



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al sindaco

Al collegio dei revisori

Oggetto: Comune di Pozzuolo Martesana (MI) – Relazioni dell’organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2021, 2022, 2023 e 2024. – Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie. – Chiusura dell’istruttoria.

Viste le relazioni sui rendiconti degli esercizi finanziari 2021, 2022, 2023 e 2024, redatte dall’organo di revisione secondo l’articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e preso atto delle informazioni acquisite nel corso dell’istruttoria, si dispone la chiusura del procedimento di controllo.

L’amministrazione comunale è peraltro invitata:

- 1) a prestare attenzione allo specifico trattamento contabile previsto per i contributi a rendicontazione al punto 3.6, lettera c¹, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dove l’entrata è esigibile solo dopo la spesa, fatte salve le anticipazioni, nonché a quanto previsto più in generale per l’accertamento delle entrate dall’articolo 179, comma 3-bis², del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i residui attivi dall’articolo 189, comma 2, e per gli impegni di spesa

¹ Nel caso di trasferimenti erogati “a rendicontazione” da soggetti che non adottano il medesimo principio della competenza finanziaria potenziata, l’ente beneficiario accerta l’entrata a seguito della formale deliberazione, da parte dell’ente erogante, di erogazione del contributo a proprio favore per la realizzazione di una determinata spesa. L’entrata è imputata agli esercizi in cui l’ente beneficiario stesso prevede di impegnare la spesa cui il trasferimento è destinato (sulla base del crono programma), in quanto il diritto di riscuotere il contributo (esigibilità) sorge a seguito della realizzazione della spesa, con riferimento alla quale la rendicontazione è resa.

² Secondo il cui terzo periodo, in particolare, «È vietato l’accertamento attuale di entrate future».



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333

e-mail: lobbardia.controllo.mi@corteconti.it | PEC: lobbardia.controllo@corteconticert.it

dall'articolo 183, comma 5 (cfr., tra le altre, le deliberazioni di questa Sezione n. 313/2023/PRSE del 27 dicembre 2023 e n. 245/2024/PRSE del 6 dicembre 2024);

- 2) a garantire la corretta gestione e rappresentazione della cassa vincolata, e degli eventuali utilizzi e successivi reintegri;
- 3) a prestare attenzione all'equilibrio economico della gestione, anche tenuto conto dell'ormai prossimo avvio della contabilità *accrual* previsto dalla riforma 1.15 del PNRR, e al consolidamento dei conti, a tal fine, con quelli dell'unione dei comuni.

All'ulteriore verifica di questi e degli altri aspetti della gestione si provvederà nell'ambito dei successivi controlli.

Per quanto riguarda i controlli interni, si raccomanda l'adozione di tecniche di campionamento degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa improntate a un rigoroso criterio statistico volto a intercettare gli atti più rappresentativi delle aree a maggior rischio (cfr. deliberazioni della Sezione n. 187/2024/VSGC del 9 agosto 2024, 54/2024/VSGC del 28 febbraio 2024).

La Sezione si riserva altresì di effettuare ulteriori verifiche su aspetti della gestione finanziaria e patrimoniale che coinvolgono i rapporti tra l'ente locale e gli organismi partecipati il cui approfondimento si dovesse rivelare necessario anche a seguito dell'esame delle revisioni periodiche delle partecipazioni, di cui pure si dispone la chiusura fino all'ultimo provvedimento di razionalizzazione approvato alla data odierna.

Si precisa, peraltro, che il controllo condotto dalla Sezione, per gli aspetti trattati e la metodologia adottata, non 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.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333

e-mail: lorbardia.controllo.mi@corteconti.it | PEC: lorbardia.controllo@corteconticert.it