



# CORTE DEI CONTI

## SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

del Comune di Carrega Ligure (AL)

**Oggetto: Relazione sul consuntivo 2016 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) -Comune di Carrega Ligure (AL).**

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi effettuata sulle relazioni in oggetto, unitamente alla richiesta di ulteriori notizie.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 15 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento tramite la procedura Conte.

Il questionario consuntivo 2016 viene rimesso a disposizione dell'Organo di revisione per consentire, ove necessario, la modifica dei dati inseriti; si ricorda che in caso di modifica dei dati è necessario un nuovo invio del questionario, debitamente rettificato, attraverso la procedura Siquel.

Il Magistrato Istruttore  
(Consigliere Dott. Luigi Gilì)



## RENDICONTO 2016

### ENTE:

Comune di Carrega Ligure (AL)

### TIPOLOGIA:

Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

### ANOMALIE RISCONTRATE

Si premette che a seguito di mancata trasmissione del Rendiconto 2016 su BDAP (banca dati della pubblica amministrazione), è risultato opportuno con nota prot. n. 1007 del 12/02/2018 acquisire il Rendiconto approvato e, nel contempo, è stato chiesto all'Ente di specificare i motivi per i quali non risulta rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2016. E' stato altresì chiesto di trasmettere attraverso la procedura Siquel la relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2016, il prospetto di monitoraggio del saldo di finanza pubblica ed il prospetto relativo alle variazioni del saldo di finanza pubblica per la partecipazione ai patti di solidarietà. A tale richiesta l'Ente ha dato riscontro con nota prot. n. 290/18 del 21/02/2018.

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2016, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Carrega Ligure (AL), si riscontra quanto segue:

#### 1) Domande preliminari 2 e 2.1 e 16.

L'Organo di revisione dichiara di aver verificato che al Rendiconto 2016, trasmesso alla BDAP, siano stati allegati i documenti elencati all'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 al cui invio sono tenuti gli enti locali; dichiara altresì che i dati inseriti in BDAP sono congruenti con quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente. Al successivo punto 16 dichiara altresì che l'Ente, ai sensi del comma 7 dell'art. 4 del D.Lgs. n. 118/2011, ha trasmesso le risultanze del consuntivo, aggregate secondo la struttura del piano dei conti, alla BDAP, al fine di fornire supporto all'analisi degli scostamenti in sede di consuntivo rispetto alle previsioni.

Tali affermazioni non risultano supportate da un adeguato riscontro in quanto, il Rendiconto 2016 non solo non risulta inviato ed acquisito in BDAP, ma lo stesso Ente con nota prot. n. 290/18 del 21/02/2018 ha comunicato che è stato trasmesso dalla procedura BDAP solo in data 21/02/2018.

#### 2) Flussi e risultato di cassa (p. I.I.).

L'Ente evidenzia nella relazione sul rendiconto 2016 un fondo di cassa finale pari ad euro 10.603,11. Tale dato non risulta essere uguale all'importo rilevato dalla procedura SIOPE e dai dati del Rendiconto 2016 approvato, dai quali risulta un importo del fondo cassa al 31/12/2016 pari ad euro 8.130,40. Le riscossioni rilevate da SIOPE alla data del 31/12/2016 sono pari ad euro 273.425,90 ed i pagamenti sono pari ad euro 319.394,40. Questi valori non coincidono con

quelli indicati nel Rendiconto 2016 trasmesso alla Sezione come meglio sarà evidenziato al successivo punto 5).

A seguito di trasmissione della relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2016, si evidenzia inoltre che il: *“revisore ha rilevato alcune lievi incongruenze ed imprecisioni nella tenuta della contabilità, presumibilmente imputabili al fatto che nel corso degli ultimi mesi, il servizio finanziario è stato seguito da due diverse risorse umane ed anche all'adozione di un nuovo software, programma di contabilità.”*

Si richiedono chiarimenti in merito alle criticità sopra rilevate.

