



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al Sindaco

OGGETTO: Comune di Montalto Pavese (PV) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti e sui bilanci di previsione degli esercizi 2018, 2019 e 2020. - Istruttoria.

Per completare l'esame delle relazioni sui rendiconti e sui bilanci di previsione degli esercizi 2018, 2019 e 2020, redatte dall'organo di revisione ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, si ritiene necessario acquisire le informazioni di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione.

Gestione del bilancio

- 1) relazionare sulle attività poste in essere per la riscossione degli accertamenti conservati per il rimborso della quota delle rette e dei mutui da parte di Pavia Acque Scarl. Al 31 dicembre 2020 rilevano infatti residui attivi per 7.491,14 euro, parte dei quali risalente al 2019;
- 2) relazionare in merito ai residui mantenuti al titolo 3 - entrate extratributarie - per i fitti attivi per la locazione di immobili;
- 3) riferire sulla gestione dei fondi assegnati per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19;

Riaccertamento ordinario dei residui

- 1) in riferimento al principio della competenza finanziaria rafforzata, riferire le motivazioni a supporto della conservazione al 31 dicembre 2020 dei seguenti residui attivi:
 - a) al titolo 6, di quote residue di mutui da riscuotere, risalenti agli esercizi 2015 e 2018;
 - b) al titolo 4, per contributi statali, ministeriali e regionali;



CORTE DEI CONTI

- 2) rappresentare l'obbligazione giuridicamente perfezionata a supporto della conservazione alla gestione dei residui a fine 2020, a titolo esemplificativo, dei seguenti impegni di spesa:
- a) N. 440 del 31 dicembre 2020 *manutenzione strade* di 26.000,00 euro al codice 10.05.1-2.780/551/99 *SPESE MANUTENZIONE STRADE DA NEVE E GHIACCIO*;
 - b) N. 155 del 31 dicembre 2018 *spese manutenzione straordinaria (terzi diversi)* di 19.900,00 euro al codice 10.05.2-8.370/982/99 *RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA*;
 - c) N. 96 e n. 97 del 24 maggio 2019 complessivamente per 3.964,74 euro al codice 10.05.1-2.780/550/99 *PRESTAZIONI DIVERSE PER LA MANUTENZIONE DELLA RETE VIABILE*;
 - d) N. 441 e n. 442 del 31 dicembre 2020 per complessivi 12.589,60 euro al codice 16.01.2-4.980/802/99 *MANUTENZIONE STRAORDINARIA PESI PUBBLICI*, privi dell'indicazione del fornitore. Si chiede di trasmettere l'atto di impegno di spesa;

Fondo pluriennale vincolato

- 1) giustificare l'imputazione alla gestione residui di gran parte dei mandati per spese di investimento nell'esercizio 2020 pari al 72 per cento dei mandati emessi al titolo 2;
- 2) riferire in merito all'imputazione degli impegni di spesa per gli emolumenti conseguenti alla valutazione della performance organizzativa.

Risultato di amministrazione

In relazione ai prospetti di cui agli allegati a2) *Elenco delle risorse vincolate* e a3) *Elenco delle risorse destinate agli investimenti* dei rendiconti 2019, 2020 e 2021 (qualora, per quest'ultimo, le informazioni fossero già disponibili) completare le tabelle indicando il capitolo di entrata e la descrizione in cui è avvenuta l'imputazione delle risorse.

Indicare specularmente il capitolo e la descrizione della spesa finanziata.

Gestione di cassa

Riferire in merito all'omessa costituzione della cassa vincolata pur in presenza di entrate vincolate.

Tempestività dei pagamenti

Trasmettere l'indicatore di tempestività dei pagamenti dei tre esercizi in esame.

Spese di rappresentanza

Trasmettere tramite ConTe i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nel 2019 e nel 2020, e pubblicare su sito istituzionale tutti i prospetti, anche se pari a zero.



Altri adempimenti

- 1) Riferire sull'omessa iscrizione nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2018 dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio (domanda 5.2.1.3 del questionario consuntivo 2018) per 10.265,57 euro. Riferire altresì le azioni intraprese per la realizzazione dei crediti riconosciuti inesigibili.
- 2) Riferire sull'omesso aggiornamento della sezione *Amministrazione trasparente* del sito *internet* istituzionale.

Ringraziando per la collaborazione, si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro il 20 luglio 2022.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI