



**COMUNE DI OFFANENO
PROVINCIA DI CREMONA
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**

Spett. CORTE DEI CONTI
Via Marina, 5
20121 Milano
Tramite sistema Con.Te.

OGGETTO: Comune di Offanengo (CR) – Controllo sui Rendiconti 2018/2022 – Nota Istruttoria Rendiconti 2021 e 2022 e preventivo 2023/2025 (Artt. 1, c. 166 e 167, Legge 266/2004 e art. 148 bis D.Lgs 267/2000 – Risposta.

In relazione alle richieste contenute nella nota istruttoria n. 6268 del 24.04.2024 si evidenzia preliminarmente che l'attuale Organo di Revisione è stato nominato con delibera C.C n. 15 del 21.03.2021 e che, per il pensionamento della Responsabile dei Servizi Finanziari in data 31.12.2017, a far data dal 1.1.2018 il Responsabile del Servizio Finanziario è il Segretario Comunale.

Le risultanze dell'analisi e dei riscontri effettuati sono i seguenti:

Domanda 1) Gestione dei residui:

Trasmettere il prospetto aggiornato dei residui attivi e passivi.

Dalla Relazione/Questionario 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.

RISPOSTA 1)

Si trasmette un prospetto riepilogativo di quanto richiesto (All. 1).

In particolare il riepilogo andamento residui attivi anni 2021-2022 e 2023 e l'andamento della riscossione in conto residui della TARI, IMU e sanzioni Codice Stradale.

Per quanto riguarda la gestione TARI, la stessa è affidata (sia per quanto riguarda il ruolo ordinario che per il recupero coattivo) ad Agenzia delle Entrate - Riscossioni. La procedura standard prevede che, successivamente all'emissione del ruolo ordinario in corso di esercizio (e contestuale accertamento dell'importo totale a Bilancio) a fine anno venga effettuata una verifica sui contribuenti insolventi con "aggiornamento contabile del ruolo e contestuale emissione della cartella di pagamento". Allo scadere del terzo anno successivo all'emissione del ruolo ordinario, i residui attivi ancora in essere vengono eliminati dal Bilancio (tutti i residui sono correttamente accantonati in FCDE che, quindi, viene diminuito di pari importo) ed inseriti nello Stato Patrimoniale nel Fondo Crediti Inesigibili.

Domanda 2) Termine di approvazione rendiconti:

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

Rendiconto 2021 – deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 07.06.2022;

Rendiconto 2022 – deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 12.05.2023

RISPOSTA 2:

Per quanto riguarda il Rendiconto 2021, la proposta è stata approvata con Delibera di Giunta Comunale n. 58 del 03.05.2022.

Il parere del Revisore, dopo le necessarie interlocuzioni, è stato rilasciato in data 14.05.2022. Successivamente si è ritenuto obbligatorio concedere i 20 gg di deposito della documentazione completa a disposizione dei Consiglieri Comunali prima dell'approvazione, avvenuta in Consiglio Comunale in data 07.06.2022.

Per quanto riguarda il Rendiconto 2022, la proposta è stata approvata con Delibera di Giunta Comunale n. 54 del 08.04.2023.

Il parere del Revisore, dopo le necessarie interlocuzioni, è stato rilasciato in data 16.04.2023.

Successivamente si è ritenuto obbligatorio concedere i 20 gg di deposito della documentazione completa a disposizione dei Consiglieri Comunali prima dell'approvazione avvenuta in Consiglio Comunale in data 12.05.2023.

I ritardi sono stati dovuti quasi esclusivamente al lavoro di adeguamento della documentazione interna degli allegati al Rendiconto, derivanti dalle precisazioni avanzate dal Revisore dei Conti di abbinare il più possibile il tutto alla matrice del proprio parere predisposto da ANCREL. Il lavoro, in particolare per il Rendiconto 2021, è stato particolarmente impegnativo ma ha permesso di migliorare la qualità della documentazione e di utilizzare la stessa come base anche per il Rendiconto 2022, anticipando le tempistiche operative.

Per debita informazione, si segnala che, per quanto riguarda il Rendiconto 2023, la proposta è stata approvata con delibera di Giunta Comunale n. 31 del 06.04.2024.

