



CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LIGURIA

CORTE DEI CONTI



0005246-16/11/2017-SC_LIG-T85-P

- Al Dott. Pasquale Restuccia
 Sindaco del Comune di Pompeiana
 Via Mazzini, 46
 18015 Pompeiana (IM)
info@comunedipompeiana.net
- Al Sig. Fulvio Arnaldi
 Responsabile dei Servizi finanziari
 del Comune di Pompeiana
 Via Mazzini, 46
 18015 Pompeiana (IM)
ragioneria@comunedipompeiana.net
- Al Dott. Nicola Iorio
 Revisore dei conti del Comune di
 Pompeiana
 P.zza Garibaldi, 34
 18012 Bordighera (IM)
nicola@studioiorio.eu
- Al Dott. Maurizio Vernazza
 Revisore dei conti del Comune di
 Pompeiana
 Via Chiodo, 161
 19121 La Spezia (SP)
maurizio.vernazza@alice.it

Oggetto: Relazioni-questionario dell'organo di revisione sul conto consuntivo 2015 e sul bilancio di previsione 2015.

Esaminata la documentazione in oggetto, si chiede di fornire gli ulteriori documenti, dati o chiarimenti come specificati in ciascuno dei punti sotto riportati:

Preventivo 2015:

- A. Considerato che, dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 22 dell'01/06/2015 di riaccertamento straordinario, emerge un disavanzo pari ad euro 78.021,58 (dato confermato anche nella tabella 2.2), si chiede copia della deliberazione con cui sono state fissate modalità e tempi di ripiano del predetto disavanzo.



- B. Si chiede un prospetto analitico dei residui attivi e passivi reimputati in occasione del riaccertamento straordinario con indicazione, per quanto riguarda le poste passive in conto capitale, delle fonti di finanziamento.
- C. Si chiedono dei prospetti da cui si evincano le entrate per le quali è stato disposto l'accantonamento al FCDE in sede di riaccertamento straordinario e di bilancio di previsione, posto che i prospetti 4.4.2 e 4.5.1 non sono correttamente compilati.
- D. Vista la risposta negativa fornita al punto 5 in merito alla determinazione della giacenza vincolata al 1° gennaio 2015 e la nota inserita al punto 5.1, si chiede se il responsabile del servizio finanziario abbia poi provveduto ad adottare la determinazione e, in caso di risposta positiva, si chiede copia del provvedimento.

Consuntivo 2015:

- E. In relazione ai dati inseriti nelle tabelle di cui al paragrafo 1.1.2 "Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo", si chiede di motivare la differenza tra entrate e spese per eventi calamitosi, indicate rispettivamente per euro 278.090,00 ed euro 209.346,36;
- F. Con riferimento ai dati inseriti in tabella 1.2.1, si chiede di motivare il mancato accantonamento di una quota per FCDE sull'avanzo di amministrazione in sede di consuntivo 2015. In caso di errata compilazione del questionario, si chiede il dettaglio delle entrate su cui l'FCDE è stato calcolato.
- G. Vista la risposta fornita al punto 1.2.3, si chiede di specificare se sia stata inserita nel bilancio di previsione 2015 la prima quota relativa al maggior disavanzo da riaccertamento straordinario, come da DM Economia e Finanze del 2 aprile 2015.
- H. In relazione alla risposta negativa fornita al punto 1.2.6.3, si chiede se nel frattempo si sono risolte le criticità segnalate circa la mancanza di adeguati cronoprogrammi.
- I. In merito ai dati di cui alle tabelle 1.2.10.2 e 1.2.10.5, si chiede di fornire ragguagli circa la voce "Crediti insussistenti" (euro 1.139.781,64) e "Debiti insussistenti" (euro 1.092.752,41).
- J. Si chiede di motivare le risposte positive fornite ai punti 1.2.10.8 e 1.2.10.9, fornendo un prospetto dettagliato dei residui attivi e passivi reimputati.
- K. Si chiede di motivare la mancata corrispondenza tra accertamenti e impegni in conto competenza per i "Servizi conto terzi", di cui alla tabella 1.2.14.2.
- L. Si chiede di precisare se codesto Comune gestisce servizi pubblici (in particolare, idrici) attraverso la Società consortile per azioni Rivieracqua. In caso positivo si chiede distintamente di:
- specificare se il Comune attualmente possiede una partecipazione nella predetta Società;
 - trasmettere copia dei contratti di servizio stipulati da codesto Comune;
 - specificare il criterio di determinazione e l'ammontare della quota annuale che, in base al contratto di servizio, l'Ente può trasferire al Gestore a copertura integrale dei costi di servizio nel periodo transitorio;
 - segnalare l'importo effettivamente richiesto all'Ente dal Gestore a copertura dei costi del servizio per il 2016;



- indicare l'ammontare degli impegni assunti nell'anno 2016 a favore del suddetto Gestore con distinzione a seconda del diverso oggetto della spesa (oneri per contratti di servizio, per trasferimenti in conto capitale, eccetera), nonché della situazione debitoria del Comune nei confronti della Società così come risultante dai documenti contabili sia del Comune che della Società stessa.

Si coglie altresì l'occasione per segnalare che ad oggi non risultano pervenuti a questo ufficio né il referto sul controllo di gestione 2015, né il prospetto relativo alle spese di rappresentanza 2015.

Si invita a fornire la risposta entro il 30 novembre 2017, a mezzo S.I.Qu.E.L. o, in subordine, inviandola mediante posta elettronica certificata all'indirizzo liguria.controllo@corteconticert.it.

Il funzionario responsabile dell'istruttoria è la Dott.ssa Cinzia Camera (cinzia.camera@corteconti.it).

Genova, 15 novembre 2017

Il Magistrato Istruttore
Dott. Claudio Garrini



