



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

Al Sindaco

Al Responsabile dei servizi finanziari

e, p.c. All'Organo di revisione

Oggetto: Controllo monitoraggio sui rendiconti 2020 e 2021. Richiesta informazioni propedeutiche all'avvio della fase istruttoria e completamento fascicolo.

Ai fini dello svolgimento del procedimento istruttorio sui rendiconti in oggetto, questa Sezione ha acquisito i questionari redatti dall'Organo di revisione e la documentazione a corredo (richiesta, rispettivamente, con le note del 31 dicembre 2021, prot. Sezione n. 9473 e del 30 dicembre 2022, prot. Sezione n. 10450). Rilevato tuttavia che in molti casi non è stata data alcuna attestazione circa la completezza e l'aggiornamento dei dati presenti nel sistema BDAP (come invece richiesto con la citata nota Prot. n. 10450), si chiede di fornire, con la schematizzazione sotto riportata ed in ordine cronologico, le informazioni relative agli atti con i quali l'Ente ha approvato i rendiconti 2020 e 2021 nonché, eventualmente, quelli con cui ha proceduto alla loro rettifica, in tal caso specificandone le motivazioni.

Ciò si rende necessario per ricostruire l'esatta quantificazione delle risultanze contabili per come definitivamente approvate e procedere così all'istruttoria su dati stabili. Infatti, l'Ente può aver riapprovato i dati di consuntivo, oltreché a seguito dei controlli di questa Sezione, in virtù della normativa emergenziale COVID e delle disposizioni ivi contenute in ordine all'utilizzo delle risorse ricevute nonché, infine, per valutazioni autonome o ragioni diverse da quelle richiamate.

RENDICONTO 2020

1. Delibera consiliare n. _____ del _____
2. Delibera consiliare/determina dirigenziale n. _____ del _____
3. Delibera consiliare/ determina dirigenziale n. _____ del _____
4. Delibera consiliare/ determina dirigenziale n. _____ del _____
5. Delibera consiliare/ determina dirigenziale n. _____ del _____

RENDICONTO 2021

1. Delibera consiliare n. _____ del _____
2. Delibera consiliare/determina dirigenziale n. _____ del _____
3. Delibera consiliare/ determina dirigenziale n. _____ del _____



CORTE DEI CONTI

4. Delibera consiliare/ determina dirigenziale n. _____ del _____
5. Delibera consiliare/ determina dirigenziale n. _____ del _____

Si chiede altresì di indicare, per ciascuno dei rendiconti 2020 e 2021, quale degli atti sopra indicati, con i relativi allegati contenenti le risultanze contabili, risulti presente, quale "ultima versione", nella banca dati BDAP.

Con riferimento all'esercizio 2020, ove l'Ente abbia inviato a questa Sezione gli allegati al rendiconto richiesti con la nota di apertura alla compilazione (nota prot. Sezione n. 9473 del 31 dicembre 2021) **in una versione non più attuale** o ne abbia omesso in tutto o in parte l'invio, **si chiede di inviare la documentazione completa per come definitivamente approvata.**

Con riferimento all'esercizio 2021, come richiesto con la citata nota di apertura alla compilazione prot. n. 10450 del 30 dicembre 2022, ove i dati ed i prospetti contabili presenti nella banca dati BDAP non corrispondano alle risultanze definitivamente approvate dall'Ente e l'Ente non abbia provveduto all'invio, in allegato al questionario al rendiconto medesimo, della versione definitiva degli allegati al rendiconto, **si chiede di inviare a questa Sezione la seguente documentazione:**

1. Quadro generale riassuntivo;
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
3. Riepilogo generale delle spese per titoli;
4. Prospetto relativo alla verifica degli equilibri;
5. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (Allegato a);
6. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (Allegato a1);
7. Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (Allegato a2);
8. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (Allegato a3);
9. Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato b);
10. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato c);
11. Allegato f) al rendiconto: accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
12. Allegato g) al rendiconto: impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;

nonché di procedere al **tempestivo e costante aggiornamento del flusso informativo**, mediante l'inserimento delle informazioni mancanti e/o delle relative correzioni, nella **banca dati BDAP**.

Infine, sia in riferimento all'esercizio 2020 che all'esercizio 2021, si chiede di verificare che l'Ente abbia proceduto all'integrale invio a questa Sezione dell'ulteriore documentazione richiesta rispetto agli allegati al rendiconto (prospetti ed informazioni per il completamento istruttorio) e, in caso di esito negativo di tale verifica, di **provvedere a tale adempimento.**

La risposta alla presente nota e l'integrazione documentale richiesta dovranno effettuarsi esclusivamente attraverso l'applicativo CON.TE, **entro il giorno 11 dicembre 2023**, attenendosi alle seguenti modalità:

- Per la documentazione specificamente richiesta da questa Sezione per il completamento istruttorio (allegati al rendiconto e allegati A-B-C-D, attestazioni, etc..), oltre alla nota di risposta, l'inserimento dovrà avvenire mediante l'apposita funzione ISTRUTTORIA – Procedimento istruttorio EETT; la procedura provvederà automaticamente alla registrazione nei rispettivi fascicoli Ente (2020 e 2021);
- Per i documenti previsti dalle Linee guida della Sezione delle Autonomie al momento dell'invio dei questionari, qualora anch'essi risultino mancanti, l'inserimento dovrà avvenire come dovuto in origine (separatamente per i singoli esercizi 2020 e 2021), alla voce DOCUMENTI/Invio da EETT, selezionando la relativa tipologia di documento.

Maria Annunziata Rucireta

