



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Responsabile dei Servizi
Finanziari

All'Organo di Revisione
Comune di Cavargna (CO)

Oggetto: Comune di Cavargna

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto esercizi finanziari 2020 e 2021, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Nota istruttoria

Con riferimento all'istruttoria in oggetto, avviata ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 bis TUEL, nonché sulla base dei dati BDAP, è emersa la necessità di approfondire i seguenti aspetti:

1. Cassa vincolata

Dall'esame dei dati contabili, non risulta valorizzata la cassa vincolata per entrambi gli esercizi di riferimento. Si chiede di fornire chiarimenti in merito.

2. Risultato di Amministrazione

Dall'esame del prospetto del risultato di Amministrazione è emersa una discrasia tra i dati valorizzati nel questionario 2020 e nel questionario 2021 e i dati valorizzati in Bdap. In particolare, in riferimento al risultato di amministrazione 2019 e alla parte disponibile 2019 - 2020 come da tabella seguente:



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: francesca.perreca@corteconti.it | pec: lombar dia.controllo@corteconticert.it

| | QUESTIONARIO 2020 | QUESTIONARIO 2021 | DATI BDAP |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Risultato di Amministrazione 2019 | 185.602,30 | 151.198,29 | 185.602,30 |
| Parte disponibile 2019 | 169.124,62 | 134.720,61 | 169.124,62 |
| Parte disponibile 2020 | 188.170,63 | 187.202,83 | 187.202,84 |

Si chiede di fornire chiarimenti in merito.

3. Verifica degli equilibri - esercizio 2020

In riferimento all'esame degli equilibri, si rileva una discrasia tra i dati valorizzati nel prospetto inserito nella relazione del revisore e i dati BDAP, con particolare riferimento all'equilibrio di bilancio ed a quello complessivo come da prospetto seguente:

W1 (risultato di competenza) € 62.866,25 (62.866,25 dati BDAP)

W2 (equilibrio di bilancio) € 40.584,36 (€ 39.616,57 dati BDAP)

W3 (equilibrio complessivo) € 42.885,08 (€ 41.917,29 dati BDAP)

Si chiede di fornire chiarimenti in merito.

4. Capacità di riscossione

Si chiede di fornire chiarimenti in merito alla scarsa capacità di riscossione rilevata dal revisore nella propria relazione al rendiconto 2021, con particolare riferimento a TARSU/TIA/TARES.

Si chiede di fornire chiarimenti in merito, oltre ad indicare quali misure siano state adottate dall'Ente per correggere questa criticità.

5. Gestione dei residui

Dall'elenco dei residui attivi e passivi caricato in BDAP, All. m), emerge nell'esercizio 2021 una tendenza in aumento sia dei residui attivi sia dei residui passivi, come dal prospetto seguente:

| | residui attivi | residui passivi |
|------|----------------|-----------------|
| 2020 | € 368.300,49 | € 98.631,60 |
| 2021 | € 246.513,92 | € 302.502,55 |



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: francesca.perreca@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

Si chiede di inviare il prospetto dei residui attivi e passivi suddivisi per tipologia di tributi (titolo 1 e 4) e spese (titolo 1 e 2) nei due anni in esame. Si chiede di allegare una breve relazione circa l'origine di tale fenomeno e di spiegare quali provvedimenti sono stati adottati dall'ente per farvi fronte.

6. Organismi Partecipati

A seguito dell'esame della deliberazione n. 45/2021 di ricognizione delle società partecipate, si chiede di conoscere se l'Ente ha assunto i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con le società COMO ACQUA S.r.l. e AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI, per i quali non risulta rilasciata la doppia asseverazione.

7. Warning - Questionario Es. 2021

Dall'esame del Questionario relativo al consuntivo 2021 "Parte I) Gestione Finanziaria Emergenza Sanitaria", si rileva una contraddizione tra la risposta data al questionario e la relazione del revisore circa eventuali rettifiche apportate, segnalate con nota ufficiale a firma del Ragioniere Generale dello Stato, al modello della certificazione COVID-19, trasmesso dagli enti locali entro il 31 maggio 2021, ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1° aprile 202. Si chiede se la Ragioneria ha fatto o meno richiesta di rettifica e, in caso affermativo, si chiede di trasmettere la nota di rettifica.

Si chiede, infine, di provvedere ad aggiornare il sito web del Comune, Sezione "Amministrazione Trasparente" ferma, per quanto concerne i dati contabili, all'esercizio 2019.

Si invita a provvedere entro il 25 maggio p.v., utilizzando esclusivamente l'applicativo Con.Te.

Il Magistrato Istruttore
Cons. Vittoria Cerasi



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: francesca.perreca@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it