



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

**Al Revisore dei Conti
del Comune di
CERETTO LOMELLINA (PV)**

**Al Sindaco del Comune di
CERETTO LOMELLINA (PV)**

OGGETTO: Comune di Ceretto Lomellina (PV)

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266

Comunicazione chiusura istruttoria – rendiconto 2017

Con la presente, si comunica che, dall'analisi del questionario relativo al rendiconto 2017, redatto ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005, della relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2017 redatta ai sensi dell'art. 239 e delle informazioni acquisite nel corso dell'attività istruttoria svolta, non sono state riscontrate irregolarità gestionali tali da richiedere una specifica pronuncia della Sezione.

Si dispone quindi, allo stato degli atti esaminati, l'archiviazione del questionario sul rendiconto 2017, raccomandando, tuttavia, all'Ente di attenersi scrupolosamente per la corretta quantificazione del F.C.D.E. da stanziare nel bilancio di previsione e da accantonare nel risultato di amministrazione ai criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011, tenuto conto del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019 connesso al metodo di calcolo "semplificato".

Si raccomanda, altresì, di adeguare il dato dei residui conservati al 01.01 in modo tale che il rapporto con gli incassi in conto residui non sia mai superiore a 1.

Con riferimento al rilievo posto dal Revisore di conti dell'Ente sull'assenza delle asseverazioni ad opera degli organi di controllo delle società partecipate C.L.I.R. S.p.a., GAL Lomellina s.r.l. e GAL Risorsa Lomellina s.c.a.r.l., si rammenta che, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo n. 118/2011, *"l'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate [è]... sempre necessaria, a nulla*



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

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

rilevando che dal bilancio societario sia possibile individuare in modo analitico i singoli rapporti debitori e creditori esistenti nei confronti dell'ente socio": pertanto, in caso di inerzia, il soggetto incaricato della revisione dell'ente territoriale è tenuto a segnalare tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente stesso, ai fini della adozione dei conseguenti provvedimenti rivolti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (in questi termini Corte dei conti, Sezione delle Autonomie n. 2/2016 in data 19.1.2016).

Alla verifica degli aspetti della gestione oggetto di rilievo si provvederà nell'ambito dei successivi controlli, a partire da quelli sul rendiconto dell'esercizio 2018.

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)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

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