



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione dei conti
del Comune di Robecco Pavese (PV)
e, p.c. Al Sig. Sindaco
Al Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di Robecco Pavese (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 al rendiconto dell'esercizio in oggetto del Comune di Robecco Pavese, si comunica che sono emerse alcune criticità per le quali si raccomanda di:

1. curare la tempestiva trasmissione della relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto di gestione e la corretta ed esaustiva compilazione dei questionari da inviare alla scrivente Sezione, verificando attentamente la congruenza tra i dati ivi indicati, quelli comunicati alla BDAP e quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente;
2. monitorare l'osservanza dei limiti di legge in materia di spesa del personale;
3. 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 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;
4. verificare la congruità degli accantonamenti a fondo rischi contenziosi attraverso un costante monitoraggio e un'attenta quantificazione delle passività potenziali;
5. garantire il costante monitoraggio dell'attività di accertamento e riscossione delle entrate, curando la pronta riscossione delle entrate accertate nel corso dell'esercizio e dei residui attivi nonché l'idoneità delle misure adottate per il contrasto all'evasione tributaria.



Si rappresenta, inoltre, l'esigenza di tenere debitamente conto delle raccomandazioni e dei rilievi formulati dall'Organo di revisione nella relazione resa sul rendiconto di gestione: si richiama, in particolare, quanto osservato in merito alla necessità di ripristinare l'esercizio della funzione fondamentale di Polizia locale.

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 relativo Piano di razionalizzazione ai sensi del d.lgs. n. 175/2016.

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
04.11.2019
06:48:23
UTC



CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Lombardia Via Marina, 5 - 20121 Milano 02 77 114 385
Mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it - PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it