



# CORTE DEI CONTI

## SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione economico-finanziaria  
E p.c. Al Sindaco  
Al Responsabile del Servizio finanziario  
del Comune di Fontanella (BG)

Oggetto: Questionari al Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti dal 2017 al 2020 (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 di voler fornire documenti ed elementi di informazione su quanto di seguito indicato.

### 1. Gestione dei residui

Si chiede di produrre, per ogni esercizio in esame, la delibera di riaccertamento ordinario dei residui di cui vengono indicati gli estremi nelle Relazioni dell'Organo di revisione.

### 2. Riconciliazione debiti/crediti con organismi partecipati

Come messo in evidenza più volte dall'Organo di revisione economico finanziaria, in ultimo anche nella propria relazione 2020, si evidenzia la mancanza della nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, munita delle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lett. j) del decreto legislativo n. 118 del 2011. Si invita pertanto a fornire, per ogni esercizio in esame, tali note informative asseverate dai rispettivi organismi di revisione.

### 3. Accordo transattivo con Enel Rete Gas

In merito al mutuo di 916.000,00 euro, l'Organo di revisione nella relazione 2017 cita un accordo transattivo sottoscritto con Enel Rete Gas per ottemperare a delle obbligazioni ivi contenute. Si chiede di far pervenire a questa Sezione regionale di controllo, per il tramite dell'applicativo ConTe nel tipo documento "Segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del Responsabile finanziario (art. 153, co. 6,



CORTE DEI CONTI

d.lgs. n. 267/2000)", la delibera del Consiglio comunale con la quale è stato approvato lo schema di accordo transattivo, il parere dell'Organo di revisione e ogni altra documentazione si ritenga utile.

#### 4. Ristori economici legati all'emergenza da Covid-19 nell'anno 2020

Sul punto, si prega di:

- Dettagliare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti compilando la seguente tabella:

CONTRIBUTI COVID IN BASE AI RIPARTI MINISTERIALI	
Art. 106 D.L. rilancio - 24.07.2020	
Art. 177 D.L. rilancio - C 2 DL 34 DEL 2020	
Art. 180 D.L. rilancio	
Art. 181 D.L. rilancio C 5 DL 34 DEL 2020	
Art. 34 bis D.L. Agosto	
Art. 39 D.L. Agosto	
Art. 40 D.L. Agosto	
Art. 53 D.L. Agosto (RATA 2020)	
Art. 114 D.L. 18/2020	
Art. 115 D.L. 18/2020	
D.L. 154/2020	
Altri	
<b>TOTALE</b>	

- Inviare il "modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19) e, in caso il Comune abbia ricevuto richieste di rettifica da parte della Ragioneria generale dello Stato, se ne specifichi il contenuto e l'esito;
- dettagliare le risorse accertate nel 2020 a titolo di ristoro/contributo per l'emergenza pandemica nonché l'importo da riscuotere al 31.12.2020, specificando se siano o meno state inserite nella certificazione;
- dettagliare, inoltre, gli impegni correlati agli accertamenti di cui al punto precedente e i pagamenti effettuati al 31.12.2020, la parte eventualmente confluita in FPV e in avanzo;
- per ogni titolo di entrata (ed eventualmente al livello ritenuto più significativo), specificare gli effetti del Covid in termini di maggiori e/o minori entrate. Affinché sia possibile ricostruire l'ammontare degli accertamenti al netto degli effetti della pandemia, precisare gli importi realizzati al 31.12.2020, ponendoli a confronto con quelli del 2019;
- in modo analogo, per ogni titolo di spesa (ed eventualmente al livello ritenuto più significativo), specificare gli effetti del Covid in termini di maggiori e/o minori spese. Affinché sia possibile ricostruire l'ammontare degli impegni al

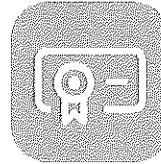


CORTE DEI CONTI

netto degli effetti della pandemia, precisare gli importi pagati al 31.12.2020, ponendoli a confronto con quelli del 2019.

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

Il magistrato istruttore  
(Cons. Maura Carta)



MAURA TINA  
PASQUA  
CARTA  
CORTE DEI  
CONTI  
10.10.2022  
15:49:41  
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114427- 02 77114334  
e-mail: lombardia.controllo.bs@cor-teconti.it | pec: lombardia.controllo@cor-teconticert.it



Alla Spett.le  
CORTE DEI CONTI  
SEZ. REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA  
Via Marina, 5  
20121 – MILANO

Milano, 26 ottobre 2022

**Oggetto: Risposta Vs richiesta istruttoria 11.10.2022**

A seguito della Vostra Richiesta istruttoria in oggetto, si riportano le seguenti delucidazioni:

**1. Gestione dei residui**

Si allegano alla presente le delibere di riaccertamento complete degli allegati relative al riaccertamento ordinario dei residui per gli anni dal 2017 al 2020.

