



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione
economico-finanziario

Al Sindaco

Al Responsabile finanziario

Comune di **Albano S. Alessandro (BG)**

Oggetto: Comune di Albano S. Alessandro (BG) - Questionario Rendiconto e Relazione dell'Organo di revisione sui rendiconti 2018-2020 (art. 1, comma 166, della legge n. 266/2005 e dell'art. 148-bis del TUEL).

Dall'analisi della relazione dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2018-2020, redatte ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge dicembre 2005, n. 266, nonché dalle informazioni acquisite dalla BDAP, non sono emerse irregolarità che richiedano l'adozione di una specifica pronuncia.

Si dispone, pertanto, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente e delle attestazioni dell'organo di revisione, la **chiusura con rilievo** dell'esame dei questionari sui rendiconti in oggetto.

Tuttavia, si raccomanda l'Ente di:

- attenersi al rispetto dei principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, e specialmente al principio 5.3.4. che impone, nell'**attestazione di copertura finanziaria** dei provvedimenti che danno luogo a impegni concernenti investimenti finanziati da entrate accertate al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, di indicare gli estremi del provvedimento di accertamento delle entrate che costituiscono la copertura e la loro classificazione in bilancio;



CORTE DEI CONTI

- considerare l’adozione di **linee d’indirizzo e/o coordinamento per l’ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari** di cui all’art. 147-quinquies del D. Lgs. n. 267/2000, che deve essere svolto in modo compiuto, funzionale e coordinato, prevedendo il coinvolgimento attivo degli Organi di governo, del Segretario generale e dei Responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità e secondo linee di indirizzo codificate e sottoposte alla vigilanza, in primis, dell’Organo di revisione dell’Ente; l’informalità o la dipendenza di tali processi dall’iniziativa del responsabile dei servizi finanziari non persegue al meglio la corretta gestione delle risorse pubbliche;
- proseguire le azioni intraprese, nei termini indicati nella risposta istruttoria, per migliorare concretamente ed effettivamente la propria **capacità di riscossione**, anche al fine di evitare che i propri crediti, col tempo, diventino inesigibili e/o di difficile esazione, con impatto diretto, peraltro, sulla quantificazione del FCDE e dunque sull’accantonamento di somme che potrebbero essere diversamente destinate a vantaggio della collettività amministrata;
- considerare l’adozione di **sistemi informativi** che consentano di rilevare i rapporti non solo finanziari ed economici, ma anche patrimoniali tra l’Ente locale e le sue società partecipate, così mantenendo un costante monitoraggio delle società partecipate ai fini della piena e tempestiva rilevazione dei rapporti infragruppo; tale funzione non può ritenersi assolta mediante la redazione del Bilancio consolidato, che è un documento contabile a carattere consuntivo, rappresentante il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”;
- verificare, infine, attentamente le quote da vincolare nel risultato di amministrazione, che devono essere complete e congrue, prestando attenzione nel calcolare correttamente gli importi da vincolare in relazione ai **fondi Covid-19**. In particolare, si richiama l’attenzione sull’importanza di rendere trasparente e corretto l’utilizzo delle risorse che presentano un vincolo di destinazione (Fondo funzioni fondamentali e, più in generale, sui contributi/ristori legati all’emergenza epidemiologica da Covid-19).
A tal fine occorre prestare particolare attenzione nella predisposizione e compilazione dell’**All. a2) Elenco risorse vincolate (BDAP)**, che deve rappresentare in modo completo e trasparente l’intero ciclo delle risorse vincolate, dall’1.1 dell’esercizio precedente a quello di riferimento al 31.12 dell’esercizio di riferimento, con l’indicazione dei capitoli di entrata e di spesa, finalizzati alla tipologia di risorsa introitata, distinguendo tra risorse da sottoporre a vincoli derivanti dalla legge e risorse da sottoporre a vincoli derivanti da trasferimenti.

A ciò dovrà corrispondere una corretta determinazione della **cassa vincolata**, anche con riferimento ai “ristori specifici”, correlati all'emergenza epidemiologica da Covid-19, introitati e non interamente utilizzati nel corso dell'esercizio.

Si precisa, da ultimo, che il controllo condotto dalla Sezione per gli aspetti trattati e la metodologia adottata non necessariamente esaurisce gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari.

La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica, pertanto, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

L'occasione è gradita per porgere distinti saluti.

Il magistrato istruttore
(Cons. Maura Carta)

