



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al collegio dei revisori

Al sindaco

Oggetto: Comune di Porto Mantovano (MN) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2022 e 2023. - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie. - Referti del sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni. - Istruttoria.

Al fine di completare l'esame delle relazioni sui rendiconti degli esercizi 2022 e 2023, redatte dall'organo di revisione secondo l'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è necessario acquisire le seguenti informazioni corredate da eventuale documentazione integrativa.

Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire, con aggiornamenti all'esercizio 2024 sull'andamento dei residui attivi nel biennio in esame, nonché sulle misure adottate.

Riferire le ragioni della crescita dei residui attivi proveniente dalla gestione di competenza nel biennio in esame, come da seguente rappresentazione:

Residui attivi	Da residui	Da competenza	Totali
2022	750.621,02	926.216,73	1.676.837,75
2023	733.679,57	6.915.455,89	7.649.135,46



CORTE DEI CONTI

Riferire, inoltre, sulla formazione e conservazione al 31 dicembre 2022 e 2023 di residui del Titolo 3 provenienti da esercizi anteriori al 2020.

Fornire l'elenco, a livello di capitolo, dei residui attivi del titolo 4 conservati al 31 dicembre 2023 e 2024, specificando in corrispondenza di ciascun residuo attivo l'anno di formazione, l'oggetto, l'importo, il debitore, nonché la natura del contributo.

Per i contributi a rendicontazione, si chiede la specifica della spesa finanziata, il cronoprogramma e la conseguente imputazione a bilancio, relativamente agli altri contributi, i corrispondenti capitoli di spesa e la quota del finanziamento confluita nel fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.

Allegare l'ultimo provvedimento di riaccertamento dei residui.

Fondo pluriennale vincolato

Riferire le ragioni dell'incremento del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale registrato negli esercizi 2022 e 2023.

Accantonamento al FCDE

Si rileva un potenziale sottodimensionamento del FCDE, considerato che:

- nell'esercizio 2022 è di € 526.035,76 pari al 31,51% di residui attivi per euro 1.669.534,55;
- nell'esercizio 2023 è di € 673.108,98 pari all'8,81% di residui attivi per euro 7.648.428,28;
- per i Titoli 1 e 4 il fondo non risulta valorizzato per il biennio esaminato.

Inoltre si fa presente che nell'esercizio 2022 il Titolo 3 - *Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* è di € 22.454,18 pari al 7,88% di residui attivi per € 285.055,37, mentre nell'esercizio 2023, il Titolo 3 - *Tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* è di € 15.227,46 pari al 6,29% di residui attivi per € 242.237,15.

Si chiede, pertanto, di fornire il dettaglio del calcolo effettuato per la sua determinazione negli esercizi 2022-2023 con aggiornamento al 2024, procedendo alla compilazione del file excel allegato alla presente.

Fondo contenzioso

Riferire sull'andamento del contenzioso, specificando soggetti, oggetto, importo della domanda e stato di ciascun contenzioso, e precisando i criteri utilizzati per la determinazione del relativo fondo prudenziale.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114336

e-mail: lombardia.controllo.mn@corteconti.it | PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it

Equilibri di bilancio

Riferire sulle operazioni registrate annualmente dal SIOPE negli esercizi in esame con le seguenti indicazioni:

2022

- 7.01.99.99.999 Altre uscite per partite di giro n.a.c. € 892.985,02
- 9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse € 835.749,57

2023

- 7.01.99.99.999 Altre uscite per partite di giro n.a.c. € 707.226,18
- 9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse € 732.860,59

Conto economico

Riferire con aggiornamenti al 2024, sui seguenti risultati negativi esposti dal conto economico degli esercizi 2022 e 2023:

	2022	2023
Risultato della gestione	- 759.608,09	- 864.235,92
Perdita di esercizio	- 254.078,16	- 574.892,49

PNRR

Fornire un prospetto aggiornato e dettagliato dello stato di attuazione, in relazione ai tempi stabiliti, di tutti i progetti finanziati dal PNRR/PNC e della relativa contabilizzazione, con indicazione dei capitoli interessati.

Precisare se l’Ente si sia avvalso delle disposizioni ex art. 9, c. 6 e 7, D.L. 152/2021, che prevede la possibilità di ottenere anticipazioni dal MEF per i soggetti attuatori dei progetti (indicare importi e utilizzo).

Inoltre, specificare se vi siano progetti a valere su finanziamenti “non nativi” PNRR e se sia stata adottata opportuna delibera di ricognizione degli stessi.

Organismi partecipati

Riferire in merito ai provvedimenti adottati a seguito della perdita d’esercizio della società ASEP Srl di – 36.567 euro.



Trasmettere, a mezzo applicativo Con.Te, i provvedimenti annuali di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'ente locale al 31 dicembre 2023 e 2024 completi dei relativi allegati.

Sistema dei controlli interni

Si chiede di riferire in merito alle seguenti criticità rilevate nell'esame dei Questionari sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni 2022 e 2023:

Controllo di regolarità amministrativa-contabile

Mancata adozione di una tecnica di campionamento probabilistico-statistico opportunamente motivata, in favore di un'estrazione casuale semplice, ai fini della scelta degli atti amministrativi da sottoporre al controllo successivo.

Controllo sugli equilibri finanziari

Il mancato coinvolgimento del Responsabile del servizio finanziario nell'adozione di specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Controllo sugli organismi partecipati

Si rileva il mancato monitoraggio del grado di attuazione delle misure di razionalizzazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del TUSP.

Controllo strategico:

Relativamente agli obiettivi strategici, i questionari 2022-2023 mostrano la mancata valorizzazione degli indicatori riferiti al miglioramento della qualità dei servizi, di innovazione e sviluppo, oltre a specifici percorsi formativi e di qualificazione, per il personale preposto alla redazione del PIAO.

Controllo sulla qualità dei servizi

Non si rileva la pubblicazione, nel sito istituzionale, dei risultati delle indagini sulla soddisfazione degli utenti e il confronto sistematico (benchmarking) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni.

Appendice sul PNRR

Il controllo di gestione non produce specifici report, indirizzati agli organi direzionali, al fine di monitorare, il grado di conseguimento delle misure previste dal PNRR.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 25 febbraio 2025.

Il Magistrato istruttore
(Dott. Mauro Bonaretti)



CORTE DEI CONTI