



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del
Comune di Mandello Vitta (NO)

All'Organo di revisione del
Comune di Mandello Vitta (NO)

Oggetto: Relazione sul consuntivo 2019 (art. 1, commi 166 e ss. della Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Mandello Vitta (NO).

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, utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento tramite la procedura Conte.

Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Stefania Calcari



CORTE DEI CONTI

RENDICONTO 2019

ENTE:

Comune di Mandello Vitta (NO)

TIPOLOGIA:

Comune con popolazione pari a 234 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 Mandello Vitta (NO), si riscontra quanto segue:

1) Documentazione mancante.

Si rileva che nella procedura Conte non sono stati trasmessi: l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2019 e la deliberazione di razionalizzazione periodica delle partecipate -anno 2019.
Si richiede l'invio.

2) Equilibri di bilancio.

Dalla tabella -Verifica equilibri- comunicata in BDAP risulta che l'Ente ha conseguito le seguenti risultanze:

- equilibrio complessivo di parte corrente O3 euro **19.468,45**,
- equilibrio complessivo di parte capitale Z3 euro **-33.008,24**,
- risultato di competenza W1 euro **2.152,26**,
- equilibrio di bilancio W2 euro **2.152,26**,
- equilibrio complessivo W3 euro **-13.539,79**.

Si richiede all'Ente di relazionare sulle cause e motivazioni che hanno portato a tali criticità nella gestione.

3) Gestione dei residui. (Sez. I -Gestione finanziaria).

L'Organo di revisione comunica al punto 5.2 che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito non sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Si richiede di precisare in merito.

4) Accantonamenti -verifica congruità. (Sez. I -Gestione finanziaria).

Dalla tabella -Risultato di amministrazione- comunicata in BDAP risulta che l'Ente ha conseguito nell'esercizio 2019 un risultato di amministrazione (A) pari ad euro



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

121.145,95, FPV di parte corrente e di parte capitale pari a zero, il FCDE è pari ad euro 70.436,80 e la parte disponibile risulta essere pari ad euro 50.709,15.

L'Organo di revisione dichiara che è stato costituito il fondo per l'indennità di fine mandato (punto 7.4), quantificato in euro 1.000,00 nella Relazione sullo schema di rendiconto anno 2019 a pag. 12.

Tale importo non risulta appostato negli accantonamenti o vincoli, si richiedono delucidazioni.

Al punto 7.6 l'Organo di revisione dichiara che entro il 31/12/2019 non è stato sottoscritto l'accordo integrativo decentrato e l'Ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme (punto 7.6.1).

Voglia l'Ente motivare tale impostazione contabile ed il relativo importo non oggetto di vincolo.

Si rileva infine che l'Ente al 31/12/2018 presentava nella parte accantonata del risultato di amministrazione un importo pari ad euro 61.794,75 così suddiviso: FCDE euro 54.744,75 ed altri accantonamenti euro 7.050,00. Dall'analisi dell'allegato a1) - Elenco risorse accantonate- si rileva che alla data 01/01/2019 l'importo degli altri accantonamenti (euro 7.050,00) non è più riportato mentre viene soltanto indicato l'importo del FCDE di euro 54.744,75 che viene incrementato ad euro 70.436,80.

Si richiede di motivare la cancellazione di tali accantonamenti.

5) Organismi partecipati (Sez. III).

L'Organo di revisione evidenzia che i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011 non hanno riguardo alla totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento (punto 10) precisando che "NON RICORRE LA FATTISPECIE".

Si richiede di precisare se la relativa documentazione è pervenuta, è corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo e se si sono verificate casistiche di mancata riconciliazione.

6) Risultati della gestione Finanziaria (Sez. I).

Si rileva che la tabella -Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio- indicata nel questionario non risulta compilata correttamente:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	108.681,40	136.627,67	121.145,95
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	40.433,61	61.794,75	50.709,15
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	68.247,79	74.832,92	70.436,80

Altresì non risulta compilata correttamente la tabella -Residui/conciliazione tra risultato gestione competenza e risultato d'amministrazione- come di seguito riportata:



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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-5.847,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.767,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.767,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-5.847,74
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.767,90
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	136.627,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	120.012,03
lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

Si richiede di correggere tali dati attraverso la richiesta di sostituzione del questionario.

7) Indicatore di tempestività dei pagamenti.

Non risulta pubblicato sul sito dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente -Pagamenti dell'amministrazione, l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 annuale.

Si chiede di trasmettere i dati a questa Sezione e di provvedere alla pubblicazione sul sito.

Al riguardo si chiede di specificare quali sono state le misure correttive adottate, in conformità all'art. 41 del 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.

Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Stefania Calcari




CORTE DEI CONTI



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