

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

CORTE DEI CONTI



0005910-28/11/2016-SC_TOS-T83-P

Al Sindaco

All'Organo di revisione

Al Responsabile dei servizi finanziari

Comune di

SESTO FIORENTINO (FI)

Oggetto: Controllo monitoraggio sul rendiconto dell'esercizio 2014 – Richiesta di chiarimenti e/o integrazioni per istruttoria.

Dall'esame della relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2014, acquisita attraverso l'applicativo S.I.Qu.E.L., è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e/o integrazioni:

- In riferimento al **riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2014** effettuato ai sensi dell'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118/2011, si chiede:
 - a. di indicare le modalità di calcolo del FCDE relativo alla tassa smaltimento rifiuti e l'ammontare dei residui attivi oggetto di svalutazione;
 - b. di specificare le modalità operative con cui le cancellazioni di residui attivi e passivi effettuate in sede di riaccertamento straordinario sono confluite nel rendiconto della gestione e nel risultato di amministrazione 2014;
 - c. di specificare le ragioni per cui l'avanzo derivante dalla cancellazione di residui passivi non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (pari a 7.883.105,25 euro) non ha trovato corrispondente vincolo nella determinazione del risultato di amministrazione al 1 gennaio 2014;

Sezione seconda:

Prospetti 1 e segg. "Risultato della gestione finanziaria"

- **Prospetto 1.1 "Equilibri della competenza"**

A riguardo si chiede di specificare se l'ammontare degli accertamenti e degli impegni indicati nel prospetto in oggetto sono comprensivi anche del fondo pluriennale in entrata e in uscita.



Prospetto 1.5 “Risultato di amministrazione”

Si chiede di trasmettere:

- il prospetto relativo alla composizione del per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato relativo al rendiconto di gestione 2014;
- il prospetto relativo alla verifica degli equilibri
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2014;
- il prospetto relativo alla composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al rendiconto 2014 e prospetto dimostrativo di dettaglio relativo alle modalità di calcolo di detto fondo al termine dell'esercizio 2014 che dia evidenza delle entrate considerate di dubbia e difficile esazione e delle relative percentuali di smaltimento dei residui ottenute in riferimento al quinquennio precedente;
- il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli;
- il quadro generale riassuntivo.

In merito a quanto rappresentato nei prospetti relativi agli equilibri di bilancio e al risultato di amministrazione si chiede di specificare le modalità con cui il risultato positivo della gestione investimenti (7.775.815,78 euro) è confluito nel risultato di amministrazione 2014.

Si chiede di specificare le modalità con cui l'ente ha operato la reimputazione dei residui attivi e passivi definite a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario effettuate al 1 gennaio 2014 e di evidenziare eventuali scostamenti rispetto al modello 5/1 approvato con il riaccertamento stesso.

Punto 1.7.2 “Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada”

Si chiede di specificare se l'ente ha assunto vincoli diversi da quanto indicato nel questionario volti a garantire il rispetto di quanto disposto dall'art. 208 del codice della strada.

Punti 1.10.3 e 1.10.5 “I minori residui attivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento” e “I minori residui passivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento”

Si chiede di compilare i prospetti in oggetto con riferimento agli interventi effettuati sui residui attivi e passivi in sede di riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2014 nettizzando le cancellazioni complessive inserite nel rendiconto delle componenti derivanti dal riaccertamento straordinario.

Prospetto 1.13.2 “Servizi conto terzi”

Si chiede, inoltre, di specificare l'esatta natura delle spese incluse nella voce “Altre per servizi conto terzi” riferite alle seguenti tipologie:

- Trasferimenti all'istituzione di contributi (305.949,73 euro);
- Rimborsi (54.956,75 euro);
- Tares (6.662,40 euro).



In particolare, si chiede di fornire elementi di dettaglio sulle operazioni sottostanti e sulle movimentazioni rilevate nella contabilità finanziaria, specificando gli importi accertati e le relative riscossioni registrate nella competenza dell'esercizio 2014.

Prospetti 5 e segg. "Rispetto del patto di stabilità interno"

- In riferimento al prospetto 5.3, si chiede di inviare gli allegati relativi al calcolo dell'obiettivo programmato e al monitoraggio del patto di stabilità interno per l'esercizio 2014 (II semestre), già inviato al Ministero dell'economia e delle finanze - RGS, e richiesto in calce al citato prospetto.

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 nel formulare tale nota di risposta trovassero conferma gli errori di compilazione del questionario segnalati, l'Organo di revisione potrà procedere immediatamente alla loro rettifica, poiché al momento dell'avvio dell'istruttoria la Sezione ha proceduto anche alla riapertura del questionario stesso. Una volta quindi che l'organo di revisione avrà effettuato tali rettifiche e/o integrazioni provvederà tempestivamente all'invio del questionario rettificato unitamente alla richiamata nota di risposta.

Quanto sopra dovrà pervenire alla Sezione entro la data del 03.12.2016.

<p>MAGISTRATO ISTRUTTORE: Cons. Marco Boncompagni FUNZIONARIO REFERENTE: Franca Brillì (055/2393560)</p>
--

