



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al sindaco

Al revisore dei conti

Oggetto: Comune di Villanova d'Ardenghi (PV) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2017 e 2018. - Archiviazione dell'istruttoria.

Dall'esame dei rendiconti degli esercizi 2017 e 2018 e delle relazioni redatte dall'organo di revisione ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sono emerse alcune criticità che tuttavia non richiedono l'assunzione di una specifica pronuncia.

Si raccomanda, in ogni caso:

- 1) la corretta applicazione del criterio della competenza finanziaria potenziata avendo cura di conservare i residui e di reimputare gli impegni e gli accertamenti secondo le regole stabilite dai principi contabili;
- 2) la corretta ed esaustiva attivazione del fondo pluriennale vincolato per tutte le voci di spesa per le quali i principi contabili lo prevedono, ad esempio, per le spese di lite, per le spese del personale e per le spese di investimento;
- 3) la costituzione del fondo per l'indennità di fine mandato del sindaco per il quale non ricorrerebbe la fattispecie, come citato nella risposta alla domanda 8.4 del questionario al rendiconto 2017;
- 4) la costituzione del fondo contenzioso a fronte dell'esistenza di spese di lite;
- 5) l'evidenziazione delle componenti del risultato di amministrazione, avendo cura di quantificare i vincoli derivanti dalle leggi e dai principi contabili;
- 6) la valorizzazione della cassa vincolata;
- 7) la puntuale verifica di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, previa rappresentazione dell'andamento della riscossione in conto residui, e quindi



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114316

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

attraverso la compilazione esaustiva della tabella 2.2 dei questionari sui rendiconti 2017 e 2018. Dalla lettura della citata tabella 2.2 per l'esercizio 2017 risulterebbe escluso l'accantonamento per la tipologia di entrata "IMU" in corrispondenza della quale sono conservati € 44.578,17.

Si rappresenta che, in merito alla corretta analisi dell'andamento delle riscossioni, l'ammontare delle reversali emesse in ciascun esercizio non può eccedere la quota dei residui determinando un erroneo rapporto tra gli incassi e gli accertamenti superiore a 1.

- 8) In tema di spesa di personale, il rispetto dei limiti stabiliti dall'articolo 1, comma 557 e 557-*quater* della legge 296 del 2006.

Si richiama l'ente, inoltre, alla puntuale osservanza degli obblighi di trasmissione e di pubblicazione sulla sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dei prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo, avendo rilevato l'inadempimento relativamente all'esercizio 2017.

Alla verifica di questi aspetti della gestione si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, a partire da quelli sul rendiconto dell'esercizio 2019, 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, potranno essere richiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

Si dispone, pertanto, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e delle attestazioni dell'organo di revisione, l'archiviazione del questionario sui rendiconti 2017 e 2018.

La Sezione si riserva, in ogni caso, di effettuare ulteriori verifiche su aspetti della gestione finanziaria che coinvolgono i rapporti tra l'ente locale 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.

Si richiama, infine, l'obbligo di pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale, come previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Il magistrato istruttore
(Dott. Francesco Liguori)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114316

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