



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Revisore dei conti
Al Responsabile dei servizi finanziari
Al Sindaco
del Comune di **SUISIO (BG)**

Oggetto: Comune di **SUISIO (BG)** - Questionario e Relazione dell'Organo di revisione sui **Rendiconti 2018-2021** (art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL).

Ai fini del completamento dell'esame dei Questionari inerenti ai **Rendiconti 2018-2021** e degli schemi di bilancio inviati alla BDAP, si chiede di voler fornire elementi di informazione e documentazione su quanto di seguito indicato:

1. Capacità di riscossione

Dal questionario 2021 risultano non valorizzate le tabelle relative al grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali, l'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione e l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio (SEZIONE II - DATI CONTABILI: ENTRATE); dal questionario 2020 invece, con riferimento alle riscossioni del quinquennio, emergono basse percentuali di riscossione in particolare per IMU/TASI e TARSU/TIA/TARI/TARES degli esercizi precedenti il 2016 che si attestano rispettivamente al 46,39% e 15,07%.

Si chiede di motivare l'insufficiente capacità di riscossione in conto residui delle entrate e di riferire, in merito, sulle azioni realizzate per superare la criticità, indicando i risultati conseguiti a tutt'oggi.

2. Analisi della gestione dei residui attivi e passivi

Fornire chiarimenti in merito:

- al mancato riaccertamento dei **residui attivi** che risulta non essere stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- alla mancata verifica della corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i **residui passivi**, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



3. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Dal questionario 2021 risulta che l'Organo di revisione NON ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità. Si chiede di trasmettere un prospetto del calcolo effettuato evidenziando la congruità delle somme in esso accantonate.

4. Cassa vincolata

Per gli esercizi in esame risulta non valorizzata la cassa vincolata; motivare le ragioni e la compatibilità di tale scelta con le prescrizioni di cui all'art. 195 del Dlgs. n. 267/2000 e ai paragrafi 10.6 e seguenti del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011).

5. Inventari

Dal questionario 2021 (SEZIONE V - STATO PATRIMONIALE domanda 3) risulta che l'Ente NON ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio; si prega di fornire le proprie valutazioni a riguardo.

6. Rapporti con gli organismi partecipati

Si voglia specificare, se alla data odierna, siano state effettuate le conciliazioni dei rapporti di credito e debito tra l'ente e gli OO.PP. e le conseguenti asseverazioni da parte dei rispettivi organi di controllo (domanda 19 SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI).

Si segnala, inoltre, il mancato aggiornamento della specifica Sezione di Amministrazione Trasparente, Enti controllati, con le deliberazioni e i relativi piani di revisione previsti dal Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

7. Fondi Covid

Si prega di compilare il prospetto di ricostruzione della gestione globale dei fondi COVID - 19 per gli **esercizi 2020-2021** come da **file Excel allegato**; verificare, contestualmente, la congruenza della ricostruzione con i dati trasmessi tramite BDAP e l'ammontare della cassa vincolata per gli esercizi 2020 e 2021, motivando eventuali incongruenze.

Confermare di aver effettuato l'invio del "modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato per gli esercizi 2020 e 2021 e, in caso il Comune abbia ricevuto richieste di rettifica da parte della Ragioneria generale dello Stato, se ne specifichi il contenuto e l'esito. Si chiede, infine, di attestare l'allineamento dei dati del rendiconto, dopo l'eventuale rettifica degli allegati concernenti il risultato di amministrazione.

8. Altre criticità segnalate dall'Organo di revisione

Si chiede, infine, di dare conto di quanto segnalato dall'Organo di revisione nella propria relazione ed in particolare la redazione e/o mancata pubblicazione nell'apposita sezione di amministrazione trasparente:

- del nuovo Regolamento di Contabilità Armonizzata;
- del rapporto di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014;
- della dichiarazione negativa delle spese di rappresentanza che deve essere contro firmata dal Revisore;
- della specifica di composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto nel rendiconto preparato non sono suddivisi gli anni e le somme di competenza relative;
- dell'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- dell'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione;
- dei regolamenti attivi, dati relativi all'area del Personale, alla Dotazione Organica, ai dati dei Bilanci degli anni precedenti; ai dati delle determinate dei Responsabili sia per quanto riguarda lo storico che per l'attualità.

Ad oggi, da un controllo effettuato, la pubblicazione di quanto segnalato, risulta ancora incompleta e si chiede pertanto di dare evidenza del superamento di dette criticità.

Si ringrazia per la collaborazione e si rimane in attesa di ricevere i chiarimenti richiesti entro il **20 settembre p.v.**, esclusivamente tramite l'ideale funzione di Con.Te: Istruttoria > Procedimento istruttorio EETT.

Il Magistrato istruttore
Cons. CARTA Maura