### **3) Rispetto del saldo di finanza pubblica (p. 3.1).**

Il Comune non ha rispettato il pareggio di bilancio nell'esercizio 2016 per un importo di 43 migliaia di euro. L'Ente con nota prot. n. 290/18 del 21/02/2018 ha comunicato che:

*“le motivazioni sono da ricondurre alla mancata realizzazione di entrate di natura tributaria, principalmente IMU, versamenti in sede di saldo imposta, a seguito di prelievo, da parte dell'Agenzia delle Entrate, di somme per alimentazione Fondo di Solidarietà di cui l'ente ha preso contezza solamente in sede di rendiconto; per maggior dettaglio di quanto sostenuto si riporta l'evoluzione dei prelievi per alimentazione del Fondo di Solidarietà dal 2013 al 2016 da cui può essere desunto l'incremento negli anni:*

*FSC 2013 – 10.963,47 €*

*FSC 2014 – 22.835,70 €*

*FSC 2015 – 34.506,26 €*

*FSC 2016 – 61.737,32 €”.*

L'Ente ha inoltre comunicato il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica alla data di dicembre 2016.

### **4) Organismi partecipati (p. 4.9).**

Il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente locale e le sue società partecipate.

Dalla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 29/09/2017, avente ad oggetto: *“Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D.lgs 16 Giugno 2017, n. 100 -Ricognizione partecipazione possedute.”* trasmessa a questa Sezione, si rileva che l'Ente partecipa a: ABC Acquedotto Borbera Curone in liquidazione (quota 1,747%), Giarolo Leader S.R.L. (quota 0,03%), SRT S.P.A. (quota 0,05%), 5 Valli Servizi SRL (quota 2,56%), ASMT Tortona S.P.A. (quota 0,01%).

Tali quote sono state mantenute in sede di revisione straordinaria; si richiede di specificare in merito alla criticità sopra evidenziata, nonché di specificare se si è conclusa la liquidazione della società ABC Acquedotto Borbera Curone.

## 5) Rendiconto 2016 e criticità contabili.

Dall'analisi del Rendiconto 2016 trasmesso si evidenziano diverse incongruenze di dati:

- Nella tabella del conto del bilancio "Riepilogo generale delle entrate", gli accertamenti di competenza del Titolo 1 sono pari ad euro 110.192,09, del Titolo 3 sono pari ad euro 25.374,23; tali dati differiscono dagli accertamenti di competenza nel "Quadro Generale Riassuntivo" dove i rispettivi importi sono per il Titolo 1 di euro 149.192,09 e Titolo 3 di euro 31.629,86. Voglia l'Ente specificare la motivazione di tale difformità di dati, considerando che questi ultimi sono stati valorizzati nel prospetto di certificazione del mancato rispetto del pareggio di bilancio;
- dalla Tabella "Verifica degli equilibri", risulta un equilibrio finale pari ad euro -47.904,79; qualora venissero confermati gli importi del Titolo 1 pari ad euro 110.192,09 e del Titolo 3 sono pari ad euro 25.374,23, l'equilibrio finale sarebbe di euro -93.160,42. Voglia anche in questo caso l'Ente relazionare in merito;
- nel conto del bilancio -Riepilogo generale delle entrate, le riscossioni totali sono pari ad euro 225.515,24 (a fronte di dati SIOPE pari ad euro 273.425,90), nel -Riepilogo generale delle spese, i pagamenti totali sono pari ad euro 319.966,76 (a fronte di dati SIOPE pari ad euro 319.394,40). Tali dati non trovano riscontro in quelli indicati nel "Quadro Generale Riassuntivo" e soprattutto nel "Prospetto di dimostrazione del risultato di amministrazione" dove le riscossioni totali sono pari ad euro 273.998,26 ed i pagamenti totali sono pari ad euro 319.966,76.

Nella tabella "Prospetto di dimostrazione del risultato di amministrazione" si rileva che il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 è pari ad euro 38.527,96 e coincide con il totale della parte disponibile. Le quote accantonate, vincolate e destinate ad investimenti risultano pari a zero.

La discordanza di dati presenti nel Rendiconto 2016 trasmesso, non consente di verificare il reale risultato di amministrazione al 31/12/2016 dell'Ente e potrebbe palesare una situazione di disavanzo.

Si richiede relazionare in merito a quanto sopra rilevato e di motivare l'impostazione contabile utilizzata motivando la mancata valorizzazione delle quote accantonate, vincolate e destinate ad investimenti, nonché specificare come viene gestita l'indennità di fine mandato del Sindaco nel bilancio gestionale ed a consuntivo.

Il Magistrato Istruttore  
(Consigliere Dott. Luigi Gili)

