



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco
del Comune di Paesana (CN)

All'Organo di Revisione
del Comune di Paesana (CN)

Oggetto: Relazione sui rendiconti 2018 e 2019 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266) - Archiviazione - Osservazioni

In relazione all'istruttoria svolta sui rendiconti degli esercizi 2018 e 2019, ritenuti sostanzialmente esaustivi i chiarimenti forniti, si ritiene di archiviare la procedura istruttoria.

Tuttavia, con riferimento al Fondo pluriennale vincolato, prendendo atto di quanto comunicato dall'Ente, si richiama l'attenzione al rispetto delle norme e dei principi contabili che regolano la gestione di tale fondo, disciplinato dal punto 5.4. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

Si raccomanda, inoltre, di monitorare con attenzione la riscossione delle entrate proprie, con particolare riferimento ai residui attivi, e si richiama l'attenzione sulla necessità di dare puntuale attuazione ai criteri di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità, come indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011). Si prende, inoltre, atto del prospetto relativo alla composizione del FCDE al rendiconto 2019, trasmesso in allegato alla risposta istruttoria, in merito al quale si invita l'Ente a procedere alla correzione dei dati in BDAP e si rammenta che tali correzioni devono avvenire previa riapprovazione dei prospetti interessati dagli errori rilevati,



CORTE DEI CONTI

dovendosi garantire la piena conformità dei dati inseriti nelle banche dati con i documenti oggetto di approvazione da parte degli organi di governo e consiliari.

Con riferimento ai prospetti dimostrativi dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e i propri organismi partecipati, si prende atto di quanto comunicato dall'Ente; tuttavia, si rammenta che il D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, all'art. 11, co. 6, lett. j), che la relazione sulla gestione da allegare al rendiconto dell'ente territoriale deve, tra l'altro, riportare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La norma aggiunge che: *"la predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*. In merito la Sezione delle Autonomie, con deliberazione n. 2/SEZAUT/2016/QMIG del 19/01/2016, ha stabilito come sia sempre necessaria la doppia asseverazione dei debiti e dei crediti da parte dell'organo di revisione dell'ente territoriale e di quello dell'organismo controllato al fine di evitare eventuali incongruenze e garantirne una piena attendibilità.

Gli aspetti sopra evidenziati saranno oggetto di monitoraggio in occasione dell'esame dei prossimi documenti di bilancio.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Laura Alesiani



CORTE DEI CONTI