



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

Bologna, 16 gennaio 2024

Al Sindaco

All'Organo di revisione

Comune di Carpi (MO)

Oggetto: Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli enti locali - art. 1, comma 166, l. n. 266/2005. Richiesta istruttoria.

Per l'espletamento dell'attività di controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli enti locali, prevista dall'articolo 1, comma 166, l. n. 266/2005 e programmata nell'ambito dell'attività di controllo di questa Sezione, in relazione al bilancio di previsione 2023-2025 ed al rendiconto 2022, si richiede di riferire in merito ai seguenti ambiti.

- 1) Composizione del risultato d'amministrazione 2022.
Si chiede di trasmettere la determinazione di rettifica degli allegati di rendiconto 2022 alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022.
- 2) Debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati.
L'Organo di revisione ha asseverato ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011 i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati per i quali alla data della relazione sul rendiconto 2022 era pervenuta l'idonea documentazione, riservandosi il controllo sulla reciprocità dei rapporti di debito e credito con gli organismi partecipati dell'Ente una volta pervenute le diverse attestazioni mancanti.
Si chiede di fornire aggiornamenti in merito, precisando le azioni poste in essere dal Comune per ricevere le attestazioni mancanti e fornendo indicazioni sulla corrispondenza o meno dei crediti e debiti reciproci.

3) Rapporti debitori e creditori con l'Unione dei Comuni.

Si chiede se l'Ente ha provveduto alla riconciliazione dei crediti e debiti reciproci con l'Unione dei Comuni a cui appartiene; in particolare, si chiede di fornire il dettaglio dei crediti e debiti reciproci al 31 dicembre 2022 ed informazioni sullo stato attuale dei suddetti rapporti.

4) PNRR – verifica controlli interni.

In relazione al PNRR, nel questionario sul bilancio di previsione 2023/25, l'Organo di revisione dichiara di non aver verificato se il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere sul PNRR.

Si chiede di comunicare se l'Organo di revisione ha successivamente provveduto a tale verifica e se il sistema dei controlli interni del Comune risulta adeguato a tale tipologia di controllo.

Si resta in attesa di riscontro alla presente nota istruttoria entro il termine di 20 (venti) giorni dalla trasmissione della presente. La risposta dovrà essere **inviata attraverso il sistema ConTe**, selezionando il rendiconto 2022 e utilizzando la funzionalità: istruttoria → processo istruttorio → invio documento.

Per ogni esigenza di chiarimento o comunicazione si fornisce il nominativo del funzionario incaricato di collaborare alla presente attività di controllo:

Dott.ssa Elisa Grazia

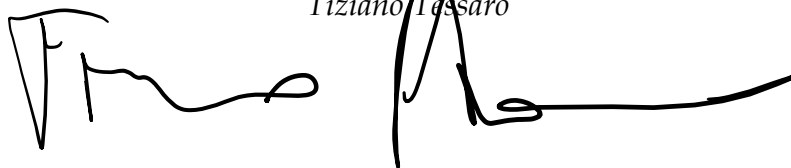
e-mail: elisa.grazia@corteconti.it

Tel. 051 2867808

Ringraziando per la collaborazione, si porgono i migliori saluti.

Il Magistrato Istruttore

Tiziano Tassaro



Visto

Il Presidente

Prof. Marcovalerio Pozzato