CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

del Comune di ROCCHETTA LIGURE (AL)

Oggetto: relazione sul rendiconto 2018 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266).

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi effettuata sulla relazione 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.

Qualora la risposta dovesse comportare la modifica dei dati contenuti nel questionario è necessario che l'ente chieda allo scrivente la riapertura del sistema SIQUEL per effettuare le necessarie modifiche.

Il Magistrato Istruttore
(Consigliere dott. Luigi GILI)

RENDICONTO 2018

ENTE:

Comune di Rocchetta Ligure (AL)

TIPOLOGIA:

Ente con 201 abitanti

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

L'esame della relazione sul bilancio consuntivo 2018, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Rocchetta Ligure (AL), evidenzia le seguenti criticità:

1. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti(Sez. I, p.7): alla domanda se l'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, la risposta è negativa. I chiarimenti forniti sono stati per "mancanza di liquidità". Si invita a fornire maggiori chiarimenti.

2. Rispetto del saldo di finanza pubblica: si osserva che alla domanda 1 della Sez.III, relativa a quanto su indicato, se l'Ente nell'esercizio 2018 ha conseguito il saldo di cui alla legge n. 232/2016, art. 1, comma 466 e seguenti, come modificati dalla legge n. 205/2017, tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 1, comma 823, della legge n. 145/2018, delle Circolari MEF-RGS 5/2018 e 25/2018, ed in coerenza con le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto, la risposta è "non tenuto per legge."
Si chiedono chiarimenti ed eventualmente la richiesta di messa in sostituzione del questionario per eventuali correzioni.

3. Organismi partecipati: al punto 13 relativo ai prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6, lett. J, d.lgs.n. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, dove si richiede se tali prospetti recano la doppia asseverazione degli organi di revisione cosi come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG, la risposta è NON RICORRE LA FATTISPECIE. Si invita a fornire chiarimenti dal momento che tale inadempimento è stato segnalato anche dall'Organo di revisione all'organo esecutivo dell'Ente.

4.Equilibri di cassa (Sez.1.1): dal quadro relativo alle riscossioni e i pagamenti risulta un fondo di cassa iniziale e finale entrambi pari a zero. Inoltre dal prospetto p.5 relativo all'utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio, risulta un ricorso ad anticipazioni di tesoreria, anticipazione tra l'altro non restituita per il 2018 pari ad euro 65.916,49. Tale situazione per l'Ente non risulta nuova, essendosi verificata anche negli anni precedenti come rilevato da questo Ufficio con conseguenti e reiterate istruttorie e delibere. Si evidenzia che tale circostanza, unitamente ad una situazione che evidenzia un fondo di cassa sia iniziale che finale pari a zero, è sintomatica di persistenti squilibri nella gestione di cassa, che costituisce importante elemento di criticità nell'ambito di una sana gestione finanziaria, foriera di possibili gravi conseguenze. Si chiedono chiarimenti in merito.
Inoltre si fa presente che l'importo della anticipazione concessa è indicata (punto 5) per 21.623.222,00. Si invita alla richiesta di messa in sostituzione del questionario per la eventuale correzione dovuta.

5.Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio (p.2.2): per quanto riguarda l'andamento della riscossione in conto residui

nell'ultimo quinquennio per le varie entrate, non risulta indicata alcuna cifra per i residui iniziali quelli riscossi né la relativa percentuale di riscossione per gli anni che vanno dagli esercizi precedenti fino al 2017 risultando indicato solo il 2018. Si invita a fornire chiarimenti ed eventualmente a richiedere la messa in sostituzione del questionario per l'inserimento dei dati mancanti.

6. Mancata trasmissione atti: si osserva che per l'esercizio 2018 non risulta trasmesso il prospetto relativo al monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della legge 11/12/2016 n. 232, il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 ai sensi del comma 470 art.1 della legge suindicata.

Si invita, pertanto, a provvedere alla trasmissione degli stessi.

Il Magistrato Istruttore
(Consigliere dott. Luigi GILI)