



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione dei conti  
e, p.c. Al Sig. Sindaco  
Al Responsabile dei Servizi Finanziari  
del Comune di San Damiano al Colle (Pv)

**OGGETTO:** Controllo sulla sana gestione finanziaria degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Questionario redatto dall'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2016. **Richiesta istruttoria.**

Al fine di completare l'esame delle relazioni-questionario in oggetto, si ritiene necessario acquisire ulteriori informazioni, di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Trasmettere la nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate munita delle asseverazioni dell'organo di revisione richieste ai sensi dell'art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, specificando la natura delle singole partite creditorie e debitorie;
2. Riferire le ragioni della tardiva approvazione del consuntivo 2016 con delibera consiglio comunale n. 12 del 19/05/2017;
3. Facendo seguito a quanto osservato nella nota di archiviazione con rilievi per gli esercizi finanziari 2014 e 2015, motivare in ordine alla congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2016 pari a euro 734,06 a fronte di un totale di residui attivi pari a 104.158,17 euro, come riportato a pagina 11 della Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto della gestione per l'esercizio in esame;
4. Verificare e nel caso di conferma motivare lo scostamento riguardante la gestione delle entrate al Titolo III tra le entrate accertate e gli incassi realizzati;
5. Verificare la mancata compilazione della tabella 1.2.3.1 "*Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio*" a fronte della risposta affermativa alla precedente domanda.



CORTE DEI CONTI

6. Riferire le iniziative assunte a fronte del rilievo contenuto nella Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto della gestione per l'esercizio in esame con cui *"in riferimento alle entrate tributarie si segnala che l'addizionale comunale all'Irpef non è stata correttamente allocata, come già segnalato nei precedenti verbali al rendiconto 2014 e 2015"*;
7. Riferire le iniziative assunte a fronte del rilievo contenuto nella Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto della gestione per l'esercizio in esame per cui: *"l'ente deve procedere ad una maggiore azione tributaria in merito al recupero delle somme accertate"*;
8. Riferire le iniziative assunte a fronte del rilievo contenuto nella Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto della gestione per l'esercizio in esame per cui: *"si invita l'ente ad uniformarsi a quanto previsto dal comma 4 e 5 dell'art. 7 bis del dl 35/2013"*;
9. Riferire le iniziative assunte a fronte del rilievo contenuto nella Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto della gestione per l'esercizio in esame per cui: *"alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari azioni e dei beni: si invita l'ente a sollecitare la presentazione"*.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo del sistema applicativo ConTe, entro lunedì 27 maggio 2019.

Riservandosi eventuali ulteriori richieste istruttorie, si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il Magistrato istruttore  
dott. Ottavio Caleo

