

COMUNE DI
MEZZANA BIGLI

18 DIC 2019

PROT. N. 2988
Cat. 5 Classe 2 Fasc.



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione dei conti
del Comune di Mezzana Bigli (PV)
e, p.c. Al Sindaco
Al Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di Mezzana Bigli (PV)

OGGETTO: Controllo sulla sana gestione finanziaria degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Questionario redatto dall'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2016. **Esito istruttoria questionario.**

A seguito dell'istruttoria sul questionario relativo all'esercizio in oggetto del Comune di Mezzana Bigli, si comunica che, allo stato degli atti, presa, altresì, visione della relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2016 redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL e delle risposte rese in sede istruttoria, sono emerse alcune criticità per le quali si raccomanda di:

1. provvedere alla tempestiva trasmissione della nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate munita delle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione richieste ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011;
2. migliorare l'efficienza nell'attività di riscossione delle entrate, con specifico riferimento all'attività di contrasto all'evasione tributaria: si raccomanda, in particolare, di prestare specifica attenzione all'attività di accertamento e di riscossione dei tributi, con la raccomandazione di porre in essere, prima dell'attivazione della riscossione coattiva, tutte le pratiche necessarie all'individuazione dei soggetti debitori ed al recupero di quanto dovuto, ponendo in essere nell'immediato tutte le attività di vigilanza e di monitoraggio a tutela delle proprie ragioni creditorie;
3. monitorare attentamente gli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale;
4. assicurare la corretta ed esaustiva determinazione del F.C.D.E. da stanziare nel bilancio di previsione e da accantonare nel risultato di amministrazione, rivolta a tutte le tipologie di entrata previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011; si richiama, inoltre, quanto stabilisce il citato principio contabile in merito



CORTE DEI CONTI

all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per cui non è possibile il suo utilizzo fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulti adeguato;

5. effettuare un'attenta quantificazione e un costante monitoraggio della congruità degli accantonamenti per passività potenziali e rischi contenziosi;

6. curare la scrupolosa osservanza dei principi contabili nelle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, prestando particolare attenzione al volume di residui conservati al 31.12 provenienti da esercizi precedenti;

7. assicurare l'integrale rispetto della normativa in tema di tempestività dei pagamenti.

Si richiama, inoltre, l'esigenza di garantire la correttezza e tempestività compilazione dei questionari da trasmettere alla scrivente Sezione, rammentando che il Comune di Mezzana Bigli è stato già destinatario della deliberazione di questa Sezione n. 161/2019/PRSE del 17 aprile 2019 per il mancato invio nei termini del questionario sul rendiconto 2016 e che il questionario sul rendiconto 2018, dai dati desumibili dal sistema Con.Te, non risulta pervenuto nel termine del 30 novembre 2019 fissato nella nota di questa Sezione prot. n. 60 del 12 settembre 2019.

Alla verifica dei suddetti aspetti della gestione si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, a partire da quelli sul rendiconto dell'esercizio 2017 in relazione ai quali, in linea con i principi di avvicinamento tra fase di valutazione e fase di gestione e continuità nelle verifiche di bilancio, più volte enunciati nelle linee guida della Sezione delle autonomie di questa Corte (cfr., da ultimo, deliberare n. 12/SEZAUT/2019/INPR e n. 19/SEZAUT/2019/INPR), potranno essere richiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

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
CALEO
OTTAVIO
CORTE DEI
CONTI
09.12.2019
18:36:39
UTC

Corte dei Conti

