



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Responsabile
del Servizio Finanziario
All'Organo di revisione

del Comune di
CERVENO (BS)

Oggetto: Comune di **CERVENO (BS)**.

Controllo sui rendiconti degli esercizi **2019, 2020, 2021 e 2022 e bilancio previsionale 2023/2025** (art. 1, c.166 e ss., l. 266/2005 e art. 148 bis d.lgs. 267/2000). Nota istruttoria.

Con riferimento a quanto in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Mancato rispetto dei parametri di deficitarietà

Dall'esame dei rendiconti relativi al quadriennio in esame risulta il mancato rispetto da parte dell'Ente dei seguenti parametri di deficitarietà:

Esercizi 2020/2022: Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%,

Esercizio 2021: (oltre al parametro sopra indicato) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%,

Esercizio 2019: Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%. Il dato, peraltro, è stato reperito sul sito dell'Ente e non risulta inserito in Bdap.

Chiarire le ragioni dello sfioramento e le misure adottate per riportare i parametri indicati entro i limiti previsti, distinguendo per anno.



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

2. Gestione residui

Trasmettere il prospetto dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e ad oggi.

3. Partecipazioni

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. n.118/2001.

L'Ente fa parte dell'Unione dei Comuni media Valle Camonica "Civiltà delle pietre": indicare l'importo dei residui attivi e passivi che l'Ente vanta nei confronti dell'Unione al 31.12.2023. Comparativamente indicare l'importo dei residui attivi e passivi presente nel rendiconto dell'Unione riferibili al comune di Cervenno.

4. Fondo di garanzia debiti commerciali

Si chiede di restituire compilate le seguenti tabelle inerenti al fondo garanzia dei 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 dei quattro esercizi considerati (dal 2019 al 2022), si chiede di trasmettere in



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

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 2020, 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. Anticipazione tesoreria/cassa

L'Ente presenta nel 2022 un saldo finale di cassa pari a euro 5.118,08, in netta diminuzione rispetto agli esercizi precedenti oggetto d'istruttoria

Nel prendere atto del ricorso negli esercizi 2021 e 2022 all'anticipazione di tesoreria, peraltro, interamente restituita, si chiede di indicare se le cause che hanno determinato la carenza di liquidità sono state ad oggi superate.

Comunicare il saldo finale di cassa al 31.12.2023.

Chiarire, inoltre, le ragioni della mancata movimentazione della cassa vincolata nel periodo in esame (si registra una discrasia, con riferimento al 2022, tra quanto risulta a p. 6 della relaz. al rend. e a p. 6 della relaz. al prev. 2023/2025, che, invece, registra nel 2022 una cassa vincolata pari a euro 4.115,09).

8. Debito contratto

Precisare la tipologia e la natura del debito complessivo contratto nell'esercizio 2019, pari ad euro 135.000.

9. 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 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 le risorse accertate e quelle ricevute, specificando importi/causali delle entrate accertate ai sensi dell'art.15, c.4, l. 77/2021.

Fornire, inoltre, informazioni aggiornate sullo stato di attuazione dei progetti.



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

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

Si ringrazia per la collaborazione.

Il magistrato istruttore
Dott.ssa Adriana Caroselli

AC/ar



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