



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione dei conti
e, p.c. Al Sig. Sindaco
Al Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di Retorbido

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 al rendiconto dell'esercizio in oggetto del Comune di Retorbido, si comunica che sono emerse alcune criticità per le quali si raccomanda:

1. la corretta ed esaustiva determinazione del F.C.D.E. da accantonare nel risultato di amministrazione, rivolta a tutte le tipologie di entrata previste dai principi contabili, e, in ogni caso, secondo prudenza;
2. un attento monitoraggio della cassa vincolata in conformità ai principi contabili;
3. la verifica di congruità degli accantonamenti a fondo rischi contenziosi attraverso un costante monitoraggio e un'attenta quantificazione delle passività potenziali;
4. il costante monitoraggio dell'attività di accertamento e riscossione delle entrate per recupero evasione tributaria;
5. la puntuale osservanza delle raccomandazioni dell'Organo di revisione ai fini della determinazione degli obiettivi da definire prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio al fine di rispettare le condizioni per l'erogazione degli incentivi previsti per la contrattazione integrativa (art. 5, comma 1, del D.Lgs. 150/2009);
6. la tempestiva trasmissione della Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto di gestione.



Alla verifica di tali aspetti della gestione si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, a partire da quelli sul rendiconto dell'esercizio 2017.

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
06.08.2019
10:07:52
CEST