



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al Sindaco

**Oggetto: Comune di Verretto (PV) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi finanziari 2017 e 2018. - Richiesta istruttoria.**

Per completare l'esame delle relazioni sugli esercizi in oggetto, redatte secondo quanto previsto dall'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e trasmesse a questa Sezione con l'applicativo ConTe, risulta necessario acquisire le seguenti informazioni.

### **1) Gestione dei residui**

Fornire delucidazioni in merito alla gestione dei residui passivi, stante la persistenza nelle scritture contabili dell'Ente di residui passivi provenienti da esercizi precedenti (domanda 6.4, pag. 10 dei questionari per il 2017 e per il 2018. Si forniscano, altresì, informazioni aggiornate ad oggi circa le azioni adottate dall'Ente per il loro smaltimento.

### **2) Equilibri di cassa**

Motivare in ordine alle cause che hanno comportato nell'esercizio 2017 uno significativo squilibrio di parte corrente e di parte capitale, rispettivamente pari a -25.286,65 € e -55.111,77 €, nonché ad uno squilibrio di parte capitale nell'esercizio 2018 pari a -19.255,80 €.

### **3) Organismi partecipati**

a) Trasmettere i prospetti dimostrativi dei debiti e crediti reciproci, previsti dall'articolo 11, comma 6, lett. j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, asseverati dai rispettivi organi di controllo, con riferimento ai rendiconti 2017 e 2018, nonché i documenti acquisiti per l'esercizio 2019.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: [lobbardia,controllo.pv@corteconti.it](mailto:lobbardia,controllo.pv@corteconti.it) - pec: [lobbardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lobbardia.controllo@corteconticert.it)

b) Fornire chiarimenti sulle ragioni per cui il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate (cfr. quesito n. 12 a pagina 19 dei questionari 2017 e 2018). Specificare, altresì, se tale criticità sia in via di risoluzione.

#### **4) Recupero dell'evasione tributaria**

Con riferimento ad entrambi gli esercizi presi in esame, illustrare le azioni messe in atto dall'Ente per il contrasto del fenomeno evasivo, fornendo, altresì, le ragioni che hanno portato nel 2018 al riaccertamento integrale delle entrate accertate nell'esercizio precedente per recupero evasione IMU pari a 5.000 €.

#### **5) Spese di rappresentanza**

Trasmettere il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi governo nell'esercizio 2017, previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, che non risulta ad oggi pervenuto a questa Sezione tramite ConTe.

#### **6) Contabilità economico-patrimoniale**

Si fornisca conferma della conclusione dell'attività di aggiornamento dell'inventario e del procedimento di valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale.

Precisare, inoltre, se l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario e se esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del suo patrimonio.

Le informazioni, le precisazioni e i documenti sopra indicati dovranno pervenire entro il 28 ottobre 2020 esclusivamente tramite il sistema applicativo ConTe.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il magistrato istruttore  
(dott. Francesco Liguori)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: [lobbardia,controllo.pv@corteconti.it](mailto:lobbardia,controllo.pv@corteconti.it) - pec: [lobbardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lobbardia.controllo@corteconticert.it)