

RENDICONTO 2019

ENTE:

Comune di Maggiora (NO)

TIPOLOGIA:

Comune con popolazione pari a 1.658 abitanti (alla data del 31/12/2018).

ANOMALIE RISCONTRATE

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2019, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Maggiora (NO), si riscontra quanto segue:

1) Allegati BDAP.

Da BDAP, emergono 2 errori di quadratura nell'elenco risorse vincolate All. a2), 1 errore di quadratura nell'elenco risorse destinate All. a3) e 3 errori di coerenza "saldi ed altri importi" per squadratura partite servizi conto terzi, come meglio di seguito argomentato.

Si richiede di precisare in merito.

Dall'analisi dei dati presenti in BDAP si rileva altresì che:

- Allegato a2) Elenco risorse vincolate.

Al 31/12/2018 risulta un importo pari ad euro 20.797,79 (BDAP prospetto -Risultato di amministrazione) mentre al 01/01/2019 nell'allegato sopra citato è pari ad euro 24.700,79.

Si richiedono delucidazioni.

2) Rapporto sulla tempestività dei pagamenti (Sez. I -Gestione finanziaria).

Dal sito dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente -Pagamenti dell'amministrazione, non risulta pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale. Risultano pubblicati solo gli indicatori 2015-2016-2017 (neanche in modo completo), per cui si richiede di trasmettere gli indicatori 2018-2019-2020 e di provvedere alla pubblicazione sul sito.

L'Organo di revisione evidenzia che in caso di superamento dei termini di pagamento NON sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (domanda 6.4); in nota ha precisato che: "L'indice calcolato sulla base della procedura software dell'Ente porta ad un ritardo di 4 giorni. Non sono state indicate misure per rientrare nei termini in quanto l'indicatore annuale pubblicato sulla piattaforma certificazione crediti è - 2,98".

Al riguardo si chiede di meglio argomentare su quanto in nota comunicato ed indicare quali sono state le misure correttive adottate, in conformità all'art. 41 del



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

D.L. n. 66/2014 che ha introdotto l'obbligo di allegare alla relazione sul rendiconto un prospetto -sottoscritto dal Sindaco e dal responsabile del Servizio finanziario- attestante l'importo complessivo dei pagamenti per transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini "europei" nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti previsto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013. La norma prevede che, ove risultino superati i termini di pagamento di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, la relazione deve anche indicare le misure organizzative adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

3) Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità. (Sez. I -Gestione finanziaria).

Per quanto riguarda il fondo crediti dubbia esigibilità si rileva che a rendiconto presenta un importo pari ad euro 38.302,72, tale importo accantonato risulterebbe sottodimensionato rispetto ai residui attivi a fine 2019 pari ad euro 141.228,09 Titolo 1 ed euro 26.981,76 Titolo 3.

Voglia l'Ente precisare come è stato determinato l'importo del FCDE iscritto a rendiconto, nonché gli eventuali residui non considerati nel relativo conteggio, inviando la scheda di calcolo analitico utilizzata dall'Ente per la determinazione del FCDE con dettaglio per "categorie" ed evidenza del calcolo della media del quinquennio precedente.

4) Servizi conto terzi e partite di giro (Sez. I -Gestione finanziaria).

L'Organo di revisione NON ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi (domanda 8.1), in nota ha precisato che: *"Rilevato uno scostamento di euro 1438,30 relativo a ritenute Irpef"*.

In merito ai servizi conto terzi e partite di giro a pag. 16 della Relazione dell'Organo di revisione allo schema di rendiconto 2019, l'Organo di revisione rileva che:

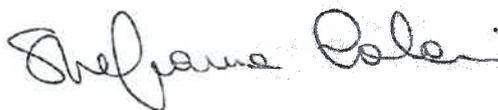
L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *non* essere equivalenti come indicato nella relazione della Giunta dove si dice espressamente "si evidenzia una differenza dovuta alla imputazione di spese riferite ad entrate di annualità precedenti"

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Da BDAP si rileva che gli Accertamenti sono pari ad euro 158.577,03, e gli Impegni euro 160.015,33, con una differenza di euro 1.438,30.

Si richiede di argomentare in merito.

Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Stefania Calcari





CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del Comune di
MAGGIORA (NO)

All'Organo di revisione del Comune
di MAGGIORA (NO)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2019 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266). Comune di Maggiora (NO).

In esito all'esame della relazione sul rendiconto 2019, della relazione dell'Organo di revisione, dei dati contabili inseriti sulla Banca dati delle amministrazioni pubbliche e dei documenti trasmessi da codesto Ente tramite l'applicativo CONTE, sono emerse delle criticità evidenziate meglio nella nota istruttoria inviata all'Ente con nota prot. n. 15317 del 01/10/2021.

Vista la nota di risposta prot. CONTE n. 15694 del 05/10/2021 con la quale si è argomentato su quanto richiesto, si ritiene opportuno procedere all'archiviazione della posizione relativa al rendiconto 2019 con le seguenti osservazioni.

Con riferimento alla compilazione dell'allegato analitico a2) si raccomanda di procedere, nel rispetto della normativa vigente, in conformità ai postulati generali e al principio della competenza finanziaria di cui all'All. 4/2 del D.Lgs. n. 118 del 2011 e alla corretta compilazione degli allegati di bilancio.

In merito all'errata contabilizzazione dei servizi conto terzi e partite di giro, con uno scostamento tra entrate e spese pari ad euro 1.438,30, si invita negli esercizi successivi a dare corretta applicazione a quanto previsto dal punto 7.2 dell'All. 4/2. Questa Sezione attuerà il monitoraggio della situazione finanziaria dell'Ente, riservando ogni ulteriore valutazione nell'ambito dei controlli previsti sul bilancio e sul rendiconto degli esercizi successivi, anche sulla base dei presenti rilievi.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Stefania Calcari