



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0009345-09/10/2017-SCPIE-T95-P

Spett.le. Sig. Sindaco
del Comune di Graglia (BI)

All'Organo di revisione
del Comune di Graglia (BI)

Oggetto: relazioni su Rendiconto 2015 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Comune di Graglia (BI) - Richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui bilanci in oggetto, desunta in base alle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni esclusivamente attraverso procedura SI.QU.EL., utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore

Dott. Mario Ali



ENTE: Comune di Graglia (BI)**TIPOLOGIA:** Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti**QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE**

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2015, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Graglia (BI), si riscontra quanto segue:

1. Mancato invio dei dati del rendiconto 2015 alla banca dati SIRTEL

Dalla banca dati SIRTEL non risulta l'invio dei dati contabili relativi al rendiconto 2015 del Comune di Graglia. Si chiede di provvedere e di relazionare nel merito.

2. Risultato della gestione finanziaria e risultato di amministrazione al 31/12/2015 (Sez. I p. 1.2, 1.2.6.2 e punto 4-5 dell'Appendice)

Dall'esame delle tabelle 4 e 5 dell'Appendice (Dimostrazione equilibrio corrente e di parte capitale) si rileva che il dato dell'FPV di parte capitale è pari ad euro 1.300.556,32 (FPV applicato), anziché euro 975.083,45 come risulta dalla deliberazione n. 33 del 22/04/2014 (Riaccertamento straordinario dei residui).

Inoltre sempre dalla suddetta tabella gli impegni di spesa di parte corrente e parte capitale confluiti nel FPV risultano rispettivamente di euro 6.987,62 ed euro zero.

Tali dati risultano discordanti con quanto indicato nella tabella 1.2 (Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione) e nella tabella 1.2.6.2 (evoluzione dell'FPV nel corso dell'esercizio 2015) che risultano rispettivamente pari a euro 25.497,74 ed euro 1.514.592,22.

Si rileva, quindi, una incongruenza tra i dati indicati nelle varie tabelle; si chiedono pertanto chiarimenti e delucidazioni al fine anche di una corretta determinazione degli equilibri, sia di parte corrente che di parte capitale, nonché del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015.



3. Recupero evasione tributaria

Dalla tabella punto 1.2.8.1 del questionario, si rileva una bassa riscossione del recupero evasione IMU.

Si chiede di precisare le causa dello scostamento tra l'accertamento e la riscossione e le azioni intraprese dall'ente per l'effettivo incasso degli importi previsti.

4. Gestione dei residui (Sez. I punto 1.2.10.2 – 1.2.10.5)

Dalla tabella 1.2.10.2, la ricognizione annuale dei residui al 31.12.2015, condotta alla luce del principio di contabilità finanziaria, ha consentito di individuare per le seguenti voci di entrata gli importi indicati:

- crediti insussistenti euro 65.326,03;

Nella successiva tabella 1.2.10.5 per le voci di spesa risultano i seguenti importi indicati:

- debiti insussistenti euro 89.847,40.
- Debiti da reimputare ad altro esercizio euro 1.540.089,46

Si chiede di specificare le singole voci che compongono i debiti e i crediti insussistenti e i debiti da reimputare ad altro esercizio.

5. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

L'Ente non ha allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del d.l. n. 66/2014, un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n.231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Si chiede di relazionare nel merito, riportando altresì le iniziative adottate nel corso del 2016 per ottemperare alla normativa su citata.

6. Rispetto limite di indebitamento - Operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni (Sez. I p. 2.2 – 2.5.4)

Dall'esame della tabella al punto 2.2 del questionario si rileva che l'Ente non ha rispettato il limite di indebitamento relativo all'esercizio 2015, diversamente da quanto dichiarato dall'Organo di revisione a pagina 19 del parere.

Si chiede di relazionare dettagliatamente nel merito, comunicando altresì i provvedimenti eventualmente adottati al fine del rispetto del limite di indebitamento che per l'esercizio 2015 si attesta al 10%.



Si rileva altresì che il Comune ha in atto operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciate ai sensi dell'art. 204 del TUEL..

Al riguardo l'Ente non ha fornito i dettagli come indicato al punto 4.3 del questionario.

Si chiede di provvedere in merito.

