

(Trasmissione documento mediante Siquel)



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

CONTROLLO FINANZIARIO

SETTORE ENTI LOCALI

Prot. n. 0007261-09/12/2015-SC\_VEN-T97-P

Al Sindaco

All'Organo di Revisione Contabile

del Comune di San Nicolò di Comelico (BL)

**OGGETTO: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2013 - Nota Istruttoria.**

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

### **Approvazione del rendiconto**

Si rileva che il rendiconto è stato approvato in data 06/05/2014, 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.

### **SEZIONE SECONDA**

#### **Punto 1.1 e 1.2: Risultato della gestione di competenza**

Sulla base dei dati forniti e riprendendo quanto già rilevato nel precedente esercizio, si osserva il permanere di una situazione di sofferenza complessiva degli equilibri di bilancio, in quanto la gestione di competenza, al netto delle componenti di avanzo applicato, risulta essere da diversi anni negativa e in peggioramento (€. -68.540,19). Inoltre, con specifico riferimento alla gestione di parte corrente, si evidenzia un deficit sulle entrate correnti (depurato della quota di avanzo applicata) pari a -4,28%.

Si chiedono, pertanto, i necessari aggiornamenti sulle azioni intraprese da codesta Amministrazione al fine di risolvere l'annosa questione degli equilibri di parte corrente.



San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo – 30124 Venezia- Italia | Tel. 041.2705.411

e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@corteconticert.it

**Punto 1.6: Risultato di cassa**

Sulla base dei dati forniti, si evidenzia che nell'ultimo quadriennio codesto Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e, relativamente all'esercizio in parola, l'utilizzo è stato per giorni 298. Al riguardo, si chiede di conoscere l'ammontare complessivo delle entrate del titolo V derivante da anticipazioni di tesoreria, in quanto nel prospetto "1.2 Flussi di cassa", è stato indicato zero.

Infine, considerata la risposta positiva fornita al punto 1.6.2 concernente il ricorso all'anticipazione di tesoreria anche nell'esercizio 2014, si chiedono i necessari aggiornamenti sulle azioni intraprese da codesta Amministrazione al fine di risolvere l'annosa questione della gestione di liquidità.

**Punto 1.7.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Nel segnalare un sensibile disallineamento tra la previsione iniziale (€ 2.000,00) e il rispettivo accertamento (€ 439,70) delle sanzioni amministrative per violazione al CDS, si evidenzia che la parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 20 del 28/03/2013 (€ 1.000,00), non risulta in linea con le disposizioni contenute negli articoli 142 e 208 del codice della strada del Decreto Legislativo n. 285/1992.

Si chiede pertanto di correggere il dato o di motivare l'incongruenza.

**Punto 1.8: Recupero Evasione tributaria**

Preso atto delle motivazioni fornite da codesto Ente in merito all'assenza di dati concernenti l'attività di lotta all'evasione tributaria ("l'Ente non evidenzia proventi da evasione tributaria di fatto gli accertamenti Ici/Imu sono iniziati nel 2014"), si chiedono i necessari aggiornamenti al riguardo.

**Punto 1.10.9: Analisi "anzianità" dei residui**

Tenuto conto che l'incidenza sull'avanzo di amministrazione dei residui attivi -esercizi precedenti- del titolo I e III evidenziata in sede di controllo del Rendiconto 2012, risulta notevolmente diminuita (da 152,80% a 62,83%), si chiede un aggiornamento sulle operazioni di riaccertamento dei residui attivi in parola.

Infine, si osserva un lieve sfioramento dello specifico parametro ministeriale n. 4 (40,54% in luogo del 40%).

**Punto 1.15: Contenimento delle spese**

Sulla base dei dati forniti, si è rilevato che gli impegni per l'anno 2013 non sono stati contenuti nel rispetto dei limiti disposti precisamente:

- dall'art. 6 del D.L. n. 95/2012  
(+118,35% percentuale di incidenza sull'ammontare complessivo di spesa sostenuta pari ad € 2.355,41 rispetto al limite di spesa consentito di € 1.078,71);
- dall'art. 1 della Legge n. 228/2012  
(+220,51% percentuale di incidenza afferente la spesa per mobili ed arredi per la quale è stato speso € 10.000,00 contro un limite di € 3.120,00);
- dall'art. 5 del D.L. n. 95/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012  
(+ 74,70% percentuale di incidenza concernente la spesa per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per la quale a fronte di un limite di € 598,67 è stata impegnata la somma di € 1.045,85.



**Punto 2: Organismi partecipati**

Si chiedono notizie in merito ad eventuali perdite registrate dalle proprie partecipate nell'esercizio 2013, avendo cura di assicurare, o meno, il mantenimento degli equilibri di bilancio dell'Ente Socio.

**Punto 3: Verifica capacità indebitamento**

Sulla base dei prospetti, così compilati, si evidenzia che l'incidenza degli interessi passivi al 31/12/2013 indicata nel prospetto 3.1 è del 5,112%, mentre quella indicata nella tabella dimostrativa del rispetto del limite di cui all'art. 204 del Tuel è del 4,894%.

Si chiede pertanto di provvedere alla correzione dei dati o di motivare l'incongruenza.

**Punto 6.5 Spesa per il personale**

Premesso che, sulla base dei dati forniti la spesa per il personale complessiva impegnata nell'esercizio 2013 sembra rientrare nei limiti di cui alla Legge n. 296/2006 (-2,29%), tuttavia dalla risposta affermativa fornita alla domanda preliminare n. 5 della Sezione Prima, si riscontra l'adesione di codesto Ente All'Unione Montana Comelico Sappada.