Il parere del Revisore, dopo le necessarie interlocuzioni, è stato rilasciato in data 16.04.2024.

Successivamente si è proceduto all'approvazione in Consiglio Comunale con atto n. 9 del 22.04.2024 (All. 2).

La tempistica di deposito a favore dei Consiglieri Comunali è stata concordata in durata ridotta in vista delle elezioni comunali che si terranno il prossimo 9 e 10 giugno 2024.

Domanda 3) Società Partecipate:

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, comma 6, lettera j), D.Lgs 118/2011.

RISPOSTA 3):

La conciliazione debiti e crediti è avvenuta regolarmente successivamente alla ricezione della documentazione da parte delle Società Partecipate.

In particolare la conciliazione al 31.12.2021 è stata effettuata in data 14.05.2022 (All. da 3 a 7).

La conciliazione al 31.12.2022 è stata effettuata in data 17.06.2023 (All. da 8 a 11).

Domanda 4): Fondo di Garanzia debiti commerciali

Si chiede di restituire compilata la seguente tabella inherente il Fondo Garanzia debiti Commerciali.

RISPOSTA 4):

Si allega la tabella richiesta compilata (All. 12)

Si allegano inoltre le seguenti Delibere di Giunta Comunale di verifica FGDC:

- a) DGC 60 del 07.05.2022 (All. 13)
- b) DGC 21 del 04.02.2023 (All. 14)
- c) DGC 8 del 20.01.2024 (All. 15)

Domanda 5) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità:

In relazione all'importo accantonato quale FCDE nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre negli esercizi 20231 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.

RISPOSTA 5)

In sede di Bilancio di Previsione, la metodologia utilizzata è quella della media aritmetica semplice con raffronto degli ultimi 5 anni, ricomprensivo anche i residui attivi riscossi nell'anno successivo a quello di accertamento. Si trasmette il foglio Excel utilizzato per il Bilancio di Previsione 2022 (All. 16).

In sede di Rendiconto di Gestione vengono accantonati tutti i residui attivi relativi alle voci rientranti nel prospetto FCDE. Quindi, operando l'accantonamento pari al 100 % dei residui attivi, si è evitato di effettuare il calcolo aritmetico di accantonamento.

Per quanto riguarda le voci di entrata rientranti nel prospetto FCDE, si è sempre operato ricomprensivo quelle indicate nel questionario della Corte dei Conti.

In ottemperanza ai previsti disposti del D.Lgs 118.2011, è comunque già stato indicato operativamente di effettuare una modifica al Regolamento di Contabilità (in sede di sessione di approvazione del Bilancio di Previsione 2025) evidenziando le voci di entrata che potranno essere escluse, con motivazioni, dal FCDE e, quindi, rivedendo l'elenco delle voci inserite.

In previsione di questa modifica, ma esclusivamente a scopo prudenziale, è stato già inserito un apposito Fondo aggiuntivo di accantonamento di FCDE in Avanzo di Amministrazione (al 31.12.2022 pari ad € 158.098,023 come da All. 17).

Domanda 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 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*.

RISPOSTA:

Si riporta di seguito il dettaglio dell'utilizzo dei fondi Covid-19 suddiviso per anni di assegnazione (All. 18).

Si precisa che NON sono stati segnalati errori sui dati riportati nella tabella allegata al decreto Ministero dell'Interno, di concerto con il MEF, del 08.02.2024 inerenti la "Verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica covid-19".

Domanda 7) Debito contratto:

Precisare la tipologia e la natura dei debiti complessivi contratti:

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

Si segnala che il debito complessivo al 31.12.2021 esposto nella relazione/questionario 2021 a pag. 35 (€ 2.941.732,56) non corrisponde con il valore esposto nella relazione/questionario 2022 a pag. 25 (€ 2.720.786,12). Tale discrasia risulta anche a pag. 23 delle Relazioni dell'Organo di revisione 2022 e 2023. Comunicare il valore esatto.

