



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 Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sul rendiconto dal 2018 al 2020 (art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL) - **Archiviazione con rilievo.**

Dall'analisi dei questionari sui rendiconti 2018, 2019 e 2020, delle relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti e dalle informazioni acquisite dalla BDAP, **non sono emerse irregolarità che richiedano l'adozione di una specifica pronuncia.**

Si dispone, pertanto, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e delle attestazioni dell'Organo di revisione, **l'archiviazione in riferimento al controllo in oggetto.**

Si ritiene, al contempo, opportuno invitare l'Ente:

- a prestare particolare attenzione alla compilazione dei questionari sull'andamento del tasso di indebitamento, rilievo già emerso durante l'esame dell'esercizio 2017, essendovi incongruenze tra i dati degli esercizi, come riconosciuto al p.to 6) dal Revisore nella nota pervenuta il 16 maggio u.s.;
- ad attenersi ai principi contabili relativamente alla cassa vincolata;
- ad adottare misure idonee per evitare in futuro il ricorso all'anticipazione di cassa per "pagamenti a rendicontazione di opere finalizzate all'ottenimento della liquidazione dei contributi" come si legge al p.to 7 della nota del Revisore del 16 maggio u.s.

Alla verifica di tali aspetti della gestione, si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, in relazione ai quali, in linea con i principi di avvicinamento tra fase di valutazione e fase di gestione e continuità nelle verifiche di bilancio, più volte enunciati nelle linee guida della Sezione delle autonomie di questa Corte (cfr., da



CORTE DEI CONTI

ultimo, delibere n. 9/SEZAUT/2020/INPR e n.7/SEZAUT/2021/INPR) potranno essere richiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

Si precisa, infine, che il controllo condotto dalla Sezione per gli argomenti trattati e la metodologia adottata non necessariamente esaurisce gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari.

La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica, pertanto, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Copia della presente nota dovrà essere trasmessa al Presidente del Consiglio comunale, per quanto di competenza.

Distinti saluti.

Il magistrato istruttore
(Cons. Maura Carta)



CORTE DEI CONTI