Al riguardo, nell'evidenziare che, nel caso di adesione ad una Unione di Comuni o ad uno o più Consorzi, la spesa del personale deve essere valutata in consolidato con quella dell'Unione/Consorzio e viceversa (vedi delibere 130/2009/PAR di questa Sezione), si chiede di comunicare la quota di spesa del personale ascrivibili all'Unione in parola, avendo cura di precisare se la stessa sia già ricompresa, o meno, nei dati trasmessi a questionario afferenti le due annualità di raffronto di cui al punto in argomento.

**Punto 6.7 - 6.14: Domande aggiuntive**

Considerate le risposte negative fornite, si chiedono le ragioni per le quali:

- punto 6.8 non è stata effettuata la ricognizione del personale ai sensi dell'art. 33 c. 1 del d.lgs. n. 165/2001;
- punto 6.10 non è stato adottato il piano triennale di azioni positive di pari opportunità ex art. 48 co. 1 d.lgs. n. 198/2006.

Inoltre, preso atto della risposta positiva fornita al punto 6.13, in merito all'affidamento ad Organismi Partecipati/Imprese Private di servizi precedentemente prodotti con personale proprio, si chiedono chiarimenti al riguardo nonché le motivazioni delle risposte negative fornite ai seguenti punti:

- 6.13 a) -mancato congelamento dei posti e rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6 bis del d.lgs. n. 165/2001 e dell'art. 3 co. 30 della Legge n. 244/2007-
- 6.13 b) -mancata riduzione della consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 20 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando **esclusivamente** l'apposita funzionalità SI.QU.EL.: istruttoria / processo istruttorio / invio documento.



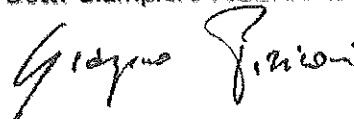
*(Trasmissione documento mediante Siquel)*

Tali formulazioni, in quanto integrative e/o modificative rispetto alle informazioni contenute nel questionario, dovranno essere sottoscritte dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte dell'Organo di Revisione. Sarà inoltre cura di quest'ultimo richiedere, laddove necessario, la "sostituzione del questionario" e, una volta attivata la procedura da parte della scrivente Sezione, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Revisore: Rosanna Mazzega  
Telefono n. 041- 2705402

**IL MAGISTRATO ISTRUTTORE**

Dott. Giampiero PIZZICONI



**Comune di San Nicolò di Comelico - Uff. Ragioneria**

**Da:** "Zugno rag. Antonio" <a.zugno@studiozugno.com>  
**A:** <rag.sannicolo@cmcs.it>  
**Data invio:** venerdì 11 dicembre 2015 11.06  
**Allega:** NOTA ISTRUTTORIA\_7261.pdf  
**Oggetto:** Re: Fw: BL - San Nicolò di Comelico - Codice Ente : 025046 - Consuntivo 2013 - Notifica Invio Documento NOTA ISTRUTTORIA

Giro la nota.  
 Saluti.  
 Zugno

Da : "Comune di San Nicolò di Comelico - Uff. Ragioneria" rag.sannicolo@cmcs.it  
 A : "DOTT. ZUGNO - REVISORE" a.zugno@studiozugno.com  
 Cc :  
 Data : Fri, 11 Dec 2015 07:24:24 +0100  
 Oggetto : Fw: BL - San Nicolò di Comelico - Codice Ente : 025046 - Consuntivo 2013 - Notifica Invio Documento  
 NOTA ISTRUTTORIA

>  
 > ----- Original Message -----  
 > From:  
 > To:  
 > Sent: Wednesday, December 09, 2015 1:00 PM  
 > Subject: BL - San Nicolò di Comelico - Codice Ente : 025046 - Consuntivo  
 > 2013 - Notifica Invio Documento NOTA ISTRUTTORIA

**COMUNE DI SAN NICOLÒ DI COMELICO**  
 Provincia di Belluno

14 DIC 2015

>  
 >  
 >> Mail proveniente da sistema automatico, si prega di non rispondere a  
 >> questo messaggio;  
 >> per eventuali comunicazioni rivolgersi alla propria Sezione regionale di  
 >> controllo.  
 >> -----  
 >>  
 >> Gentile GIANCARLO IANESE,  
 >> si comunica che in data 09/12/2015 con protocollo 7261 e' stato inviato il  
 >> documento NOTA ISTRUTTORIA relativo al questionario Consuntivo  
 >> dell'anno 2013 dell' Ente San Nicolò di Comelico (codice Istat: 025046).  
 >> Tale documento e' consultabile nel sistema Siquel utilizzando l'apposita  
 >> funzionalita' "Interrogazione documenti istruttoria" all'interno del menu  
 >> Istruttoria.  
 >>  
 >> Si comunica, inoltre, che il funzionario referente della Sezione regionale  
 >> di controllo e' ROSANNA.MAZZEGA (indirizzo mail  
 >> rosanna.mazzega@corteconti.it),  
 >> mentre il magistrato responsabile e' Giampiero Pizziconi.  
 >>  
 >> Distinti Saluti  
 >> Amministratore del Sistema Regionale  
 >

PROT. N. ....  
 CAT. .... CL. ....