



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del  
Comune di Borgo Ticino (NO)

All'Organo di revisione del  
Comune di Borgo Ticino (NO)

**Oggetto: Relazione sul consuntivo 2018 (art. 1, commi 166 e ss. della Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune Borgo Ticino (NO).**

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi effettuata sulle relazioni 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, utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento tramite la procedura Conte.

Il Magistrato istruttore  
Dott.ssa Stefania Calcari



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it) | pec: [piemonte.controllo@cor-teconticert.it](mailto:piemonte.controllo@cor-teconticert.it)

## RENDICONTO 2018

**ENTE:**

Comune di Borgo Ticino (NO)

**TIPOLOGIA:**

Comune con popolazione pari a 5.113 abitanti (alla data del 31/12/2017).

**ANOMALIE RISCONTRATE**

Dall'esame della relazione sul rendiconto 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 Borgo Ticino (NO), si riscontra quanto segue:

**1) Domanda preliminare 10.1.**

In caso di utilizzo di entrate del Titolo IV, V, e VI, l'Organo di revisione ha comunicato che l'attestazione di copertura non contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate: in nota ha precisato che: "NON VENGONO FATTE DETERMINE DI ACCERTAMENTO DI TALE ENTRATE, PERO' L'ATTESTAZIONE DI COPERTURA SPECIFICA LA PROVENIENZA DEI FONDI".

Si richiede di precisare in merito a quanto comunicato.

**2) Gestione Finanziaria -Gestione delle entrate (Sezione I).**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi per l'importo di euro 98.619,35, tali crediti non sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale fra i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5 TUEL (punto 5.2.1.3).

Voglia l'Ente specificare le motivazioni per le quali non ha seguito le impostazioni contabili previste dalla norma.

**3) Gestione finanziaria -Rapporto sulla tempestività dei pagamenti (Sezione I).**

L'Organo di revisione ha precisato che:

- in caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

In nota ha precisato che: "LA RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DI GESTIONE NON INDICA LE MISURE DA ADOTTARE PER RIENTRARE NEI TERMINI DI PAGAMENTO PREVISTI, MA PRENDE ATTO CHE IL PROSPETTO REDATTO AI SENSI DELL'ART. 41 COMMA 1 DEL DL 66/2014 (ALLEGATO AL RENDICONTO 2018) RIPORTA UN IMPORTO DI EURO 57.366,45 NETTAMENTE MIGLIORE RISPETTO ALLA SOMMA DI EURO 249.445,08 RIPORTATO NEL PROSPETTO ALLEGATO AL RENDICONTO 2017, CON UNA RIDUZIONE DEL 77% CHE DIMOSTRA L'AZIONE POSITIVA DEL COMUNE AI FINI DEL RISPETTO DELLA NORMATIVA".



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@cortecconticert.it](mailto:piemonte.controllo@cortecconticert.it)

Risultano pubblicati sul sito dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione, gli indicatori di tempestività dei pagamenti 2018 e 2019 pari rispettivamente a giorni 22,01 e 12,64. La norma prevede che, ove risultino superati i termini di pagamento di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, la relazione deve anche indicare le misure organizzative adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Voglia l'Organo di revisione e l'Amministrazione indicare quali sono state le misure organizzative adottate per rispettare i tempi medi di pagamento.

#### **4) Gestione finanziaria -Accantonamenti, verifica congruità (Sezione I).**

Da quanto comunicato dall'Organo di revisione risulta che entro il 31/12/2018 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo, tale accordo reca il parere **negativo** dell'Organo di revisione (le cui motivazioni sono esplicitate a pag. 27 della Relazione dell'Organo di revisione sullo schema di rendiconto 2018).

Voglia l'Amministrazione precisare se sono stati erogati gli emolumenti ai dipendenti dell'Ente collegati all'istituto sopra citato, specificando le quote di parte stabile e variabile del FES erogate.

#### **5) Organismi partecipati (Sezione IV).**

L'Organo di revisione evidenzia che il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate. Si richiede all'Amministrazione di relazionare in merito a tale criticità, nonchè di specificare se è stata superata nell'esercizio successivo.

Alla domanda n. 13 l'Organo di revisione precisa che i prospetti dimostrativi di cui art. 11, comma 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano la doppia asseverazione degli organi di revisione, in nota ha specificato che: "RIPORTANO TUTTI LA DOPPIA ASSEVERAZIONE, TRANNE QUELLA CON L'ISTITUTO STORICO RESISTENZA P. FORNARA DI NOVARA E QUELLA CON IL CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI, PER LE QUALI L'ATTESTAZIONE PERVENUTA RIPORTA LA FIRMA DEL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI E NON QUELLA DEL COLLEGIO SINDACALE. SI PRECISA INOLTRE CHE NELLE SCRITTURE CONTABILI DEI DUE ENTI NON RISULTANO DEBITI E CREDITI RECIPROCI."

Alla successiva domanda n. 14 ha precisato che si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Voglia l'Amministrazione fornire chiarimenti in merito specificando gli importi e se anche tali criticità sono state superate nel corso dell'esercizio 2019.

#### **6) Stato patrimoniale (Sezione V).**

L'Ente non ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio. Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto non si dà conto:  
a) delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale;



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

b) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale iniziale e finali;

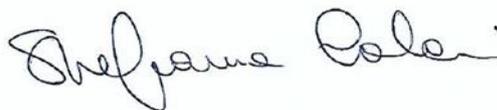
c) delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

In nota l'Organo di revisione ha precisato che: "ALLA DOMANDA 3 DELLA SEZIONE V E' STATA DATA RISPOSTA NEGATIVA. AL RIGUARDO, SI FA PRESENTE CHE, AL FINE DI PROCEDERE AD UNA CORRETTA INDIVIDUAZIONE E VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE, A CAUSA DELLA CARENZA DI PERSONALE, L'AMMINISTRAZIONE HA AFFIDATO ALLA DITTA ESTERNA "STUDIO CAVAGGIONI" L'INCARICO DI PROCEDERE ALLA REVISIONE STRAORDINARIA DELL'INVENTARIO.

INOLTRE, IN MERITO ALLA DOMANDA 6.1 DELLA SEZIONE V OCCORRE PRECISARE CHE TUTTE LE INFORMAZIONI RICHIESTE DAL QUESITO SONO INDICATE NELLE APPOSITE DELIBERE CHE SONO STATE ADOTTATE AL RIGUARDO, MA NON RISULTANO INVECE INDICATE NELLA RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO".

Voglia l'Amministrazione precisare l'anno in cui è stato effettuato l'ultimo aggiornamento dell'inventario e se allo stato attuale si è proceduto alla revisione dell'inventario. Si richiede altresì di specificare le motivazioni della mancata indicazione nella relazione sulla gestione delle notizie di cui alle lettere da a) a c) sopra riportate.

Il Magistrato istruttore  
Dott.ssa Stefania Calcari



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)