



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

Al Responsabile del servizio finanziario

p.c. All'Organo di revisione economico finanziaria
del Comune di Lodi

Oggetto: Relazione dell'Organo di Revisione – Controllo finanziario sui rendiconti 2021 - 2022 - 2023. Archiviazione con rilievi.

In seguito all'esame delle relazioni sui rendiconti degli esercizi finanziari 2021, 2022-2023, elaborate dall'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della Legge n. 266/2005, riformato dall'art. 148bis T.U.E.L, e del contraddittorio documentale con Codesta Amministrazione, si comunica la conclusione del procedimento di controllo.

Nondimeno, si raccomanda un puntuale monitoraggio sui seguenti profili di irregolarità contabile, che saranno oggetto di monitoraggio ad opera di questa Sezione regionale di controllo:

- curare l'abituale gestione e movimentazione della **cassa vincolata** per i casi di entrate a specifica destinazione;
- come già raccomandato in sede di controllo sull'esercizio finanziario 2020, potenziare la **riscossione dei cospicui residui attivi iscritti al titolo III** dell'entrata, per lo più riconducibili ai proventi da sanzioni per violazioni del codice della strada e da locazioni attive, da valutarsi anche alla luce dello **sforamento del parametro di**



CORTE DEI CONTI

deficitarietà relativo all'effettiva capacità di riscossione sul totale delle entrate (minore del 47%), riscontrato nel rendiconto dell'esercizio 2023;

- valutare il **sovradimensionamento del FCDE**, che negli esercizi in esame evidenzia un importo largamente superiore al minimo di legge, tenendo conto del rischio di sottrazione di risorse al soddisfacimento dei bisogni della collettività;
- come già raccomandato in sede di controllo sull'esercizio finanziario 2020, utilizzare in modo accorto lo strumento del **debito fuori bilancio ai fini dell'acquisizione di beni e servizi**, curando il miglioramento della programmazione delle spese medesime alla luce delle esigenze espresse dal territorio, incluse quelle relative all'accoglienza di minori stranieri non accompagnati;
- adottare una **regolamentazione interna delle spese di rappresentanza**, al fine di delimitarne il perimetro in conformità a legge;
- vagliare accuratamente la programmabilità delle spese, in luogo della qualificazione come spese di rappresentanza: a titolo di esempio, ricorrono spese per il servizio di vigilanza antincendio in occasione dell'utilizzo del teatro, per allestimento del teatro o per eventi coreografici ed esibizioni musicali (rendiconto 2020, 2022), che appaiono *ictu oculi* come spese programmabili nell'ambito della spesa per eventi culturali;
- curare la precisa **compilazione del prospetto delle spese di rappresentanza** allegato al rendiconto; nel prospetto relativo al 2023 si rinviene una rendicontazione in blocco di spese *"per la fornitura di composizioni floreali, corone e mazzi di fiori per cerimonie e ricorrenze"*, per complessivi 1.925,00 euro, in assenza delle dovute specificazioni in ordine alla causale (cerimonia o ricorrenza) alla quale la spesa è riferita. Evitare formulazioni generiche quali *"acquisto beni di rappresentanza per prestigio Ente"*, curando la precisa indicazione delle causali e dell'oggetto della spesa.

Su tutti gli aspetti appena segnalati, e su qualsiasi altro aspetto anche non trattato in istruttoria, si fa riserva sin d'ora di effettuare ogni più opportuna verifica nell'ambito delle analisi che saranno condotte sui prossimi questionari.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Ref. Iole Genua

Il funzionario istruttore: dott. Giovanni Lento



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306
e-mail: giovanni.lento@corteconti.it | pec: _lombardia.controllo@corteconticert.it