



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune
di INTROBIO (LC)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di
INTROBIO (LC)

Oggetto: Istruttoria Rendiconto dell'esercizio 2020

A seguito dell'esame della Relazione relativa al Rendiconto dell'esercizio 2020, inviata 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 Comune di Introbio, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1. Fondi relativi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 assegnati dallo Stato

Il revisore nella relazione ha evidenziato che al momento della redazione della relazione l'ente **non aveva ancora rendicontato e prodotto** la certificazione dei ristori da COVID 19. Preso atto che dall'analisi dell'allegato a2) presente nella banca dati BDAP, si rileva che:



	Analitico risorse vincolate	Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
⊖	Vincoli derivanti dalla legge													
		1271.0	CONTRIBUTO PRIVATI REGIMENTAZIONE TORRENTI			316.610,50	0,00	217.001,27	0,00	62.817,64	1.674,84	0,00	154.183,63	469.119,29
		1209.0	CONTRIBUTO PROVINCIA IMBOTTIGLIAMENTO NORDA			0,00	0,00	204.385,00	0,00	204.385,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)					316.610,50	0,00	421.386,27	0,00	267.202,64	1.674,84	0,00	154.183,63	469.119,29
⊕	Vincoli derivanti da trasferimenti													
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)													

l'Ente vorrà:

- i) **indicare** se ha inviato alla Ragioneria Generale dello Stato il modello di certificazione dei ristori motivando le ragioni del mancato o ritardato invio della certificazione stessa.
- ii) **confermare** i dati delle risorse vincolate già comunicate, con la compilazione del Questionario del conto consuntivo 2020, indicando se l'Ente sia stato destinatario di richiesta da parte della RGS di rettifica.

Nel caso, indicarne il contenuto e l'esito;

- iii) **trasmettere** il modello di certificazione ristori Covid-19, inviato/da inviare alla Ragioneria Generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19; RISTORI COVID-19);

- iv) **relazionare** sull'utilizzo dei fondi ricevuti e compilare l'allegato file Excel, **quantificando**:

a) il valore complessivo delle risorse accertate e introitate competenza esercizio 2020, distinguendole in Fondo Funzioni Fondamentali (indicando quanto ricevuto a titolo di Tari) e ristori specifici, compilando il file Excel allegato;

b) l'entità delle risorse impegnate, liquidate e a residuo passivo al 31/12/2020, con riferimento a:

- Fondo Funzioni Fondamentali (nell'ambito del quale vanno specificate le risorse impegnate per le finalità TARI);
- Ristori specifici ricevuti;

- c) le risorse confluite al 31/12/2020 nell'FPV, con riferimento alle medesime entrate e spese;
- d) le risorse vincolate sul risultato di amministrazione al 31/12/2020, per ciascuna delle suddette tipologie di entrata;
- e) la cassa complessiva al 31/12/2020, specificando l'importo vincolato derivante dalle movimentazioni registrate, in entrata e in uscita nel corso dell'esercizio, collegate ai fondi Covid.

2. GESTIONE RESIDUI

L'Ente vorrà trasmettere i prospetti relativi all'anzianità dei Residui attivi e passivi (come da modelli sotto riportati), motivando sulle ragioni del loro mantenimento:

Rendiconto 2020 - Prospetto anzianità dei residui attivi							
		2016 e anni precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo	1						
Titolo	2						
Titolo	3						
Titolo	4						
Titolo	5						
Titolo	6						
Titolo	7						
Titolo	9						

Rendiconto 2020 - Anzianità dei residui passivi							
		2016 e anni precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo	1						
Titolo	2						
Titolo	3						
Titolo	4						
Titolo	5						
Titolo	7						

3. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento e, conseguentemente, è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021-2023 il fondo di garanzia debiti commerciali nella misura del 1%.

Si vorrà dare riscontro di tale fondo e fornire chiarimenti circa le ragioni del mancato rispetto dei tempi di pagamento indicando le misure intraprese per superare tale criticità.

4. MANCATA PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO SUL SITO WEB

L'ente non ha ottemperato all'obbligo di pubblicazione sul sito web istituzionale, nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" il bilancio e il rendiconto 2020.

L'ente vorrà provvedere a tale obbligo e motivare le ragioni del mancato adempimento.

5. ORGANISMI PARTECIPATI

Debiti e Crediti reciproci

Alle domande del Questionario (pag.19 Sezione III – Organismi partecipati) se i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 hanno riguardo alla totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del già menzionato adempimento, dirette, indirette o di controllo e se la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG, è stato risposto "SI".

L'Ente vorrà inviare le certificazioni degli organismi partecipati al 31/12/2020, asseverate dai rispettivi Organi di revisione

Delibera revisione ordinaria partecipate

L'ente non ha trasmesso la delibera di revisione ordinaria delle società partecipate.

L'ente vorrà procedere al dovuto invio e motivare le ragioni del mancato adempimento.

6. ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX ART 1, COMMA 11 DL 35/2013

Alla domanda del questionario n 11. "L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, co. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 o di cui all'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 e norme successive di rifinanziamento?" l'ente ha risposto "NO", mentre nella relazione il revisore (cfr. pag. 5) afferma che "ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art 1, comma 11 dl 35/2013".

L'ente vorrà fornire indicazione di quale sia la risposta corretta, dandone riscontro e correggendo il documento che riporta il dato errato.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 22 novembre 2022, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te, istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che **la documentazione esplicita 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

Allegato 1_foglio 1

