



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Al Sig. Sindaco
All'Organo di revisione
contabile

del COMUNE di
CALTO (RO)

Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul bilancio di previsione e rendiconto 2017 e sul bilancio di previsione e rendiconto 2018 - COMUNE di CALTO (RO) - Nota istruttoria.

Con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si formulano le seguenti osservazioni:

Approvazione del rendiconto e trasmissione bilanci alla BDAP

Si rileva che, per quel che riguarda l'esercizio 2017, il rendiconto è stato approvato in data 29/5/2018, mentre per l'esercizio 2018 esso è stato approvato in data 7/5/2019, in entrambi i casi successivamente ai termini stabiliti dall'art. 227 del TUEL, così come modificato dall'art. 2 quater, comma 6, del D.L. 7/10/2008, n. 154.

Inoltre, si è rilevato che le risultanze del bilancio preventivo 2017, del bilancio preventivo 2018, nonché del bilancio consuntivo 2017 sono state trasmesse alla BDAP rispettivamente in data 8/5/2017, 4/12/2019, 31/8/2018, oltre i termini previsti dalla norma.

Si chiede, pertanto, all'Amministrazione di fornire notizie e motivazioni in merito e di precisare, più in particolare, se siano state applicate le sanzioni, di cui all'art. 9, commi 1 quinquies e ss., del D.L. n. 113/2016 come modificato dall'art. 1, c. 904 della Legge n. 145/2018, le quali prevedono il divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, nonché di contratti di servizio, fino al momento dell'adempimento.

Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità



CORTE DEI CONTI

Sulla base di quanto dichiarato nel questionario, relativo al rendiconto 2017, si è riscontrato che codesta Amministrazione avrebbe utilizzato il metodo semplificato, di cui al D.M. 20 maggio 2015, per la determinazione a consuntivo del FCDE.

Al riguardo, si deve rilevare che nella relazione dell'Organo di revisione, allegata al rendiconto, si fa invece riferimento al metodo ordinario e che, se si utilizzasse il metodo semplificato, il FCDE effettivamente accantonato risulterebbe, sulla base dei dati a disposizione, fortemente sottostimato.

Sulla base di quanto riferito nella relazione dell'Organo di revisione, allegata al rendiconto, per quel che riguarda il rendiconto 2018, sarebbe stato, invece, utilizzato il metodo ordinario e, sulla base delle verifiche effettuate utilizzando i dati presenti nella citata relazione dell'Organo di revisione, si nutrirebbero le stesse perplessità sulla congruità del fondo.

Si chiede, quindi, di fornire ulteriori e più approfondite notizie al riguardo, nonché una breve relazione comprensiva dei calcoli che hanno portato alla costituzione del FCDE al 31/12/2017 e al 31/12/2018.

Indice tempestività pagamenti

Con riferimento all'indicatore relativo alla tempestività dei pagamenti, riferito all'andamento annuale dell'esercizio 2018, si prega di trasmettere la relativa attestazione.

Risultato della gestione finanziaria

Atteso che, sulla base dei dati presenti in BDAP, con riferimento all'esercizio 2018, in sede di rendiconto gli equilibri della gestione di competenza non sembrerebbero rispettati, mentre lo sarebbero gli equilibri complessivi di bilancio, si è tuttavia riscontrata un'incongruenza, relativamente all'ammontare dell'avanzo di amministrazione in conto capitale, tra quanto dichiarato nel questionario (complessivamente euro 143.092,80) e quanto riportato in BDAP (euro 125.092,80).

Si chiede di conoscere la reale consistenza dell'avanzo di amministrazione utilizzato nell'esercizio 2018.

Avanzo di amministrazione e relativi accantonamenti

Sulla base dei dati presenti in BDAP relativamente al rendiconto 2017 e al rendiconto 2018, preso atto delle quote accantonate che compongono l'avanzo di amministrazione dei due distinti esercizi, si è osservato che, a partire dell'esercizio 2015, viene conservato un accantonamento piuttosto rilevante (euro 412.382,70) tra i fondi vincolati, originariamente accantonati per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

Si chiedono, quindi, al riguardo ulteriori e più approfondite notizie.



Su quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 10 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con.TE.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Elena BRANDOLINI

Per informazioni e chiarimenti:

Anna Sambo

Tel. 041 2705433

anna.sambo@corteconti.it

