



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione
Al Responsabile Area Finanziaria
Comune di **BRENO (BS)**

Oggetto: Comune di Breno (BS)

Relazioni dell'Organo di revisione sul rendiconto degli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021, redatte ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, l. 23 dicembre 2005, n. 266.

Ricognizione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2021, adottata ai sensi dell'art. 20, d.lgs. n. 175/2016.

NOTA ISTRUTTORIA.

Al fine di completare il controllo degli adempimenti in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Provvedere alla trasmissione, tramite applicativo Con.Te, della relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto anno 2019, non allegata al relativo questionario.
2. Trasmettere l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anni 2018, 2019, 2020 e 2021, di cui all'art. 33 d.lgs. n. 33/2013.
3. Chiarire i motivi per cui l'Ente non ha provveduto ad iscrivere l'accantonamento per rinnovi contrattuali (cfr. quesito n. 7.5 a pag. 17 del questionario 2021).
4. Atteso il valore pari a euro 0 nel quadriennio 2018-2021, fornire chiarimenti circa la corretta consistenza della cassa vincolata alla data del 31 dicembre, in ottemperanza al punto 10 dell'Allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011:

	2018	2019	2020	2021
Disponibilità	€ 1.037.789,87	€ 823.238,36	€ 1.222.436,55	€ 1.933.654,74
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

5. Fornire delucidazioni, con un aggiornamento ad oggi, sulla gestione dei residui attivi e passivi che si mantengono elevati, nonostante il calo registrato dagli stessi nel corso del quadriennio in esame:

TOTALE RESIDUI ATTIVI			
2018	2019	2020	2021
€ 5.718.828,23	€ 4.949.528,24	€ 4.733.924,23	€ 3.280.923,03

TOTALE RESIDUI PASSIVI			
2018	2019	2020	2021
€ 4.370.854,86	€ 3.423.192,67	€ 3.825.513,79	€ 3.114.099,65

Sul punto, si rammenta che, con l'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile, per effetto della gestione ordinaria dei residui, lo stock dei residui attivi dovrebbe tendere ad una naturale stabilizzazione mentre i residui passivi dovrebbero tendere verso una progressiva riduzione (cfr. deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 9/SEZAUT/2016/QMIG).

6. Con riferimento al quadriennio 2018-2021, fornire delucidazioni in merito al basso grado di attendibilità delle previsioni di competenza relative alle entrate finali di Titolo IV (cfr. tabella n. 1, a pag. 29 dei questionari 2021, 2020, 2018 e a pag. 26 del questionario 2019).
7. Con riferimento al FCDE – Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre di ciascuno dei quattro esercizi oggetto di disamina,

FCDE			
2018	2019	2020	2021
€ 175.800,00	€ 233.100,00	€ 257.000,00	€ 180.000,00

si chiede di:

- trasmettere l'attestazione di congruità dell'accantonamento effettuato a titolo di FCDE nel risultato di amministrazione di ciascuna delle suddette annualità;
 - compilare il file excel (allegato 1) e ritrasmetterlo nello stesso formato.
8. Relativamente alla "Sezione IV – Organismi partecipati" del questionario consuntivo 2021, fornire delucidazioni in merito alla risposta fornita dall'Ente al quesito n. 18, a pag. 40: *"I prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011, hanno riguardato la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento, dirette, indirette o di controllo?"* > Risposta: NON RICORRE LA FATTISPECIE.
 9. Con riferimento alla Deliberazione C.C. n. 33 del 20/12/2022, avente ad oggetto la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute dal Comune al 31/12/2021 (ai sensi dell'art. 20, D.Lgs n. 175/2016), si prega di trasmettere quanto segue:
 - parere di regolarità tecnica e contabile (art. 49 TUEL – d.lgs. n. 267/2000);
 - relazione tecnica, allegato A), quale parte integrante e sostanziale della suddetta deliberazione.

Si rimane in attesa di ricevere la documentazione e le informazioni richieste entro il **28 aprile 2023**, esclusivamente per mezzo dell'applicativo Con.Te.

Il Magistrato istruttore
dott. Francesco Testi

FT/em