



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, dott.ssa Marinella Colucci

VISTO

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

CONSIDERATO

che, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente, non si ravvisano ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale

P.Q.M.

dispone, allo stato degli atti, l'archiviazione del questionario sul consuntivo 2017, invitando, in ogni caso, l'Ente a:

- 1) aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata (vd. domanda 2.1, pag. 7 del questionario);
- 2) monitorare attentamente i residui attivi e le relative procedure di riaccertamento, assicurandosi che vi sia un'adeguata motivazione dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito, in caso di eliminazione definitiva dello stesso dalle scritture contabili, nonché un'adeguata motivazione, da parte dei responsabili della gestione delle entrate, delle ragioni per il mantenimento o cancellazione dei residui, in sede di riaccertamento dei residui attivi. In merito ai residui attivi, inoltre, nel registrare un loro aumento dal 2016 al 2017 (come emerge dalla relazione al rendiconto di gestione 2017, pag. 9), si rammenta che, con l'entrata in vigore della riforma contabile, "*..per effetto della gestione ordinaria dei residui, che comporta ogni anno la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o cancellazione di vecchi crediti, lo stock di residui attivi dovrebbe tendere ad una naturale stabilizzazione, mentre i residui passivi devono tendere verso una progressiva riduzione..*" (vd. deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. 9/SEZAUT/2016/INPR);
- 3) monitorare attentamente le partecipazioni detenute, dotandosi di idonei sistemi informativi, e assicurandosi, altresì, che i prospetti dimostrativi di cui all'articolo 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011 rechino la doppia asseverazione degli organi di revisione, come rimarcato dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti



CORTE DEI CONTI

nella deliberazione n. 2/2016/QMIG (vd. domande 12, 13 e 13.1, pag. 19 del questionario).

Si invita l'Ente, infine, in vista dei prossimi adempimenti, ad inviare la relazione dell'Organo di revisione, redatta ai sensi dell'art. 239 del TUEL, nonché a rispettare i termini di invio dei questionari disposti dal Presidente della Sezione regionale di controllo (per il questionario sul rendiconto 2017, il termine fissato con nota della Presidente di Sezione, prot. Cdc n. 15/2019, era il 15/04/2019, mentre lo stesso è pervenuto solo in data 22/08/2019 - prot. Cdc n. 17726).

Con riserva di ogni ulteriore verifica sui prossimi questionari.

Il Magistrato istruttore  
Dott.ssa Marinella Colucci

MC/mm



COLUCCI  
MARINELLA  
CORTE DEI  
CONTI  
06/06/1981  
27.08.2019  
09:39:14  
UTC



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333 - 02 771141

e-mail: [lombardia.controllo.bs@corteconti.it](mailto:lombardia.controllo.bs@corteconti.it) [@corteconti.it](mailto:@corteconti.it) | pec: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)