



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

Al Responsabile
del Servizio Finanziario

All'Organo di revisione
del Comune di **OFFANENGO (Cr)**

Oggetto: Comune di **OFFANENGO (CR)**.

Controllo sui rendiconti esercizi 2018/2022 - nota istruttoria rendiconti 2021 e 2022 e preventivo 2023/2025 (artt. 1, c.166 e 167, l. 266/2004 e art.148 bis d.lgs. 267/2000)

Vista la documentazione in atti (note istruttorie prot. Cdc 3697 del 29.03.2022 e n. 17297 del 20.10.2022 e risposte istruttorie prot. 5234 del 03.05.2022, prot. 21668 del 07.11.2022 e prot.23012 del 23.11.2022), esaminati i rendiconti e le relazioni/questionario relativi agli esercizi 2021 e 2022, nonché la relazione/questionario e il bilancio preventivo 2023/2025, si richiedono i seguenti elementi informativi.

1. Gestione residui

Trasmettere il prospetto aggiornato dei residui attivi e passivi.

Dalla relaz./quest.2022 (cfr. pag.21) risulta la percentuale di riscossione c/residui del 3,14% per Tari. Fornire elementi informativi sul punto e sulle misure adottate per superare detta criticità.

Fornire, altresì, elementi informativi in ordine alla riscossione in c/residui dell'Imu e delle sanzioni al codice stradale.

2. Termine approvazione rendiconti

Chiarire le ragioni del ritardo nell'approvazione dei rendiconti nel biennio 2021 e 2022:

Rend. 2021 - deliberazione del consiglio comunale n. 18 del 7 giugno 2022;

Rend. 2022 - deliberazione del consiglio comunale n. 17 del 12 maggio 2023.

3. Società partecipate



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114

e-mail: sezione.controllo.lombardia@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@cortecconticert.it

Con riferimento alle società partecipate, si chiede di confermare l'avvenuta conciliazione dei debiti e crediti e la presenza della doppia asseverazione dei rispettivi organi di controllo dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, c.6, lett. j), d.lgs. 118/2001.

4. Fondo di garanzia debiti commerciali

Si chiede di restituire compilata la seguente tabella inerente al fondo di garanzia debiti commerciali.

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2021	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2020	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2019	
TOTALE FATTURE RICEVUTE ANNO 2020	
INDICATORE RITARDO ANNO 2020	
STANZIAMENTI SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI ANNO 2021	

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2022	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2021	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2020	
TOTALE FATTURE RICEVUTE ANNO 2021	
INDICATORE RITARDO ANNO 2021	
STANZIAMENTI SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI ANNO 2022	

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2023	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2022	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2021	
TOTALE FATTURE RICEVUTE ANNO 2022	
INDICATORE RITARDO ANNO 2022	
STANZIAMENTI SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI ANNO 2023	

5. Fondo crediti dubbia esigibilità

In relazione all'importo accantonato quale FCDE nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre negli esercizi 2021 e 2022, si chiede di trasmettere in dettaglio il percorso di calcolo effettuato, producendo apposito prospetto dimostrativo (ulteriore rispetto all'allegato C già in possesso dell'Ufficio istruttore) con indicazione della metodologia utilizzata ai fini della quantificazione del fondo.

6. Fondi Covid-19

Riferire analiticamente, per gli esercizi 2021 e 2022, sulle risorse ricevute, specificando gli importi utilizzati e quelli che, in quanto non utilizzati, sono confluiti nella parte vincolata del risultato di amministrazione.

Comunicare, inoltre, se l'Ente ha segnalato eventuali errori sui dati riportati nella Tabella allegata al decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il M.E.F, del 08.02.2024 sulla *Verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica covid-19.*

7. Debito contratto



CORTE DEI CONTI

Precisare la tipologia e la natura dei debiti complessivi contratti:

- nell'esercizio 2021, pari ad euro 99.658,19,
- nell'esercizio 2022, pari ad euro 440.000,00.

Si segnala che il debito complessivo al 31.12.2021 esposto nella relaz./quest. 2021 a pag. 35 (euro 2.941.732,56) non corrisponde con il valore esposto nella relaz./quest. 2022 a pag. 25 (euro 2.720.786,12). Tale discrasia risulta anche a pag.23 delle relazioni dell'Organo di revisione 2021 e 2022. Comunicare il valore esatto.

8. PNRR

Nella relazione al rendiconto 2022 è indicato che *"L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" prendendone atto in sede di Gruppo di coordinamento interno"* (pag. 29).

Confermare l'assenza di progetti a valere su finanziamenti non nativi PNRR.

Nella relaz./quest. al bilancio preventivo 2023 l'Ente dichiara:

- di avere in corso/prevedere di attivare progetti correlati al PNRR o al PNC (dom. 1, p.22);

- di confermare la preassegnazione del contributo ex art.1, c.370, l. 197/2022 (dom. 7);

- di essersi avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, c.4, l.77/2021, accertando entrate PNRR e PNC sulla base della deliberazione di riparto/assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (dom. 8, p.22);

Fornire elementi informativi dettagliati sui punti indicati, chiarendo, inoltre, le risorse accertate, quelle ricevute e lo stato di attuazione dei progetti. Fornire chiarimenti in ordine alla risposta alla domanda n.10 (utilizzo Regis).

Comunicare importi/causali delle entrate accertate ai sensi dell'art.15, c.4, l. 77/2021.

9. Partenariato pubblico-privato

Fornire elementi informativi in merito al contratto di partenariato pubblico-privato che l'Ente ha posto in essere nell'esercizio 2021 (delib. G.c.n. 16 del 20.02.2021; cfr. pag. 23 relaz./quest.2021).

Trasmettere il contratto e il piano economico finanziario.

10. Segnalazioni dell'Organo di Revisione al rendiconto 2021

Fornire informazioni aggiornate sulle raccomandazioni espresse dall'Organo di revisione a pag. 15 della Relazione al rendiconto 2021 al fine di valutarne il grado di adeguamento da parte dell'Ente.

11. Cassa Vincolata

Chiarire, le ragioni della mancata movimentazione della cassa vincolata nel 2021 (cfr.pag.12 relaz./quest.2022).

Si resta in attesa delle informazioni richieste, esclusivamente a mezzo ConTe, entro **20 giorni** dal ricevimento della presente nota istruttoria.

Si ringrazia per la collaborazione.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114

e-mail: sezione.controllo.lombardia@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

Il magistrato istruttore
Ref. Adriana Caroselli

AC/ar



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114
e-mail: sezione.controllo.lombardia@cor-teconti.it | pec: lombardia.controllo@cor-teconticert.it