

COMUNE
Ufficio
Piazza Beato
Provincia di
Tel.
C.F.



DI PUEGNAGO DEL GARDA
Affari Generali
Don Giuseppe Baldo, 1
Brescia - CAP 25080
0365555311 (centralino) – 0365/555302 (Uff. Segreteria) – 0365555315 (Fax)
00842980179 – P. I.V.A. 00581420981

COMUNE DI PUEGNAGO DEL GARDA
N.0008413 - 23.10.2019
CAT. IV CLASSE 2 PARTENZA
FASCICOLO: 2019/1



Puegnago del Garda, 21.10.2019

Spett. Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Magistrato Istruttore
Dott.ssa Marinella Colucci

Oggetto: Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2017 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Nota istruttoria.

In risposta alla Vs. istruttoria di cui all'oggetto, assunta a protocollo dell'Ente in data 07/10/2019 al numero 7889, si forniscono le seguenti informazioni e precisazioni:

- 1) il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2017, avvenuto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 24/05/2018, è dovuto principalmente alla carenza di personale in servizio, aggravato dai molteplici adempimenti cui gli Enti sono sottoposti;
- 2) il metodo di calcolo utilizzato per la determinazione del FCDE è il metodo della media semplice, ovvero il FCDE è stato calcolato come complemento a 100 della media tra le riscossioni in conto residui ed i residui attivi al 01/01 dei cinque esercizi precedenti (quinquennio 2013 – 2017), così come indicato e verificato dall'organo di revisione a pagina 16 della sua relazione, di cui si allega estratto (**allegato a**)). Le entrate, ritenute di difficile esazione, che hanno concorso alla determinazione del FCDE sono le seguenti:
 - TARI;
 - entrate da accertamenti tributari;
 - fitti attivi;
 - sanzioni al codice della strada.

in allegato si riporta il prospetto di calcolo analitico del FCDE (**allegato b**)).

- 3) lo sfioramento del parametro di deficitarietà n. 4) del D.M. 18/01/2013, relativo a "*Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente*", è dovuto principalmente a ritardi nella verifica e nel saldo delle fatture relative il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, risoltosi già all'inizio dell'annualità 2018. Per l'annualità 2018 tutti i parametri di deficitarietà sono risultati negativi (**allegato c**));

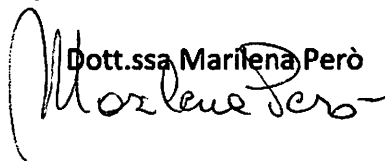
- 4) la risposta negativa alla domanda 12 del questionario "Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate" è da intendersi nel senso che l'Ente non ha adottato un sistema informativo strutturato per la rilevazione dei rapporti con le società partecipate. I rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le società partecipate vengono gestiti in contabilità finanziaria dell'Ente, nella quale vengono rilevati impegni (ed accertamenti) sulla base dei contratti di servizio e gli stessi sono poi monitorati in sede di liquidazione delle spese. Tale "sistema informativo" è ritenuto adeguato, date le minime quote di partecipazione detenute dall'Ente;
- 5) circa l'attività di contrasto all'evasione l'Ente sta procedendo agli opportuni controlli ed all'emissione degli avvisi di accertamento. Per quanto riguarda la riscossione coattiva, il servizio è stato affidato ad Agenzia delle Entrate Riscossione;
- 6) si allega alla presente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2017 (allegato d)), riepilogano nel prosieguo le quote accantonate:
- euro 303.329,91 a FCDE;
 - euro 7.500,00 per indennità di fine mandato;
 - euro 80.000,00 per potenziali spese legali;

La discrasia riscontrata con i dati inseriti in BDAP e nella certificazione è dovuta ad errori di esportazione dei dati dal software di contabilità. Si è già provveduto all'invio di correzione dei dati in BDAP, come da ricevuta allegata (allegato e)), ed alla richiesta di reinvio del certificato al rendiconto 2017.

Rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, si porgono

Cordiali saluti

Il responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Marilena Però


Il revisore

Dott. Carlo Corbo
