



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del
Comune di
CORNEGLIANO LAUDENSE (LO)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di
CORNEGLIANO LAUDENSE (LO)

Oggetto: Istruttoria **Rendiconto 2018**. Legge 23 dicembre 2005 n. 266, art 1, commi 166 e ss.

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 Corneigliano Laudense è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) FCDE

Tenendo conto dei dati acquisiti dal questionario e dalla Banca dati BDAP, l'ammontare del FCDE non appare congruo.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, l'Ente vorrà presentare un prospetto illustrativo del calcolo del fondo, utilizzando l'esempio n. 5 dell'All. 4/2 del Dlgs n. 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 su residui, che non potrà superare il 100%.



2) TABELLA DEI RESIDUI 2018.

Non è stata inserita nella relazione del revisore la tabella relativa all'analisi dell'anzianità dei residui.

L'ente vorrà trasmettere la suddetta tabella.

3) RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella relazione del revisore con riferimento alla verifica dei prospetti dimostrativi di cui art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 in relazione ai debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, è stato evidenziato che mancano i prospetti e le relative asseverazioni degli organi di revisione non essendo stati forniti al momento della redazione della relazione.

L'Ente vorrà trasmettere i suddetti prospetti relativi alle partite debitorie e creditorie al 31/12/2018, completi delle asseverazioni.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 29 gennaio 2021 utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te istruttoria/procedimento istruttorio/invio documento. Si evidenzia che la documentazione esplicitiva che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Firmato
Il Magistrato istruttore
Dott. Rossana De Corato

