CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di
CERGNAGO (PV)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di CERGNAGO (PV)

e p.c.

Al Responsabile del Servizio Finanziario del
Comune di CERGNAGO (PV)

Oggetto: Istruttoria sui Rendiconti degli esercizi 2019 - 2022 (art. 1, comma 166, della L. n. 266/2005 e art. 148-bis del D. Lgs. 267/2000).

seguito dell'esame della Relazioni relative ai Rendiconti degli esercizi 2020 -2022, inviate 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 Cergnago, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) DELIBERAZIONE APPROVAZIONE RENDICONTO

Il rendiconto relativo al 2021 è stato approvato oltre il termine legalmente previsto.

L'ente vorrà motivare le ragioni del mancato adempimento entro i termini di legge.

2) CASSA VINCOLATA

Preso atto di quanto certificato con il questionario consuntivo dall'organo di revisione dell'Ente, in merito alla consistenza del fondo cassa dal 2020 al 2022:

20. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	577.867,73 €	514.729,44 €	436.087,91 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria.

l'Ente vorrà relazionare nel merito del rispetto del principio contabile allegato al d.lgs. 118/2011 ai sensi del quale gli enti sono tenuti a definire annualmente la giacenza vincolata, in particolare, con riferimento alle risorse a specifica destinazione ex art. 195 TUEL, evidenziare i criteri utilizzati per l'apposizione del vincolo di cassa (cfr. deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 31/2015/INPR e n. 17/2023/QMIG).

3) FCDE

a) l'importo del FCDE 2022 non appare congruo in relazione all'ammontare dei residui attivi di titolo I e III.

L'Ente vorrà trasmettere, sulla base del relativo principio contabile (allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011), utilizzando l'esempio n. 5, il prospetto illustrativo del calcolo del FCDE sul quinquennio scelto, per gli esercizi 2018 - 2022, su foglio formato Excel allegato (esplicitando le formule applicate), fornendo l'analisi delle risorse considerate ai fini dell'accantonamento e precisando, per le risorse non considerate nel calcolo, le ragioni che hanno portato a reputarle di non difficile esazione.

b) la tabella del questionario 2020 relativa al calcolo del FCDE presenta dati differenti rispetto a quelli indicati dal revisore nella relazione al rendiconto 2020, dai dati del questionario, inoltre, il FCDE risulterebbe non congruo.

L'ente vorrà fornire il dato esatto e trasmettere, analogamente a quanto richiesto per il 2022, il prospetto illustrativo del calcolo per la determinazione del FCDE 2020.

4) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

a) L'ente non ha aggiornato il suo sito istituzionale con l'indicazione dello stock dei debiti commerciali del 2021, 2010 e 2019.

b) Non è stato riportato il dato relativo alla riduzione di almeno il 10 % dello stock dei debiti commerciali e i non è stato trasmesso al MEF il dato relativo allo stock del debito al 2020.

L'ente vorrà far conoscere le ragioni dell'inadempienza, comunicare i dati corretti relativi allo stock del debito, nonché le misure che intende adottare per risolvere le criticità riscontrate anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL

5) ORGANISMI PARTECIPATI

a) Considerate le seguenti partecipazioni societarie al 31/12/2021,

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Forma giuridica	Stato di attività della partecipata
83001860184	C.L.I.R. S.P.A.	Società per azioni	In liquidazione volontaria o scioglimento
01967010180	CBL SPA	Società per azioni	Attiva
02330760188	GAL LOMELLINA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società a responsabilità limitata	Attiva
02683570184	GAL RISORSA LOMELLINA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società consortile a responsabilità limitata	Attiva

dichiarate dall'Ente attraverso il portale del MEF, si chiede di confermare l'eventuale partecipazione dell'Ente in altri organismi partecipati non societari e di trasmettere la Nota Informativa (art. 11, comma 6, lett. "j", d.lgs. n. 118/2011) allegata alla Relazione al Rendiconto 2020, 2021 e 2022 unitamente alle corrispondenti certificazioni rese da eventuali Enti Strumentali e società partecipate, asseverate dai rispettivi Organi di revisione unitamente all'asseverazione resa dal revisore del Comune.

b) Il sito dell'Ente non risulta aggiornato nella sezione amministrazione trasparente riguardo alla rappresentazione grafica delle partecipate (il dato si riferisce al 2019).

L'ente vorrà chiarire i motivi dell'inadempienza e ottemperare a quanto prescritto dalla norma.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 30 settembre 2024 utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te, istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che la documentazione esplicativa che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

All 1

Firmato

Il magistrato istruttore

dott.ssa Rossana De Corato