

**CORTE DEI CONTI****SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA**

Al Sig. Sindaco
All'Organo di Revisione
Al Responsabile del Servizio Finanziario

Comune di

CASTELL'AZZARA (GR)

Oggetto: Controllo Monitoraggio al rendiconto 2014 – Nota richiesta chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria.

La relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto della gestione 2014, pervenuta mediante l'invio telematico SI.Qu.EL, su indicazione del Magistrato istruttore, è emersa la necessità dei seguenti chiarimenti e/o integrazioni:

Confronto Prospetti 1.5.1 - 1.5.3 Risultato di amministrazione: il dato inserito nel prospetto 1.5.3 come modalità di applicazione dell'avanzo 2013 (euro 106.059,14,00) avanzo per spese in c/capitale) non risulta coerente con quanto presente a rendiconto 2013 in cui la componente dell'avanzo per spese in conto capitale risulta pari a 101.485, 03 euro. Si invita, pertanto, a dare puntuale motivazione delle incongruenze riscontrate.

Prospetto 1.7.2 sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada: in relazione alla dichiarazione dell'ente relativa al fatto che nel 2013 le entrate per sanzioni al codice della strada non sono più di competenza del comune, poiché il servizio è gestito dall'unione dei comuni, si chiede di specificare quali siano le modalità di contabilizzazione delle entrate/uscite in questione soprattutto in merito al rispetto dei vincoli previsti dall'art. 208 d.lgs n. 285/92 e ss. mm. ii.

Confronto prospetto 1.5 – 1.10.3/5: si chiede di indicare in quale componente del risultato di amministrazione al 31/12/2014 è confluito il saldo (24.386,08 euro) derivante dalle cancellazioni di residui attivi della gestione in conto capitale vincolata (euro 122.828,68 euro) e le relative cancellazioni dei residui passivi in conto capitale della gestione vincolata (147.214,76 euro). Allo stesso modo si chiede di indicare in quale componente sia confluito il saldo (6.437,29 euro)

derivante dalla cancellazione dei residui passivi correnti vincolati. A seguito dei chiarimenti forniti, si chiede di specificare in quale misura l'eventuale diversa quantificazione del risultato di amministrazione al 31.12.2014 possa incidere sulla rideterminazione del risultato al 1/1/2015.

Punto 1.13 "Servizi conto terzi": Si chiede di specificare le movimentazioni contabili di entrata e di uscita nonché l'esatta natura della voce di spesa indicata fra gli altri servizi di seguito indicate:

- Fondi in attesa di destinazione;
- Erogazione di somme ad enti il cui importo .

In particolare, si richiede di fornire elementi di dettaglio sulle operazioni sottostanti alla voce sopra evidenziate, sulla relativa linea di finanziamento, e sulle movimentazioni rilevate nella contabilità specificando gli importi accertati/impegnati e le relative riscossioni in conto competenza dell'esercizio 2014.

Risposta 5.4.1: L'ente ha dichiarato che la certificazione al patto di stabilità 2014 è stata fatta utilizzando i dati di preconsuntivo; si chiede di indicare se i dati a consuntivo hanno confermato i valori preconsuntivi utilizzati per la dimostrazione del rispetto del patto di stabilità interno.

Prospetto 6.5 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, c. 557, l. n. 296/2006: il dato indicato nel questionario come media triennale 2011/2013 della spesa di personale (435.778,72 euro) non risulta coerente con la media calcolata con i dati a disposizione della Sezione (395.846,26 euro). Si prega di fornire indicazioni dettagliata delle singole voci utilizzate per ogni annualità per il calcolo in questione.

In riferimento al **riaccertamento straordinario dei residui** effettuato ai sensi dell'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118/2011:

- Si chiede di specificare le ragioni per cui l'avanzo derivante dalla cancellazione di residui passivi non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (pari a 711.629,39 euro) non ha trovato corrispondente vincolo nella determinazione del risultato di amministrazione al 1 gennaio 2015;
- Si chiede di inviare la variazione di bilancio effettuata a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;
- Si chiede di fornire il prospetto dimostrativo del fondo crediti di dubbia esigibilità predisposto in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Si invita a far pervenire i chiarimenti e/o le integrazioni di cui sopra esclusivamente attraverso procedura S.I.Qu.E.L., utilizzando l'apposita funzione **"Istruttoria - processo istruttorio - invio documenti"** e selezionando il tipo di documento proposto dal sistema.

Tali formulazioni, in quanto integrative e/o modificative rispetto alle informazioni contenute nel questionario sul rendiconto 2014, dovranno essere sottoscritte dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte dell'Organo di revisione.

Qualora, viceversa, nel formulare tale nota di risposta si riscontrassero anche o solamente errori di compilazione del questionario, l'Organo di revisione dovrà provvedere alla loro rettifica. In questo caso, sempre utilizzando la procedura della "nota di risposta", si dovrà richiedere la **"sostituzione del questionario"** e, una volta attivata la procedura, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Si invita pertanto a far pervenire i chiarimenti richiesti entro e non oltre la data del **6/06/2016**.

MAGISTRATO ISTRUTTORE: Nicola Bontempo FUNZIONARIO REFERENTE: Sara Lazzari (055/2393562)