**2. Riconciliazione debiti/crediti con organismi partecipati**

Si allegato alla presente le note informative asseverate dagli organi di revisione per gli anni dal 2017 al 2020.

Relativamente all'anno 2020 manca quella relativa alla Piccola Fondazione Lazzari: si allega alla presente l'ultimo sollecito inviato tramite pec in data 15/10/2022.

**3. Accordo transattivo Enel Rete Gas**

Come richiesto, in data 14/10/2022 è stata caricata nell'applicativo ConTe in "Segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del Responsabile finanziario" la delibera consiliare n. 38 del 21/07/2017 con cui è stato approvato lo schema di accordo transattivo completa di allegati (schema accordo e parere revisore).

L'atto è stato sottoscritto in data 27/07/2017 e tutti i pagamenti conseguenti sono stati effettuati entro i termini previsti.

**4. Ristori economici legati all'emergenza da Covid -19 dell'anno 2020.**

Nel prospetto che segue sono specificate tutte le risorse accertate nel corso del 2020 in riferimento all'emergenza pandemica che sono state inserite nella certificazione:

<b>Fondi Covid inseriti nella certificazione riferita anno 2020</b>	<b>Importo</b>	<b>Anno introito</b>
Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - saldo fondo art.177, comma 2 DL n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'art. 78, comma 5, DL n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 10/12/2020)	€ 166,28	2020
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	€ 5.263,39	introitati nel 2021 ma inseriti nella certificazione
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	€ 4.337,70	2020
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1- quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	€ 4.617,03	2020
<b>TOTALE RISTORI ENTRATA COVID ANNO 2020</b>	<b>€ 14.384,40</b>	
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€ 30.965,00	2020
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 30.965,00	2020
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ 9.468,26	2020
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del	€ 1.034,13	2020
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno del 27 maggio 2020)	€ 275.849,45	2020
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	€ 10.223,85	2020
<b>TOTALE RISTORI SPESA COVID ANNO 2020</b>	<b>€ 358.505,69</b>	
<b>Fondo Funzioni Fondamentali anno 2020</b>	<b>€ 126.837,44</b>	<b>2020</b>

Di seguito si riportano gli impegni correlati agli accertamenti relativi ai ristori spesa specificando come richiesto, i pagamenti effettuati al 31/12/2020, la parte confluita in FPV e in avanzo:

	<b>accertato</b>	<b>impegnato</b>	<b>pagato 2020</b>	<b>reimputato</b>	<b>avanzo</b>
Buoni spesa per generi alimentari cap E 224 cap U 3701/10 Contrib buoni spesa emergenza covid	€ 61.930,00	€ 61.930,00	€ 30.965,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributo per disinfestazioni cap E 225 cap U 2374/20 sanificazioni stabili comunali	€ 9.468,26	€ 7.124,80	€ 7.124,80	€ 0,00	€ 2.343,46
Contributo beni consumo p.l. cap E 225/10 - cap U 1110 dispositivi protez individ poliza locale	€ 1.034,13	€ 1.031,45	€ 1.031,45	€ 0,00	€ 2,68
FONDO ART. 112 (Int di carattere ec sociale) cap E 223	accertato	impegnato	pagato 2020	reimputato	avanzo
	€275.849,45	€ 162.346,84	€ 82.216,69	€ 3.340,00	€110.162,61

contributo Micro nido - cap U 3596		€ 3.854,50	€ 3.854,50	€ 0,00	€ 0,00
contributo scuola materna - cap U 3597		€ 14.485,69	€ 14.485,69	€ 0,00	€ 0,00
contributo imposta pubblicità - cap U 4952/10		€ 6.350,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
contributi tosap in aggiunta esenzione - cap U 4952/10		€ 3.467,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
contrib Oratorio iniziative estate - cap U 3707		€ 13.800,00	€ 13.800,00	€ 0,00	€ 0,00
organizzazione ore istivo - cap U 3711		€ 24.688,65	€ 24.688,65	€ 0,00	€ 0,00
contributo libri di testo scuola obbligo - cap U 3708		€ 9.742,32	€ 9.342,85	€ 0,00	€ 0,00
ridu zagevolaz tari utenze domestiche - cap U 3731		€ 29.368,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
riduz agevolaz tari utenzi non domest - cap U 4811		€ 38.424,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
contributo associazioni sportive - cap U 3455/10		€ 17.267,50	€ 16.045,00	€ 0,00	€ 0,00
contributo associazioni - cap U 933		e 897,60	e -	e 3.340,00	e -
FONDO ART. 105 (Centri estivi) cap E 225/20	accertato	impegnato	pagato 2020	reimputato	avanzo
cap U 3711 prestazione servizi cre estivo	€ 10.223,85	10.223,85	10.223,85	-	-
FONDO ART. 106 (Funz fond/minori entr) cap E 222	accertato	impegnato	pagato 2020	reimputato	avanzo
	€126.837,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€126.837,44

