



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Responsabile del Servizio Finanziario
All'Organo di revisione
del Comune di **Daverio (VA)**

Oggetto: Comune di **Daverio (VA)**

Relazioni dell'Organo di revisione sul rendiconto degli esercizi **2021, 2022, 2023 e 2024** (art. 1, commi 166 e ss. della l. 266/2005 e art. 148 *bis* del d.lgs. 267/2000).

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.

1. Fondo crediti dubbia esigibilità

Si chiede di:

- compilare l'allegato prospetto Excel ai fini del calcolo dell'accantonamento al FCDE a consuntivo;
- fornire indicazione analitica e motivata di eventuali poste escluse dalla base del calcolo, specificandone l'avvenuta illustrazione o meno nella Nota integrativa al bilancio.

2. Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire sull'andamento dei residui attivi nel quadriennio in esame nonché le misure adottate per rafforzare una capacità di riscossione non sempre ottimale, che ha determinato nel 2022 (secondo i dati esposti in Bdap, all. I) il mancato rispetto dei parametri:



CORTE DEI CONTI

- Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%
- Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

3. Fondi Covid

In riferimento ai ristori COVID-19, dal conguaglio relativo alle risultanze finali effettuato da RGS (cfr. All. C al d.m. 19.06.2024) risulta che l'Ente ha ristori covid da acquisire al bilancio dello Stato pari ad euro 12.167, di cui 10.781 relativi a surplus finale e 1.386 per ristori non utilizzati.

Si dà atto che le risorse risultano correttamente vincolate nel risultato di amministrazione 2023.

Si chiede di riferire se l'ente ha provveduto ad applicare la quota annuale al bilancio di previsione 2024/2027, pari ad euro 3.042.

4. Attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Riferire le ragioni alla base del dato esposto nella Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2024, che nella tabella riferita al grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali riporta per il titolo IV una percentuale del 21,92% del rapporto tra Accertamenti e Previsioni definitive.

5. PNRR

Fornire il prospetto aggiornato e dettagliato dello stato di attuazione di tutti i progetti finanziati (in relazione ai tempi stabiliti) e della relativa contabilizzazione (con indicazione dei capitoli interessati).

Precisare se l'Ente si sia avvalso della possibilità di ottenere anticipazioni dal MEF per i soggetti attuatori dei progetti (nel caso, indicare importi e utilizzo).

Indicare se l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". In caso negativo fornire spiegazioni.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.lombardia@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

6. Residui attivi al titolo IV

In relazione ai residui attivi conservati a bilancio al 31 dicembre 2024, si chiede di riferire sugli importi conservati al titolo IV. L'Ente vorrà fornire l'elenco, a livello di capitolo, dei predetti residui, pari a 217.165 euro e interamente riferiti ai *Contributi agli investimenti - Tipologia 200*, specificando in corrispondenza di ciascun residuo attivo l'anno di formazione, l'oggetto, l'importo, il debitore, nonché la natura del contributo (es.: contributo a rendicontazione).

Degli eventuali residui attivi per contributi a rendicontazione, produrre un prospetto che, oltre fornire il dato di eventuali anticipazioni, correli ciascun contributo alla spesa da esso finanziata, specificandone il cronoprogramma sia delle opere sia finanziario e la conseguente imputazione a bilancio.

Degli altri contributi indicare in analogo prospetto i corrispondenti capitoli di spesa e la quota parte del finanziamento confluita nel fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in coerenza con i rispettivi cronoprogrammi.

7. Cassa vincolata

Con riferimento alla mancata valorizzazione della cassa vincolata, si invita a compilare il relativo prospetto allegato.

8. Residui Passivi

Dall'esame della tabella di anzianità dei residui riportata nel Questionario consuntivo 2024 a pagina 13 si rileva la presenza di residui passivi anteriori al 2021 per complessivi 649.063,52 euro, di cui 452.484,88 imputati al titolo I e 176.106,30 imputati al titolo II. L'Ente vorrà fornire chiarimenti in ordine alla conservazione di tali residui vetusti, specificando se esistono i presupposti per la conservazione degli stessi alla luce dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata (obbligazione giuridicamente perfezionata).



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.lombardia@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

9. Rapporti con organismi partecipati

Precisare se è stata effettuata la conciliazione dei rapporti di debito/credito con le società partecipate e se i prospetti contengono la doppia asseverazione. Confermare in particolare l'avvenuta conciliazione con la società Alfa srl per cui, sino all'esercizio 2023, risultavano vincolati 160.000 euro nell'avanzo di amministrazione.

Si invita a provvedere alla risposta istruttoria, esclusivamente tramite la procedura ConTe, entro trenta giorni dal ricevimento della presente.

In esito alla procedura istruttoria la questione potrà essere esaminata dalla Sezione in camera di consiglio.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il magistrato istruttore
Dott.ssa Rita Gasparo

RG/ar



RITA GASPARO
13.08.2025
18:48:31
GMT+02:00



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114
e-mail: sezione.controllo.lombardia@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it