



**CORTE DEI CONTI**  
**SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'ABRUZZO**

Al Sindaco e al Responsabile del Servizio  
Finanziario del Comune di Valle Castellana  
(TE)

All'Organo di Revisione del Comune di  
Valle Castellana (TE)

**Oggetto:** Comune di Valle Castellana (TE) - Esame dei questionari ai rendiconti di gestione  
anni 2019-2020 - Richiesta istruttoria.

Nel corso dell'esame delle relazioni redatte dall'Organo di revisione, ai sensi dell'articolo 1,  
commi 166 e segg., della legge n. 266/2005, relative ai rendiconti di gestione anni 2019-2020 del  
Comune di Valle Castellana (TE) è emersa la necessità di richiedere delucidazioni e  
documentazione integrativa in merito ai seguenti aspetti:

**1. Gestione della liquidità.**

Nel questionario al rendiconto 2019, l'Ente nella Sezione dedicata al sisma evidenzia  
che il fondo di cassa complessivo oltre ad un vincolo generale pari a euro 95.337,05  
presenta un importo di somme vincolate causa sisma pari a euro 1.256.322,67 come di  
seguito rappresentato:

Fondo di cassa complessivo al 31/12/2019	1.356.045,87
di cui fondi vincolati	95.337,05
di cui Fondi sisma	1.256.322,67
Fondi liberi	4.386,14

Il Revisore nella relazione al rendiconto 2019 specifica che: *“L'Ente non ha provveduto ad  
aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 in considerazione della  
mancanza di dati storici richiesti al tesoriere e in occasione del recente cambio nuovamente  
sollecitati dallo scrivente e attenzionati dall'amministrazione”*



CORTE DEI CONTI

La situazione del fondo di cassa nell'esercizio 2020 in base alle informazioni contenute nel questionario risulta invece essere la seguente:

Fondo di cassa complessivo al 31/12/2020	774.447,65
di cui fondi vincolati	0,00

Nell'esercizio 2020 i dati inseriti nel questionario e quelli relativi alla relazione sono discordanti in quanto nella relazione viene evidenziato un fondo di cassa vincolato pari a euro 95.337,00. In relazione a tale differenza e alla dichiarazione del revisore relativamente al rendiconto 2019, si chiedono chiarimenti in merito e l'invio della determina relativa alla quantificazione della cassa vincolata per entrambi gli esercizi in analisi.

## 2. Fondi Covid

In merito all'assenza nel risultato di amministrazione dei vincoli relativi ai fondi Covid, si chiede all'Ente di specificare:

- l'importo delle somme trasferite e incassate nell'esercizio 2020 sia come fondi per funzioni fondamentali che come specifici ristori;
- le somme impegnate e pagate nell'anno 2020;
- il motivo della mancata apposizione del vincolo.

## 3. Gestione residui

Nei rilievi finali contenuti nella relazione al rendiconto 2020 il Revisore raccomanda all'Ente di *"accantonare direttamente o indirettamente mediante non utilizzo nell'esercizio 2021, una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile fino al momento in cui si abbia una verifica positiva in merito alla copertura dal rischio totale/parziale dell'insussistenza del residuo attivo presente nel capitolo 63 titolo 9 d'importo pari a euro 116.162,78;*

A tale proposito si chiede di specificare la natura delle somme che fanno riferimento al residuo attivo di euro 116.162,78 denominato "Quadratura Entrata/Spese" e le motivazioni del mantenimento, in quanto dal riepilogo dei residui attivi conservati al 31/12/2020, tale residuo è relativo all'esercizio 2017.



CORTE DEI CONTI

#### 4. Tempestività dei pagamenti

Si richiede la trasmissione dell'indice di tempestività dei pagamenti e dell'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti al 31 dicembre per entrambi gli esercizi di riferimento (2019-2020), in quanto non contenuti nella documentazione allegata al rendiconto e non pubblicati sul sito dell'Ente nell'apposita Sezione "Amministrazione trasparente - pagamenti".

#### 5. Partecipazioni societarie

Si richiedono le delibere di approvazione dei piani di revisione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31/12/2019 e al 31/12/2020.

Si richiede inoltre la compilazione della tabella allegata alla presente

Tutto quanto sopra premesso, si invita codesto Comune a fornire i chiarimenti necessari alla conclusione della fase istruttoria entro 15 giorni dal ricevimento della presente. Per eventuali chiarimenti sarà possibile contattare nelle giornate di presenza in sede (martedì, mercoledì e venerdì) il dott. Franco Incorvati (tel. 0862.209065).

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore

F.to. Bruno LOMAZZI



CORTE DEI CONTI