comune trasferisca risorse superiori rispetto alle effettive esigenze. Il pagamento del Comune all'Unione avviene in un momento successivo rispetto al pagamento che quest'ultima effettua a favore dell'esecutore dell'opera.

Per completezza si allegano altresì:

- Parere del Collegio di revisione (doc. 5 pag. 14) relativo al rendiconto 2021 del Comune di Bellinzago L.;
- tabelle di dettaglio con specifica indicazione dei capitoli di bilancio del tit. II del Comune di Bellinzago L. e da cui si evince come la maggior parte degli stessi sia rappresentata da contributi in c/capitale a favore dell'UCLAM. Le opere residue insite sul Comune non integravano le condizioni *ex lege* di reimputazione (docc. 17, 18 e 19).

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

La ragione della risposta negativa è correlata al più volte citato trasferimento di funzioni. Si ripota quanto scritto dal Collegio di revisione nel parere al rendiconto (doc. 5 pag. 22 per il rendiconto 2021 e doc. 4 pag. 23 per il rendiconto 2020):



Comune di Bellinzago Lombardo Città Metropolitana di Milano

Via Roma, 46 – cap 20060 – Tel. 02-9538501 – fax 0295382876
C.F. P.IVA 01554230159
e-mail: segreteria.bellinzagolombardo@unioneaddamartesana.it
PEC: protocollo.bellinzagolombardo@pec.it
sito: <https://bellinzagolombardo.mi.it/>

Settore 4 – FINANZIARIO e RISORSE UMANE
UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Tel. 02-95385026
Fax 02-95382876
e-mail: personale@unioneaddamartesana.it

“L’Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l’Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all’Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell’Unione.”

8. Spese di rappresentanza

Per mero errore non sono stati trasmessi i prospetti *de quibus*, allegati alla presente (docc 20 e 21), ed oggetto di debita pubblicazione ai seguenti indirizzi URL:

- spese di rappresentanza 2020 <https://comune.bellinzagolombardo.mi.it/amm-trasparente/spese-di-rappresentanza/>

-spese di rappresentanza 2021 <https://comune.bellinzagolombardo.mi.it/amm-trasparente/spese-di-rappresentanza/>

Gli stessi sono stati peraltro inviati mediante l’applicativo ConTe.

9. Prevenzione della corruzione e controlli interni

La dimensione del comune di Bellinzago Lombardo non permette la rotazione degli incarichi di Posizione Organizzativa. Tutti i dipendenti sono comunque stati trasferiti all’Unione Adda Martesana, presso la quale è stata attuata negli anni richiesti la rotazione del personale. Con decreto Presidenziale n.1/2021 è conferita l’ATTRIBUZIONE FUNZIONI DIRIGENZIALI EX ART. 107 E 109 D. LGS. N. 267/2000 E DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA SETTORE N. 4 "FINANZIARIO E RISORSE UMANE" DOTT.SSA CRISTINA MICHELI, settore prima gestito da Lucio Marotta.

Si resta a disposizione per ulteriori chiarimenti cogliendo altresì l’occasione per porgere distinti saluti.

Rag. Viviana Margherita Cerea
Responsabile settore Finanziario Risorse Umane
documento sottoscritto digitalmente