



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di
CAVA MANARA (PV)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di CAVA MANARA (PV)

e p.c.

Al Responsabile del Servizio Finanziario del
Comune di CAVA MANARA (PV)

Oggetto: Istruttoria sui Rendiconti degli esercizi 2019 - 2022 (art. 1, comma 166, della L. n. 266/2005 e art. 148-bis del D. Lgs. 267/2000).

seguito dell'esame della Relazioni relative ai Rendiconti degli esercizi 2020 -2022, inviate a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'organo di revisione del Cava Manara, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) DELIBERAZIONE APPROVAZIONE RENDICONTO

I rendiconti relativi al 2022, 2021, 2020, 2019 sono stati approvati oltre il termine legalmente previsto.

L'ente vorrà motivare le ragioni del mancato adempimento entro i termini di legge.

2) DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle relazioni dell'organo di revisione relative agli anni 2019-2022 si evince che sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2022 per un ammontare di € 8.451,00 ai sensi dell'art. 194 TUEL lett. a) a seguito di sentenze emesse dal Tribunale ordinario di Pavia, nel 2020, per € 24.335,58, ai sensi dell'art 194 TUEL lett. e) acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa,



nel 2019 per € 12.240,27 ai sensi dell'art. 194 TUEL lett. e) per lavori di somma urgenza.

L'Ente vorrà fornire chiarimenti in merito trasmettendo le delibere di riconoscimento dei debiti complete di tutta la documentazione allegata alle stesse, nonché, una relazione descrittiva delle vicende che hanno dato origine alle suddette debitorie, precisando, altresì, se si è proceduto al pagamento degli stessi e la data dello stesso.

3) FONDO CONTENZIOSI

Dalle relazioni dell'organo di revisione relative agli anni 2019-2022 si evince che sono in atto dei contenziosi per i quali si è ritenuto di dover accantonare al FONDO RISCHI CONTENZIOSO una somma pari a € 60.000,00 per passività potenziali nel 2020, mantenuta nel 2021 e ridotta a € 50.000,00, al 31.12.2022.

L'Ente vorrà fornire aggiornamenti in merito ai contenziosi in essere e una relazione circa i pagamenti già effettuati utilizzando gli accantonamenti già in essere e l'attuale congruità del Fondo.

4) FCDE

La relazione del revisore relativa al rendiconto 2020 presenta una discrasia in ordine alla tabella utilizzata per il calcolo del FCDE 2020 (pag. 20 della relazione del revisore), rispetto alla analoga tabella presente nel questionario 2020 (tab 2.2.della Sez. I.III del questionario), pur riportando come totale FCDE accantonato al 31.12.2020 la stessa cifra pari a € 1.308.493,79.

L'ente vorrà indicare i dati corretti e motivare la discrasia evidenziata.

5) ORGANISMI PARTECIPATI

a) Considerate le seguenti partecipazioni societarie al 31/12/2021,

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Forma giuridica	Stato di attività della partecipata
02109660189	A.S.M. LAVORI SRL IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento
01747910188	A.S.M. PAVIA S.P.A.	Società per azioni	Attiva
11957540153	A2A S.P.A.	Società per azioni	Attiva
02064850189	AZE SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento
02304990183	CONSORZIO SOCIALE PAVESE	Consorzio	Attiva
01389070192	LINEA GROUP HOLDING SPA	Società per azioni	Attiva
02234900187	PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	Attiva
01922250186	TECHNOSTONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento

dichiarate dall'Ente attraverso il portale del MEF, si chiede di confermare l'eventuale partecipazione dell'Ente in altri organismi partecipati non societari e di trasmettere la Nota

Informativa (art. 11, comma 6, lett. "j", d.lgs. n. 118/2011) allegata alla Relazione al Rendiconto 2019, 2020, 2021 e 2022 unitamente alle corrispondenti certificazioni rese da eventuali Enti Strumentali e società partecipate, asseverate dai rispettivi Organi di revisione unitamente all'asseverazione resa dal revisore del Comune.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 20 agosto 2024, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te, istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che la documentazione esplicativa che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Firmato

Il magistrato istruttore

dott.ssa Rossana De Corato

