



# CORTE DEI CONTI

## SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Spettabile  
Organo di revisione economico-finanziaria  
E, p.c.  
al Sindaco  
al Responsabile del Servizio Finanziario  
del Comune di **Gandosso (BG)**

Oggetto: Questionari al Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sui **rendiconti 2018 -2021** (art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL). **Richiesta istruttoria.**

Ai fini del completamento dell'esame dei Questionari inerenti ai Rendiconti indicati in oggetto e degli schemi di bilancio inviati alla BDAP, si chiede a codesta Amministrazione di voler relazionare in merito alle criticità di seguito evidenziate.

### **1) Omessa pubblicazione bilanci di previsione, rendiconti di gestione, piano degli indicatori e tempi medi di pagamento.**

La sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'ente, ai seguenti link:

- <http://www.comune.gandosso.bg.it/bilanci.aspx>
- [http://www.comune.gandosso.bg.it/piano\\_degli\\_indicatori\\_e\\_risultati\\_attesi\\_di\\_bilancio.aspx](http://www.comune.gandosso.bg.it/piano_degli_indicatori_e_risultati_attesi_di_bilancio.aspx)
- [http://www.comune.gandosso.bg.it/pagamenti\\_dellamministrazione.aspx](http://www.comune.gandosso.bg.it/pagamenti_dellamministrazione.aspx) -

presenta dati assenti, incompleti e/o non aggiornati.

Si chiede di ottemperare tempestivamente agli obblighi di pubblicazione imposti dagli articoli 29 e 33 del DLgs 14 marzo 2013, n. 33.

### **2) Composizione risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione, relativamente agli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021, presenta accantonamenti unicamente a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità, mentre sono assenti quote vincolate (cfr. BDAP rendiconti 2018-2019-2020-2021, dati confermati da relazione Revisore rendiconto 2020, pagina 7 e relazione 2021 - prospetto evoluzione risultato di amministrazione, pag. 4).

Se ne motivino le ragioni, nonché le incongruenze rispetto alla relazione del Revisore a rendiconto 2021, che fa riferimento ad accantonamenti per euro 140.000 a titolo di FCDE, per euro 1.763,98 a titolo di TFM del sindaco e per euro 11.100 a titolo di aumenti contrattuali (cfr. pagine 5 e 6).

### 3) Crediti inesigibili

In sede di rendiconto 2020 e 2021 l'Amministrazione non ha eliminato dalle scritture contabili crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi (v. Questionario Rendiconto 2021 - domanda 4.3).

Si chiede di indicarne l'ammontare, le ragioni del mantenimento e le eventuali valutazioni rispetto alla quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità.

### 4) Capacità di riscossione

Si chiede di motivare la bassa percentuale di riscossione complessiva delle entrate in conto residui, che si attesta al 40,40%.

In particolare, l'ente dimostra scarsa capacità di riscossione a residuo delle entrate dei titoli 4 e 9.

Inoltre, come da prospetto attestante l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio (cfr. Questionario consuntivo 2021, SEZIONE II - DATI CONTABILI- ENTRATE - tabella 2.2), dall'esercizio 2017 l'ente non presenta attività di riscossione a residuo a titolo di sanzioni per violazioni codice della strada, fitti attivi e canoni patrimoniali e proventi da acquedotto (per i proventi da canoni di depurazione l'attività di riscossione è, invece, assente per gli esercizi 2019 e 2020).

Confermare la circostanza riferendo, in generale, sulle azioni realizzate dall'ente per superare le criticità nella riscossione a residuo, indicando i risultati conseguiti a tutt'oggi.

### 5) Contrasto all'evasione tributaria

Riferire circa le iniziative assunte dall'ente per il contrasto del fenomeno evasivo.

In particolare, nell'esercizio 2021 risultano intraprese azioni per il recupero dell'evasione di tributi IMU/TASI e "altri tributi" (cfr. Questionario consuntivo 2021 - SEZIONE II - DATI CONTABILI: ENTRATE - tabella 2.1).

Si chiede di relazionare in merito alla natura di tali tributi, confermando altresì l'assenza di posizioni diverse per le quali sia necessario procedere a recupero o, diversamente, di indicare quali misure l'ente abbia approntato per gestire la problematica.

### 6) Analisi della gestione dei residui

Considerata l'elevata mole di residui presenti nelle scritture contabili dell'ente (gli attivi **augmentati** dall'esercizio 2020 all'esercizio 2021), si chiede di fornire indicazioni specifiche in merito alla persistenza nelle scritture contabili dell'ente di residui attivi (euro **522.147,01**) e passivi (euro **138.884,52**) provenienti dall'esercizio **2016 e precedenti** (tra i residui **passivi** presenti persino alcuni provenienti dall'esercizi **2008, 2012, 2014 e 2015** - cfr. Allegato M al Rendiconto 2021 e relazione del Revisore al rendiconto 2021, pagine 2 e 3).

Con riferimento ai residui più risalenti precisare rispetto a quelli attivi se essi, ad oggi, risultino ancora effettivamente riscuotibili e, rispetto a quelli passivi, le ragioni che impediscono il loro smaltimento.

## 7) Gestione fondi COVID -19

Sul punto, si prega di:

a) Dettagliare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti negli esercizi 2020 e 2021, compilando la tabella allegata (**Allegato 1**).

La stessa consentirà di porre in evidenza la contabilizzazione di tali entrate, mediante indicazione dei capitoli vincolati (di entrata e di spesa) a tale scopo istituiti.

Il prospetto rappresenta la gestione globale delle risorse assegnate a titolo di ristori economici legati all'emergenza da Covid-19 (in termini di accertamento - stanziamento - impegno - pagamento).

Si chiede di porre particolare attenzione nell'indicare la destinazione delle somme non utilizzate: a residuo, a fondo pluriennale vincolato o a risultato di amministrazione / quota vincolata.

Con specifico riguardo all'esercizio 2021, lo stanziamento definitivo darà conto delle eventuali quote di applicazione di avanzo, delle reiscrizioni di esigibilità o dei nuovi accertamenti.

L'ente dovrà, infine, verificare la congruenza delle risultanze esposte nel prospetto con i dati risultanti dalla piattaforma ministeriale del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali "Finanza Locale" e con i dati caricati dall'Amministrazione stessa sulla piattaforma BDAP motivando, se del caso, eventuali incongruenze.

b) In riferimento al modello della certificazione COVID-19, trasmesso dagli enti locali entro il 31 maggio 2022, si chiede di:

- indicare se sono state apportate eventuali rettifiche, segnalate con nota ufficiale a firma del Ragioniere Generale dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1° aprile 2021;
- certificare, nel caso di eventuali rettifiche, l'aggiornamento dei dati e la corrispondenza degli stessi sull'applicativo BDAP.

c) Si chiede, infine, che il Revisore certifichi:

- i dati indicati nel file Excel in allegato relativamente ai fondi Covid (ricevuti, utilizzati o meno);
- la corrispondenza degli stessi a quanto riportato in BDAP per le medesime voci (con particolare riguardo alla gestione del FPV e alla determinazione dell'avanzo vincolato).

Si ringrazia per la collaborazione e si rimane in attesa di ricevere quanto richiesto entro **trenta giorni** dal ricevimento della presente.

Distinti saluti.

**IL MAGISTRATO ISTRUTTORE**  
(Cons. Maura Carta)