



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione dei conti
e, p.c. Al Sig. Sindaco
Al Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di Confienza (PV)

OGGETTO: Controllo sulla sana gestione finanziaria degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Questionario redatto dall'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2016. Richiesta istruttoria.

Al fine di completare l'esame della relazione-questionario in oggetto, si ritiene necessario acquisire ulteriori informazioni, di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Trasmettere la Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2016, non pervenuta in occasione della trasmissione del relativo questionario;
2. Motivare in ordine alle cause che hanno comportato una differenza di parte corrente negativa pari a -66.959,42 euro;
3. Fornire chiarimenti sulla congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione a fronte del volume di residui attivi conservati al 31.12.2016, verificando la coerenza con i dati trasmessi a BDAP dai quali risulta un ammontare del Fondo pari a euro 63.068,58 a fronte di un volume di residui attivi pari a 388.981,72; fornire chiarimenti sulle ragioni del ricorso al c.d. metodo semplificato dichiarato alla risposta 1.5.1. del questionario e sugli scostamenti dall'applicazione del metodo ordinario;
4. Motivare in ordine all'apparente, mancato accantonamento di risorse a titolo di indennità di fine mandato del Sindaco e l'assenza di quote vincolate per come desumibile dal prospetto sulla composizione del risultato di amministrazione presente in BDAP;
5. Verificare e rappresentare l'entità e i criteri di quantificazione della cassa vincolata nel corso dell'esercizio in esame;
6. Fornire indicazioni sulla mancata alimentazione del Fondo pluriennale vincolato (Fpv) sia di parte corrente che capitale;

7. Motivare in ordine al persistente ricorso all'anticipazione di tesoreria complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL pari a 307.759,00 euro per l'esercizio in esame anche se in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, ma sempre in netto valore superiore rispetto all'esercizio 2014; si chiede di fornire dati aggiornati al riguardo relativamente agli esercizi finanziari 2017 e 2018;
8. Motivare in ordine all'assenza di accertamenti da recupero evasione TARSU/TIA/TARES COSAP/TOSAP e altri tributi;
9. Stante la risposta al quesito 1.4.1. in tema di grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali, motivare le ragioni dello scostamento tra previsioni, accertamenti e incassi, con particolare riguardo alle entrate di titolo III;
10. Fornire chiarimenti sull'elevata mole di residui passivi provenienti dal 2015 e da esercizi precedenti come rilevato dalla risposta 1.7.4. al questionario;
11. Trasmettere la nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate munita delle asseverazioni dell'organo di revisione richieste ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011, specificando la natura delle singole partite creditorie e debitorie.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo del sistema applicativo ConTe, entro venerdì **11 ottobre 2019**.

Riservandosi eventuali ulteriori richieste istruttorie, si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il Magistrato istruttore
dott. Ottavio Caleo

