



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, dott.ssa Rita Gasparo,

### VISTI

i questionari del Comune di **Genivolta** (CR) relativi ai consuntivi per gli anni 2016, 2017 e 2018 e le relative note di risposta all'istruttoria;

### CONSIDERATO

che, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente e di quanto riferito e attestato sia dall'Ente sia dall'Organo di revisione nel corso dell'istruttoria svolta, non si ravvisano, allo stato degli atti, ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e/o per convocare l'Amministrazione in adunanza collegiale;

### P.Q.M.

comunica, allo stato degli atti, l'esito dell'istruttoria svolta sui questionari relativi al consuntivo 2016, 2017 e 2018, redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, accertando la tardiva approvazione dei rendiconti rispetto ai termini di cui all'articolo 227 del TUEL (delibera C.C. n. 13 del 12 maggio 2017, n. 11 del 5 maggio 2018 e n. 11 del 17 maggio 2019).

Si raccomanda, in particolare, all'Ente di:

- rispettare i tempi di approvazione del rendiconto, in attuazione delle previsioni di cui all'articolo 227 del TUEL;
- monitorare la gestione di competenza, e in particolar modo quella corrente, ponendo in essere ogni misura utile ad assicurare un saldo della gestione di competenza positivo;
- monitorare attentamente la gestione dei residui passivi, stante la presenza nelle scritture contabili dell'Ente di residui passivi provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti (domanda 6.4, pag. 10 questionario 2018).
- di prestare la massima attenzione alla corretta ed esaustiva compilazione dei questionari.

Il magistrato istruttore  
Dott.ssa Rita Gasparo

RG/ar

RITA GASPARO  
CORTE DEI CONTI  
18.12.2020  
11:05:54 CET



CORTE DEI CONTI





## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione  
Al Responsabile dell'Area  
Finanziaria  
del Comune di GENIVOLTA (CR)

Oggetto: Comune di GENIVOLTA (CR)

Relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti dell'esercizio 2016, 2017, 2018, redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.  
Nota istruttoria.

Al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

### Rendiconto 2016:

1. fornire informazioni circa la tardiva approvazione del rendiconto rispetto ai termini di cui all'articolo 227 TUEL (delibera consiliare n. 13 del 12/05/2017);
2. fornire chiarimenti in merito a quanto riportato nella tabella n. 1.4.1. *Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali* (a pag. 14 del questionario 2016), considerato lo scostamento degli accertamenti in c/competenza al titolo IV delle entrate, pari ad euro 19.730,61 rispetto alle previsioni pari ad euro 59.124,04;
3. chiarire i motivi per cui l'Ente non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (domanda 1.8.2, pag. 20 del questionario 2016), limitandosi l'Ente alla pubblicazione del dato sul suo sito istituzionale;



CORTE DEI CONTI

4. chiarire il metodo di calcolo adottato (ordinario o cd. semplificato) nella quantificazione del FCDE, vista la risposta positiva data domanda 1.5.1 del questionario (pag. 15) in ordine all'applicazione del criterio semplificato introdotto dal D.M. 20 maggio 2015.

#### Rendiconto 2017:

5. fornire informazioni circa la tardiva approvazione del rendiconto rispetto ai termini di cui all'articolo 227 TUEL (delibera consiliare n. 11 del 05/05/2017);
6. confermare la risposta positiva fornita alla domanda n. 8, pagina 17, del questionario "L'Ente ha avanzato, con le modalità e nei termini previsti dall'art.1, commi da 486 a 492, legge n. 232/2016, richieste di spazi finanziari per le finalità di investimento di cui commi da 463 a 508 del medesimo articolo?"
7. fornire chiarimenti in merito a quanto riportato nella tabella n. 1.4.1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali (a pag. 19 del questionario 2017), considerato lo scostamento degli accertamenti in c/competenza al titolo IV delle entrate, pari ad euro 15.978,33 rispetto alle previsioni pari ad euro 42.000,00;
8. attestare l'importo del fondo per l'indennità di fine mandato e confermare che lo stesso sia stato inserito nella parte accantonata del risultato di amministrazione 2017.

#### Rendiconto 2018:

9. fornire informazioni circa la tardiva approvazione del rendiconto rispetto ai termini di cui all'articolo 227 TUEL (delibera consiliare n. 11 del 17/05/2017);
10. confermare che l'Ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata (vedi domande 3.1 e seguenti, pag. 15 del questionario 2018);
11. attestare l'importo del fondo per l'indennità di fine mandato e confermare che lo stesso sia stato inserito nella parte accantonata del risultato di amministrazione 2018;
12. con riferimento al Fondo di cassa al 31/12/2018, chiarire l'effettivo importo, tenuto conto delle discrasie registrate tra quanto esposto nel questionario a pagina 26 (euro 879.572,98) e quanto risulta dal quadro generale riassuntivo pubblicato in BDAP (euro 1.011.384,23);
13. fornire i dettagli relativi all'utilizzo del risultato di amministrazione 2017, dal momento che non risulta valorizzata la relativa tabella 2 a pagina 21 e 22 del questionario 2018;
14. fornire chiarimenti circa il saldo negativo tra accertamenti e impegni 2018 (vedi pag. 6 della Relazione dell'Organo di revisione);



CORTE DEI CONTI

15. Fornire delucidazioni in merito alla gestione dei residui passivi, stante la persistenza nelle scritture contabili dell'Ente di residui passivi provenienti da esercizi precedenti (domanda 6.4, pag. 10 del questionario 2018), alla luce dell'incremento del loro ammontare complessivo nel triennio considerato ed in particolare dal 2017 al 2018, rispettivamente pari ad euro 326.854,55 e ad euro 736.756,15 (Prospetti contabili "All. A "Risultato di amministrazione" esercizi 2017 e 2018; quadro 14 - certificati consuntivi dal sito del Ministero dell'interno - finanza locale).

Ulteriori richieste di precisazioni:

16. fornire informazioni relativamente al fatto che il sistema informativo non consente nel triennio considerato di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con gli organismi partecipati, chiarendo le azioni adottate dall'Ente per il superamento di tale criticità.

Si resta in attesa delle informazioni richieste, esclusivamente a mezzo ConTe, possibilmente entro 15 giorni da ricevimento della presente nota istruttoria.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il magistrato istruttore  
Dott.ssa Rita Gasparo



RITA GASPARO  
CORTE DEI  
CONTI  
29.09.2020  
07:49:05 CEST



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [sezione.controllo.lombardia@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.lombardia@corteconti.it) | pec: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)