RISPOSTA 7):

Si allega la Determina n. 414 del 31.07.2021 per Mutuo € 99.658,19 per MANUTENZIONE STRADE (All. 19)

Si allega la Determina n. 585 del 18.10.2022 per Mutuo di € 90.000,00 per ACQUISIZIONE AREA (All. 20.1)

Si allega la Determina n. 235 del 09.05.2022 per Mutuo di € 350.000,00 per PISTA CICLABILE (All. 20.2)

Il debito contratto alla data del 31.12.2023 ammonta ad € 3.376.430,75. Si riporta di seguito la tabella aggiornata (All. 21).

Domanda 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 relazione/questionario al Bilancio Preventivo 2023, l'Ente dichiara:

- di avere in corso/prevedere di attivare progetti correlati al PNRR o al PNC (domanda 1, p. 22);
- di confermare la preassegnazione del contributo ex art. 1, c. 370, Legge 197/2022 (domanda 7);
- di essersi avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, comma 4, Legge 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 (domanda 8, pag. 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 (causalì delle entrate accertate ai sensi dell'art. 15, comma 4, Legge 77/2021).

RISPOSTA 8):

Si precisa che la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" è stata assunta con atto di Giunta Comunale n. 63 del 22.04.2023 (All. 22).

Per quanto riguarda l'attuale situazione dei Fondi PNRR si allega apposito prospetto riepilogativo (All. 23).

Si conferma di avere in corso progetti correlati al PNRR come da prospetto All. 23).

Si conferma di avere ottenuto la preassegnazione del contributo ex art. 1, c. 370 Legge 197.2022 per l'intervento inerente la Mensa scolastica, come da prospetto All. 23).

Si conferma di essersi avvalsi della facoltà prevista dall'art. 15, comma 4, Legge 77/2021, accertando entrate da PNRR (per quanto necessario a far fronte alla spesa, se non coperta da effettivo incasso) sulla base della deliberazione di riparto/assegnazione del contribuito a proprio favore.

Si conferma che i dati contabili sono stati caricati correttamente su Regis e vengono tenuti aggiornati.

Domanda 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 (delibera G.C. n. 16 del 20.02.2021; cfr. pag. 23 relazione/questionario 2021).

Trasmettere il contratto e il piano economico finanziario.

RISPOSTA 9):

Trattasi di un intervento finalizzato alla realizzazione e al mantenimento di un campo di calcio in materiale sintetico.

Si trasmette copia del Contratto richiesto (All. 24).

Si trasmette anche l'ulteriore documentazione comprensiva della Relazione Tecnica e del Piano Economico Finanziario (All. 25).

Domanda 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.

RISPOSTA 10):

La verifica delle varie voci rientranti nel Fondo Pluriennale Vincolato è stata effettuata, in collaborazione con il Revisore dei Conti, sia in sede di Rendiconto 2022 che in sede di Rendiconto 2023.

L'adeguamento nelle registrazioni è stato effettuato nei successivi documenti contabili.

Domanda 11) Cassa Vincolata

Chiarire le ragioni della mancata movimentazione della cassa vincolata nel 2021 (cfr. pag. 12 Relazione/questionario 2022).

RISPOSTA 11):

L'attivazione della gestione della cassa vincolata, non utilizzata negli anni precedenti in quanto non si era reso necessario prevedere particolari vincoli sui fondi di cassa, resasi necessaria anche in base ai chiarimenti operativi pervenuti nel corso degli ultimi anni, ha reso necessario un adeguamento informatico della procedura con il Tesoriere Comunale in maniera da permettere la tenuta in tempo reale del saldo vincolato.

La stessa è stata attivata nel corso dell'anno 2022 ed è diventata pienamente operativa nel corso dell'anno 2023.

Si precisa che nel periodo non è mai stata attivata l'anticipazione di tesoreria.

Si precisa che non sussistono più fondi a bilancio, dal 2023, derivanti dalle procedure straordinarie inerenti il Covid-19. Detti fondi sono sempre stati gestiti con il vincolo di competenza fino al loro esaurimento, come indicato al punto 6) della presente relazione.

Si riporta in allegato la tabella risultante dal Rendiconto 2023 riguardante la situazione del fondo di cassa (All. 26).

Si resta a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito si rendesse opportuno o necessario e si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

Offanengo, 21 maggio 2024

IL SINDACO



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

