



COMUNE DI PIGNONE
Provincia di La Spezia

e-mail info@comune.pignone.sp.it
PEC comune.pignone@legalmail.it

Oggetto : Nota Istruttoria, dell'Ente Comune - PIGNONE con protocollo CORTE DEI CONTI -
SEZ_CON_Lig - SC_LIG - 0005456 - Uscita - 02/11/2023

La sottoscritta Daniela Angiolini nominata con decreto sindacale N. 25 del 28/12/2022 Responsabile dell'Area Amministrativo Contabile con decorrenza 01/01/2023, in collaborazione con il Responsabile finanziario in carica fino al 09/05/2022, Dario Bertolotto , con il Responsabile finanziario in carica dal 10/05/2022 al 30/09/2022 Massimo Poggi, e con il Responsabile Finanziario in carica fino al 31/12/2022 Gennaro Silvia , con la presente fornisce ulteriori documenti, dati e chiarimenti come richiesto per ciascuno dei punti indicati nella nota istruttoria di cui all'oggetto.

1. Mancato rispetto degli equilibri di bilancio di parte capitale

Per mero errore materiale nella compilazione dei dati per il calcolo del prospetto degli equilibri di bilancio non sono stati valorizzati i campi di dettaglio "avanzo per finanziamento spese correnti" e "avanzo per finanziamento spese di investimento" ma solo il campo "avanzo di amministrazione applicato" per l'importo complessivo di € 51.646,10.

Dall'analisi delle variazioni per applicazione dell'avanzo nel corso dell'anno 2021 è risultato quanto segue:

avanzo per finanziamento spese correnti	41.021,85
avanzo per finanziamento spese di investimento	10.624,25

Si allega prospetto correttamente ri-elaborato con i dati di dettaglio.

2. Termini di pagamento - Fondo Garanzia debiti commerciali

L'adozione delle misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge in caso di superamento è circostanza indicata in tutte le relazioni dei Revisori precedenti e successive Trattasi di errata indicazione nel questionario. Il rispetto del termine di pagamento nei 30gg è tra l'altro indicato nel regolamento di contabilità approvato con Delibera del consiglio Comunale n. 17 del 29/04/2017 e da ultimo il rispetto di tale termine è assegnato come obiettivo specifico al Responsabile Finanziario.

La costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'anno 2021 è avvenuta con Delibera di Giunta Comunale N. 18 del 27.02.2021 ratificata in data 26.04.2021 con delibera di C.C N .10

3. Cassa Vincolata

Al 31/12/2021 risultava a zero per effetto dei seguenti movimenti

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2020		13.240,07	640.503,18	653.743,25
riscossioni effettuate	competenza		1.124.741,26	1.124.741,26
	residui	18.777,44	214.211,63	232.989,07
	totali	18.777,44	1.338.952,89	1.357.730,33
pagamenti effettuati	competenza		958.891,79	958.891,79
	residui	32.017,51	536.179,73	568.197,24
	totali	32.017,51	1.495.071,52	1.527.089,03
fondo cassa con operazioni emesse			484.384,55	484.384,55
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			484.384,55	484.384,55

Vincoli, in termini di cassa, riguardavano esclusivamente le entrate da prestiti, e i relativi pagamenti finanziati da mutui.

4. Accantonamento aumenti contrattuali

La previsione di spesa del personale teneva già conto degli aumenti contrattuali: l'erogazione degli arretrati è avvenuta nel mese di dicembre 2022.

5. Mancata adozione comunicazioni di riconciliazione

Dagli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, per altro pari a zero, non sono emerse discordanze. Si è ritenuto di non acquisire l'informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, poiché non risultavano discordanze da evidenziare analiticamente per cui fornire motivazione.

6. Fondo contenzioso

Non vi erano contenziosi in atto tale da richiedere apposito accantonamento.

7. Conservazione residui ante 2020

Residui attivi

La consistenza maggiore per la parte corrente riguarda gli accertamenti del Ruolo TARI che comunque sono stati riscossi negli anni successivi

I contributi agli investimenti invece riguardano rendiconti ancora in verifica da parte dell'ente erogatore Regione Liguria

Residui passivi

I residui al 01/01/2021 ante 2016 riguardano prevalentemente somme conservate in attesa delle definizioni delle verifiche di cui sopra

8. Riconoscimento insussistenza crediti inesigibili

Si allega dichiarazione sottoscritta dal responsabile finanziario in carica dal 10/05/2022 al 30/09/2022

Allegati richiesti

- Prospetto delle Spese di Rappresentanza sottoscritto dal Segretario Comunale, dal Responsabile finanziario allora in carica Dario Bertolotto e dal Revisore
- Delibera di C.C. N. 36 del 30/12/2021 avente ad oggetto “ REVISIONE PERIODICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLA RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 C. 1 E 4 DEL D.LGS. 175/2016”

Il Responsabile Finanziario
(Daniela Dott.ssa Angiolini)