



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione economico-finanziaria  
E p.c. Al Sindaco  
Al Responsabile del Servizio finanziario  
del Comune di Lovere (BG)

Oggetto: Questionari al Rendiconto e Relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti dal 2017 al 2020 (art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL). **Richiesta istruttoria.**

Ai fini del completamento dell'esame dei Questionari inerenti ai Rendiconti indicati in oggetto e degli schemi di bilancio inviati alla BDAP, si chiede di voler fornire documenti ed elementi di informazione su quanto di seguito indicato.

- 1) Allo scopo di permettere il controllo, unitamente al questionario compilato dall'organo di revisione ai sensi della normativa in oggetto deve essere trasmessa la relazione dell'organo di revisione al bilancio consuntivo e la delibera di approvazione del consuntivo per l'esercizio 2020;
- 2) In merito al grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali si evidenziano percentuali di incasso su accertamenti in c/competenza per il Titolo IV, poco significative (così per il 2019) e con un andamento non costante; si invita pertanto l'organo di revisione a precisarne le motivazioni.
- 3) Per quanto riguarda gli esercizi 2017, 2018 e 2019 si chiede di precisare la tipologia e la natura del debito complessivo contratto pari rispettivamente a 342.360,09 euro, 150.000,00 euro e 1.288.000,00 euro;
- 4) Con riferimento ai ristori Covid-19 dell'anno 2020, si chiede di:
  - inviare il "modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato (modello CERTIF-COVID-19; CERTIF-COVID-19/A; COVID-19);



CORTE DEI CONTI

- dettagliare le risorse accertate nel 2020 a titolo di ristoro/contributo per l'emergenza pandemica nonché l'importo da riscuotere al 31.12.2020, specificando se siano o meno state inserite nella certificazione;
- dettagliare, inoltre, gli impegni correlati agli accertamenti di cui al punto precedente e i pagamenti effettuati al 31.12.2020, la parte eventualmente confluita in FPV e in avanzo;
- per ogni titolo di entrata (ed eventualmente al livello ritenuto più significativo), specificare gli effetti del Covid in termini di maggiori e/o minori entrate. Affinché sia possibile ricostruire l'ammontare degli accertamenti al netto degli effetti della pandemia, precisare gli importi realizzati al 31.12.2020, ponendoli a confronto con quelli del 2019;
- in modo analogo, per ogni titolo di spesa (ed eventualmente al livello ritenuto più significativo), specificare gli effetti del Covid in termini di maggiori e/o minori spese. Affinché sia possibile ricostruire l'ammontare degli impegni al netto degli effetti della pandemia, precisare gli importi pagati al 31.12.2020, ponendoli a confronto con quelli del 2019;
- specificare, infine, se il comune ha ricevuto notifiche di rettifica della certificazione da parte della Ragioneria generale dello Stato, specificandone il contenuto e l'esito.

Si ringrazia per la collaborazione e si rimane in attesa di ricevere quanto richiesto entro quindici giorni dal ricevimento della presente.

Distinti saluti.

Il magistrato istruttore  
(Cons. Maura Carta)



CORTE DEI CONTI