



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

**Al Revisore dei Conti del Comune di
CECIMA (PV)**

**Al Sindaco del Comune di
CECIMA (PV)**

OGGETTO: Comune di Cecima (PV)

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266

Comunicazione chiusura istruttoria – rendiconto 2017

Con la presente, si comunica che, dall'analisi del questionario relativo al rendiconto 2017, redatto ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005, della relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2017 redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL e delle informazioni acquisite nel corso dell'attività istruttoria svolta, non sono state riscontrate irregolarità gestionali tali da richiedere una specifica pronuncia della Sezione.

Si dispone quindi, allo stato degli atti, l'archiviazione del questionario sul rendiconto 2017, raccomandando, tuttavia, all'Ente di:

- a) attenersi scrupolosamente, per la corretta quantificazione del F.C.D.E. da stanziare nel bilancio di previsione e da accantonare nel risultato di amministrazione, ai criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011. A tal proposito, si precisa che l'importo della quota da accantonare è determinato individuando per ciascuna posta di entrata ritenuta di difficile esazione la media di riscossione dei residui degli ultimi 5 esercizi e applicando ***all'importo dei residui attivi conservati (c/residui + c/competenza)*** di ciascuna posta una percentuale pari al complemento a 100 della media di riscossione degli ultimi 5 esercizi. Dall'analisi della documentazione allegata alla risposta istruttoria pervenuta a questa Sezione con prot. n. 19545 del 28/09/2019, si rileva che, sebbene l'importo del fondo al 31.12.2017 sia congruo, la metodologia di calcolo adottata dall'Ente non è in linea con i



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it - pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

principi contabili applicati in quanto la determinazione dell'accantonamento è stata effettuata applicando l'aliquota percentuale, correttamente determinata con il metodo della media semplice, all'importo dei residui finali al 31/12 della sola gestione di competenza;

- b) perseverare nell'attività di contrasto all'evasione tributaria, monitorando periodicamente i risultati conseguiti. Sul punto si invita, inoltre, l'Ente ad una corretta classificazione delle entrate all'interno del piano dei conti al fine di una migliore leggibilità ed attendibilità dei documenti contabili di sintesi;
- c) controllare il corretto invio dei dati a BDAP, oltre ad effettuare le dovute correzioni all'allegato "a) Risultato di Amministrazione" del rendiconto dell'esercizio 2017, in considerazione di quanto dichiarato dall'ente nella risposta istruttoria con riferimento alla effettiva composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017;
- d) provvedere alla tempestiva trasmissione della nota informativa di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i., recante la conciliazione dei rapporti debitori e creditori con le società e gli organismi partecipati asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Alla verifica di tali aspetti della gestione si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, a partire da quelli sul rendiconto dell'esercizio 2018.

La Sezione si riserva, in ogni caso, di effettuare ulteriori verifiche su aspetti della gestione finanziaria che coinvolgono i rapporti tra l'Ente e gli organismi partecipati il cui approfondimento si dovesse rivelare necessario anche a seguito dell'esame del Piano di razionalizzazione delle società partecipate.

Si precisa, peraltro, che il controllo condotto dalla Sezione per gli aspetti trattati e la metodologia adottata non necessariamente esaurisce gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari.

La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica, pertanto, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Copia della presente nota dovrà essere trasmessa al Presidente del Consiglio comunale, per quanto di competenza.

Si richiama, infine, l'obbligo di pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito *web* istituzionale dell'Ente dei rilievi della Corte dei conti ai sensi dell'art. 31 del T.U. trasparenza (d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i.).

Il Magistrato Istruttore
(Dott. Ottavio Caleo)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it - pec: lombardia.controllo@corteconticert.it