



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 Valtorta (BG)

Oggetto: Questionari al Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti dal 2018 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) Per effettuare il controllo del Questionario occorre trasmettere la relazione dell'Organo di revisione al bilancio consuntivo per gli anni 2019 e 2020 e la delibera di approvazione del consuntivo per l'esercizio 2019.
- 2) Con riguardo agli equilibri di cassa si chiede di voler fornire, per l'esercizio 2018, elementi di motivazione circa la differenza di parte corrente negativa pari a -23.381,84 euro.
- 3) In merito alle previsioni delle entrate finali si evidenziano percentuali di incasso su accertamenti in c/competenza per il Titolo IV, scarsamente significative e con un andamento non costante; si invita pertanto l'Organo di revisione a precisarne le motivazioni.
- 4) In merito alle partecipazioni societarie si chiede di provvedere alla trasmissione, per l'esercizio 2020, della nota informativa di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i., recante la conciliazione dei rapporti debitori e creditori con le società partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione.
- 5) Con riferimento al grado di indebitamento, già segnalato come rilievo nell'esame del questionario 2017, indicato per l'esercizio 2019 con un



CORTE DEI CONTI

indice pari a 9,02, prossimo al limite massimo previsto dall'articolo 204 del TUEL, si invita l'Organo di revisione a fornire il dato per il 2021 e a verificare la compilazione per gli esercizi in esame delle tabelle "Debito contratto" che presentano incongruenze tra i dati dell'esercizio precedente, dei rimborsi dei mutui effettuati e del debito contratto nell'esercizio in corso rispetto alla tabella dell'esercizio successivo.

- 6) Si chiede inoltre di voler chiarire le ragioni della mancata costituzione della cassa vincolata per gli esercizi presi in esame, evidenziando se e in quale modalità, in conformità ai principi contabili, l'Ente abbia valutato l'insussistenza di entrate gravate da vincoli.
- 7) A riguardo del ricorso alle anticipazioni di cassa per l'esercizio 2020, si chiede all'Organo di revisione di precisarne le motivazioni.
- 8) Con riferimento ai ristori Covid-19 dell'anno 2020, si chiede di:
 - inviare il "modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19);
 - 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 netto degli effetti della pandemia, precisare gli importi pagati al 31.12.2020, ponendoli a confronto con quelli del 2019;
 - specificare, infine, se il comune ha ricevuto notifiche di rettifica della certificazione da parte della Ragioneria generale dello Stato, specificandone il contenuto e l'esito.

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

Distinti saluti.

Il magistrato istruttore
(Cons. Maura Carta)



CORTE DEI CONTI



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114427 - 02 77114334
e-mail: loMBardia.controllo.bs@corTEconti.it | pec: loMBardia.controllo@corTEconticert.it