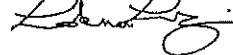
Si allega come richiesto, il modello certificazione ristori Covid-19 inviato alla Ragioneria Generale dello Stato in data 26/05/2021 dando atto che il Comune non ha ricevuto richieste di rettifica.

Si allegano inoltre:

- il dettaglio dei ristori specifici di entrata e di spesa scaricato dal sito della Ragioneria Generale dello Stato dal quale è possibile verificare gli importi inseriti nella prima tabella riportata al punto 4.
- l'allegato alla certificazione Covid-19 dal quale è possibile verificare per ogni titolo di entrata e di spesa gli effetti della pandemia sul 2020 dal confronto con l'anno 2019;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 26/06/2021 approvata successivamente all'invio della certificazione Covid con la quale- fermo restando l'ammontare dell'avanzo di amministrazione anno 2020
- le somme da vincolare nell'avanzo di Amministrazione anno 2020 sono state allineate agli esiti della certificazione.

Il Revisore Unico dei Conti

Loredana Lorenzi



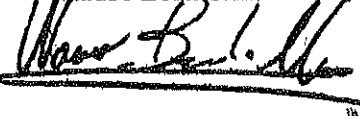
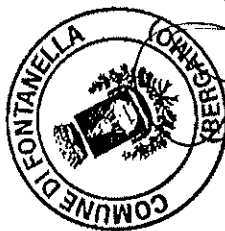
Il Responsabile del Servizio Finanziario

Elena Marcandelli



Il Sindaco

Mauro Brambilla

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100.





## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione economico -  
finanziaria  
e, p.c.  
Al Sindaco  
Al Responsabile del Servizio finanziario  
del Comune di **Fontanella (BG)**

Oggetto: Questionari Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sul rendiconto dal 2017 al 2020 (art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL) - **Chiusura del processo istruttorio con rilievi.**

Il Magistrato istruttore

### VISTI

i questionari relativi agli esercizi dal 2017 al 2020 con i pareri degli organi di revisione, le informazioni acquisite dalla BDAP e la risposta del Comune di **Fontanella** alla nota istruttoria del giorno 11 ottobre 2022, pervenuta a questa Sezione regionale di controllo 27 ottobre 2022,

### DISPONE

*l'archiviazione, non essendo emerse irregolarità che richiedano l'adozione di una specifica pronuncia.*

Al contempo, si formulano i seguenti rilievi, invitando l'Ente:

- a osservare puntualmente all'osservanza l'obbligo di trasmissione della nota informativa di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo n. 118/2011 recante la conciliazione dei rapporti debitori e creditori tra Comune ed organismi partecipati asseverata dai rispettivi organi di revisione, così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie di questa Corte con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG e, da ultimo, con la deliberazione n. 29/SEZAUT/2019/FRG ove si evidenzia che tale obbligo informativo *"è parte integrante della relazione sulla gestione allegata al rendiconto - rientrando nella responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente*



CORTE DEI CONTI

*territoriale illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate”;*

- a osservare scrupolosamente i principi contabili nelle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, considerato il permanere del consistente livello di tali residui provenienti anche da esercizi precedenti a quelli presi in esame.

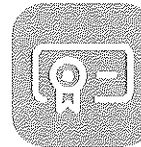
Alla verifica di tali aspetti della gestione, si provvederà nell’ambito dei successivi controlli, in relazione ai quali, in linea con i principi di avvicinamento tra fase di valutazione e fase di gestione e continuità nelle verifiche di bilancio, più volte enunciati nelle linee guida della Sezione delle autonomie di questa Corte (cfr. da ultimo, delibere n. 9/SEZAUT/2020/INPR e n.7/SEZAUT/2021/INPR) potranno essere richiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

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

Copia della presente nota dovrà essere trasmessa al Presidente del Consiglio comunale, per quanto di competenza.

L’occasione è gradita per porgere distinti saluti.

Il magistrato istruttore  
(Cons. Maura Carta)



MAURA TINA  
PASQUA CARTA  
CORTE DEI CONTI  
18.11.2022  
16:01:11  
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI