



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, dott. Giuseppe Vella

VISTO

il questionario trasmesso dall'Organo di revisione del Comune di Iseo (BS), relativo al rendiconto 2017, redatto ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005;

il questionario trasmesso dall'Organo di revisione del Comune di Iseo (BS), relativo al rendiconto 2018, redatto ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005;

la relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2017, redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL;

la relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2018, redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL e trasmessa a seguito di richiesta istruttoria;

la nota istruttoria prot. Cdc n. 11251 e 11258 del 30/06/2020;

la risposta istruttoria dell'Ente, di cui alla nota prot. Cdc n. 14544 del 28/08/2020 e relativi allegati;

CONSIDERATO

che, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente e di quanto riferito e attestato dall'Organo di revisione e dal Responsabile del Servizio finanziario nel corso dell'istruttoria svolta, non si ravvisano, allo stato degli atti, ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e/o per convocare l'Amministrazione in adunanza collegiale;

P.Q.M.

comunica l'esito delle verifiche relative al questionario sul consuntivo 2017 e 2018, con i seguenti rilievi.

Si raccomanda, in particolare, all'Ente di:



CORTE DEI CONTI

1. posto quanto già accertato da questa Sezione, con deliberazione Lombardia/79/2019/PRSE relativamente al rendiconto 2016, monitorare attentamente la gestione dei residui attivi e proseguire con le azioni intraprese dall'Ente per migliorare l'efficienza dell'attività di riscossione delle entrate e di contrasto all'evasione tributaria. A tale proposito, si evidenzia che l'andamento delle riscossioni in c/residui è un parametro rilevante, ai fini della quantificazione del FCDE a consuntivo, da calcolarsi con metodo ordinario;
2. monitorare attentamente la garanzia fideiussoria rilasciata a favore di Orsa Trismoka Società Cooperativa Sportiva, di importo complessivo al 31/12/2018 pari ad euro 80.513,64, adottando ogni misura utile alla tutela degli equilibri di bilancio;
3. atteso quanto già accertato da questa Sezione, con deliberazione Lombardia/255/2017/PRSP relativamente al rendiconto 2015, verificare la congruità degli accantonamenti relativi al fondo rischi per contenziosi, osservando rigorosamente le previsioni legislative introdotte dal d.lgs. n. 118/2011, contenute nel punto 5.2. dell'allegato 4/2;
4. proseguire con le misure adottate dall'Ente per accrescere l'efficienza dei processi di pagamento dei propri debiti e, contestualmente, migliorare l'indicatore annuale della tempestività degli stessi, al fine di rispettare i termini previsti dalla normativa vigente.

Con riserva di ogni ulteriore verifica, in occasione dei controlli sui prossimi questionari.

Si evidenzia difatti che, alla verifica dei suddetti aspetti della gestione, si provvederà nell'ambito dei successivi controlli intestati a questa Sezione, 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, più volte enunciati nelle linee guida della Sezione delle autonomie di questa Corte (cfr., da ultimo, delibere n. 12/SEZAUT/2019/INPR e n. 19/SEZAUT/2019/INPR), potranno essere richiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

Si precisa, peraltro, che il controllo condotto per gli aspetti trattati e la metodologia adottata non necessariamente esaurisce i profili di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono delinearli 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 chiede che il Sindaco, nella sua qualità di legale rappresentante dell'Ente, informi il Presidente del Consiglio comunale della presente affinché ne comunichi i contenuti all'organo consiliare.

Il Magistrato istruttore
dott. Giuseppe Vella

MC/em



CORTE DEI CONTI