



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA



All'Organo di revisione
Al Responsabile dell'Area Finanziaria
del Comune di
SAVIORE DELL'ADAMEZZO (BS)

Oggetto: Comune di SAVIORE DELL'ADAMEZZO (BS)

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

Nota istruttoria

Al fine di completare l'esame della relazione in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. In merito alla tardiva approvazione del rendiconto 2017 rispetto ai termini previsti dall'articolo 227 del TUEL (delibera C.C. n. 16 del 18.06.2018), fornire maggiori informazioni circa le motivazioni che hanno indotto l'Ente ad effettuare la rettifica del riaccertamento ordinario dei residui, trasmettendo le relative delibere di Giunta (deliberazioni di G.C. n. 26 del 30/03/2018 e n. 34 del 23/05/2018).
2. Con riferimento al FCDE di consuntivo 2017 (che risulta pari ad euro 11.500,00 euro):
 - a. confermare il metodo di calcolo adottato (ordinario o c.d. semplificato) e, ove il metodo utilizzato sia quello ordinario, fornire delucidazioni sulle entrate considerate "di difficile esazione" ai fini della determinazione del FCDE nel quinquennio 2013-2017, secondo quanto previsto dai principi contabili; ove confermato l'utilizzo del metodo c.d. semplificato (come pare emergere da quanto riportato a pag. 14 della relazione dell'Organo di revisione), in considerazione del "rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019" connesso a tale metodo nonché di quanto specificato nel principio contabile, chiarire l'importo che il FCDE avrebbe assunto se calcolato con il metodo cd. ordinario.
 - b. Fornire l'attestazione di congruità dell'accantonamento effettuato a titolo di FCDE nel risultato di amministrazione 2017, da parte dell'Organo di revisione, tenuto conto dell'esiguità dell'importo accantonato, a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2017, pari ad euro 567.875,68.



CORTE DEI CONTI

- c. Compilare il file excel (all.1) e re-inviarlo nello stesso formato.
3. Chiarire la risposta negativa data alla domanda 8.5 ed 8.6, a pag. 12 del questionario, in merito, rispettivamente, al mancato accantonamento nel rendiconto 2016 e nel bilancio 2017 delle somme per il finanziamento degli arretrati da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali, così come al mancato accantonamento nel rendiconto 2017 (punto 8.5.1 del questionario) e alla mancata verifica della congruità degli accantonamenti delle somme per il finanziamento degli arretrati da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali, avuto riguardo ai criteri recati dai DPCM 18 aprile 2016 e 27 febbraio 2017 per la determinazione della spesa a carico dei bilanci.
 4. Fornire informazioni circa la risposta data alla domanda 12 (pag. 19 del questionario) relativamente al fatto che il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con gli organismi partecipati, nonché a quanto riportato nella relazione dell'Organo di revisione a pag. 22 in merito all'impossibilità di predisporre la nota informativa al 31/12/2017 dei crediti e debiti tra l'ente ed alcune società partecipate a causa della mancanza di comunicazioni, peraltro tempestivamente richieste da parte dell'ente (come da prospetto, S.I.T., Valsaviore spa, S.I.V. srl), specificando quali azioni sono state intraprese in merito.
 5. Con riferimento all'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, di cui alla tabella 2.2, pag. 31 del questionario, fornire informazioni circa i dati riportati, per cui risultano basse percentuali di riscossione per le voci Tarsu - Tia - Tari nelle annualità comprese tra il 2013 e il 2017, evidenziando le misure adottate dall'Ente per superare tale criticità.
 6. Fornire chiarimenti in merito al debito fuori bilancio riconosciuto per euro 69.419,50, indicando se lo stesso è stato integralmente pagato, avendo cura, altresì, di inviare copia della delibera consiliare di riconoscimento dello stesso. Sul punto, si richiede conferma dell'avvenuto invio alla competente procura contabile.
 7. Fornire informazioni circa il saldo negativo della gestione di competenza (accertamenti - impegni) per il 2017 (pari ad euro - 128.763,92), come emerge dalla relazione dell'organo di revisione, pag. 6, motivando la discrasia con quanto riportato nella tab. 4, pag. 24 del questionario (saldo di competenza pari a euro - 98.763,92).
 8. Confermare il rispetto dei vincoli previsti dall'art. 6 dl 78/2010 e dall'art. 27 dl 112/2008, atteso che il rendiconto 2016 non è stato approvato entro i termini previsti dal Tuel (deliberazione C.C. n. 14 del 4/5/2017 - proposta di delibera consiliare del 7/4/2017), contrariamente a quanto affermato a pag. 18 nella relazione dell'Organo di revisione.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro il **4 febbraio 2020**, esclusivamente per mezzo della procedura ConTE.

Il Magistrato Istruttore
(dott.ssa Marinella COLUCCI)

MC/dp

COLUCCI
MARINELLA
CORTE DEI CONTI
06/06/1981
14.01.2020
13:47:57 UTC



CORTE DEI CONTI