



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco Comune di
Orio Litta (LO)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di
Orio Litta (LO)

Oggetto: Istruttoria Rendiconto 2018

A seguito dell'esame della relazione relativa al rendiconto dell'esercizio 2018, inviata a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'organo di revisione del Comune di Orio Litta (LO), e della successiva attività istruttoria, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) FCDE

In relazione al FCDE si è tentata la simulazione del calcolo utilizzando i dati forniti nel questionario Consuntivo 2018 ma essi risultano largamente incompleti (sono valorizzati soltanto i dati del 2018) e, nel caso dei Fitti attivi e canoni patrimoniali, essi appaiono palesemente errati nella voce riferita ai residui finali. Il medesimo prospetto utile al calcolo del FCDE è presente nella relazione del revisore ma, anche in questo caso, i dati non appaiono del tutto congruenti (i residui svalutati in sede di FCDE sarebbero inferiori al FCDE accantonato). Alla luce di quanto su evidenziato l'Ente dovrà fornire un prospetto illustrativo del calcolo del fondo utilizzando l'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del dlgs 118 /2011 (media semplice e/o ponderata).

Il prospetto dovrà essere redatto indicando le voci di entrata considerate ai fini della svalutazione, l'entità dei residui attivi con le relative riscossioni per ciascuna annualità dall'1.1.2014 all'1.1.2018, l'entità dei residui attivi complessivamente riportati al 31.12.2018, sempre ai fini della svalutazione, nonché la percentuale media di riscossione.



CORTE DEI CONTI

2) Fondo Contenzioso

L'Ente non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento al fondo contenzioso e la relazione del revisore non fornisce alcuna indicazione esplicativa. Si vorrà relazionare nel merito.

3) Tabella di anzianità dei residui

La relazione del revisore non riporta la tabella di anzianità dei residui. Si richiede la trasmissione del suddetto prospetto.

4) Nota debiti crediti reciproci

La nota relativa ai debiti e crediti reciproci tra l'Ente e le sue partecipate, sulla base di quanto riportato dal revisore, non reca la doppia asseverazione per carenza dell'asseverazione dell'organo di controllo delle società partecipate. L'Ente vorrà relazionare nel merito.

5) Debiti fuori bilancio

La relazione del revisore evidenzia la presenza di debiti fuori bilancio per 6.008,45 euro per acquisti di beni e servizi senza impegno di spesa. L'Ente vorrà relazionare nel merito.

6) Misure organizzative

La relazione del revisore rileva la mancata adozione delle misure organizzative per garantire il pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, giustificata dalla rotazione del responsabile servizio economico finanziario. L'Ente vorrà relazionare nel merito.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 14 dicembre 2020, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità ConTe istruttoria/procedimento istruttorio/invio documento.

Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi al dott. Giovanni Lento (email: giovanni.lento@corteconti.it - tel.: 02/77114306).

Firmato

Il magistrato istruttore

dott.ssa Rossana De Corato



CORTE DEI CONTI