



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LIGURIA

- Al Sindaco del Comune di Mignanego
Dott. Maria Grazia Grondona
Mariagrazia.grondona@comune.mignanego.ge.it
- Al Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di Mignanego
Rag. Vittorio Salvarezza
vittorio.salvarezza@comunedimignanego.it
- Al Revisore dei conti del Comune di Mignanego
Rag. Daniela Orsi
INFO@STUDIOORSI.IT

Oggetto: Relazione-questionario dell'organo di revisione al bilancio di previsione 2018-2020 e al conto consuntivo 2018

Esaminata la relazione in oggetto, si chiede di fornire gli ulteriori documenti, dati o chiarimenti in relazione ai punti sotto riportati:

Conto consuntivo

- A. Domanda preliminare n.2 (trasmissione alla banca dati delle pubbliche amministrazioni dei documenti indicati all'art. 11 c. 4 d. lgs. 118/2011): nonostante la risposta affermativa, si segnala che l'allegato "m" inserito sulla banca dati BDAP, non è conforme all'art.11 comma 4 - d.lgs. 118/2011 (ovvero "elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e **per capitolo**"). Si richiede di trasmettere l'elenco dettagliato dei residui attivi, oltre l'ottemperanza degli obblighi informativi da attuare nella banca dati in questione;
- B. Sezione I - Gestione finanziaria - punto 5 (evoluzione fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto percentuale minima di accantonamento): si richiede di trasmettere un prospetto dettagliato da cui sia possibile verificare la corretta determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), con indicazione per ogni singola voce di



CORTE DEI CONTI

entrata (capitolo PEG) degli elementi utilizzati per il calcolo (incassi in conto residui e residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi), nonché l'indicazione dei capitoli esclusi dal calcolo;

- C. Sezione I - Gestione finanziaria - punto 7 (rapporto sulla tempestività dei pagamenti): si chiede un aggiornamento, rispetto a quanto già comunicato con Vs prot.7986/2019, in merito alle misure adottate dall'ente per garantire il rispetto dei tempi di pagamento;
- D. Sezione I - Gestione Finanziaria - punto 8.2 (accantonamenti per passività potenziali): si chiede di indicare, in relazione ai contenziosi in essere, il valore della causa dichiarato (ai sensi del TU spese di giustizia Dpr 115/2002) e se diverso, anche per eventuali mutamenti del valore effettivo in corso di causa, tale valore effettivo;
- E. Sezione I.I. - Gestione finanziaria - punto 3 (consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio): si chiede di fornire chiarimenti relativamente all'andamento della cassa vincolata, non indicata nel prospetto, considerato che, nel 2018, le entrate in conto capitale (competenza) sono pari a euro 215.481,75 e le uscite in conto capitale (competenza) euro 15.332,45);
- F. Sezione I.III -Gestione finanziaria - Entrate - punto 2.1 (Efficienza della riscossione e del versamento evasione tributaria): si chiede di fornire una breve relazione relativamente all'attività di contrasto all'evasione tributaria attuata ed ai risultati conseguiti nel triennio 2018-2020. Si chiedono maggiori informazioni in relazione all'assenza di attività di recupero alla voce "Tarsu-Tia-Tares-Tari" e chiarimenti in merito alla cancellazione del residuo di euro 146.338,35 (IMU);
- G. Sezione I.III Gestione finanziaria - Entrate - punto 2.2 (Andamento della riscossione in conto residui): si chiede di fornire chiarimenti in merito alle modeste percentuali di riscossione in conto residui alle voci IMU (in particolare 1,26% esercizio 2016) e "Tarsu-Tia-Tares-Tari (in particolare 12% esercizio 2016, 14% esercizio 2018).

Si coglie l'occasione per segnalare che ad oggi non risultano pervenuto il referto del controllo di gestione 2018 ex art. 198-bis TUEL. Si riscontra che non risulta parimenti trasmesso il referto del controllo di gestione 2017, in riserva nel decreto di archiviazione 2017.

Si invita a fornire la risposta, tramite il portale del sistema ConTE (seguendo il percorso: Istruttoria->Procedimento istruttorio->Invio documento istruttoria), **entro il 6 novembre p.v.**

Il funzionario responsabile dell'istruttoria è la dott.ssa Paola Storace (paola.storace@corteconti.it).

Genova, 19 ottobre 2020

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Carmelina Adesso



CORTE DEI CONTI