



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
All'Organo di revisione
Al Responsabile del Servizio Finanziario
del Comune di QUINTANO (CR)

Oggetto: Comune di Quintano (CR). Controllo sui rendiconti degli esercizi **2018, 2019, 2020, 2021 e 2022** e preventivo **2023** (art.1, c.166 e ss., l.266/2005 e art.148 bis d.lgs.267/2000). Nota istruttoria.

Con riferimento a quanto in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Rapporti con organismi partecipati

Chiarire se successivamente alla chiusura del rendiconto 2023 siano pervenute regolarmente le doppie asseverazioni e se è avvenuta correttamente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e tutti gli organismi partecipati (cfr. p. 13 relaz. al rend. 2023).

2. Fondo Crediti dubbia esigibilità

In relazione all'importo accantonato quale FCDE nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre negli esercizi dal 2019 al 2022, si chiede di trasmettere in dettaglio il percorso di calcolo effettuato, producendo apposito prospetto dimostrativo (ulteriore rispetto all'allegato C già in possesso dell'Ufficio istruttore) con indicazione analitica e motivata delle poste escluse e della metodologia utilizzata ai fini della quantificazione del fondo.

3. Fondo di garanzia debiti commerciali

Si chiede di restituire compilata la seguente tabella inerente al fondo garanzia dei debiti commerciali.

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2021	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2020	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2019	
TOTALE FATTURE RICEVUTE ANNO 2020	



CORTE DEI CONTI

INDICATORE RITARDO ANNO 2020	
STANZIAMENTI SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI ANNO 2021	

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2022	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2021	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2020	
TOTALE FATTURE RICEVUTE ANNO 2021	
INDICATORE RITARDO ANNO 2021	
STANZIAMENTI SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI ANNO 2022	

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2023	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2022	
DEBITO COMMERCIALE RESIDUO ANNO 2021	
TOTALE FATTURE RICEVUTE ANNO 2022	
INDICATORE RITARDO ANNO 2022	
STANZIAMENTI SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI ANNO 2023	

4. Fondi Covid-19

Riferire analiticamente, per gli esercizi 2020, 2021 e 2022, sulle risorse ricevute, specificando gli importi utilizzati e quelli che, in quanto non utilizzati, sono confluiti nella parte vincolata del risultato di amministrazione (cfr. relaz. al rend. 2023, p.9).

Comunicare se l'Ente ha segnalato a RGS eventuali errori rilevati sui dati riportati nelle tabelle allegate al d.m. 8 febbraio 2024.

5. Cassa vincolata

Si rileva che, a partire dall'esercizio 2019, la cassa vincolata viene quantificata in euro 42,18. Si chiedono chiarimenti sul punto e sulla sostanziale mancata movimentazione della cassa vincolata nel periodo in esame.

Nel 2023 risulta cassa vincolata per euro 14.773,91 (relaz. al rend. 2023, p.4). Fornire elementi informativi.

6. PNRR

Fornire il prospetto aggiornato e dettagliato dello stato di attuazione di tutti i progetti finanziati (in relazione ai tempi stabiliti) e della relativa contabilizzazione (con indicazione dei capitoli interessati).

Specificare importi/causali delle entrate accertate ai sensi dell'art.15, c.4, l. 77/2021 (relaz./quest. prev. 2023, dom. 8, p.22).

Precisare se l'Ente si sia avvalso delle disposizioni ex art.9, c.6 e 7, l.152/2021, che prevede la possibilità di ottenere anticipazioni dal MEF per i soggetti attuatori dei progetti.

Indicare se l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". In caso negativo fornire spiegazioni.

Fornire elementi informativi con riferimento alla risposta negativa fornite alla domanda della relaz./quest.2023 n.10 (sull'effettuazione di verifiche specifiche da parte dell'organo di revisione).



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114

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

7. Fondo Contenzioso

Nel quadriennio in oggetto il fondo contenzioso non viene valorizzato.

Dal 2020 risulta un accantonamento di euro 5.000 a titolo di "Fondo rischi - rimborso spese legali agli amministratori". L'importo è stato eliminato nel rendiconto 2023.

Fornire chiarimenti sul punto e il prospetto aggiornato e dettagliato dello stato del contenzioso ad oggi.

8. Operazioni di partenariato pubblico-privato

Risulta che l'Ente ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato relativo a "Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica" (p.4 relaz./quest.2022).

Trasmettere copia del contratto e del relativo piano economico finanziario

9. Risorse vincolate

Risulta tra le risorse vincolate del rendiconto 2023 l'importo di euro 3.431,35 relativo all'indennità del sindaco. Fornire chiarimenti.

10. Gestione residui

Dalla relaz./quest. 2022 (p.21) risultano percentuali esigue di riscossione in c/residui nel periodo in esame per la Tari (2019: 8,49%, 2020: 6,71%, 2021: 34,07%, 2022: 27,66%).

Fornire elementi informativi in ordine alle misure adottate per superare la criticità.

Trasmettere il prospetto aggiornato dei residui attivi e passivi.

11. Saldo gestione di competenza

Dalle relazioni/questionario ai rendiconti in esame risultano saldi negativi della gestione di competenza per gli esercizi 2019 e 2021. Fornire chiarimenti.

Si resta in attesa delle informazioni richieste, da trasmettere **esclusivamente a mezzo ConTe**, entro **20 giorni** dal ricevimento della presente.

Il magistrato istruttore
Ref. Adriana Caroselli

AC/ar



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114

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