



Corte dei Conti

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA PUGLIA

Il Magistrato Istruttore

Via G. Matteotti, 56 – 70121 BARI

CORTE DEI CONTI



0003917-20/09/2017-SC_PUG-T75-P

Al Sindaco Comune di
Roccaforzata (TA)
protocollo.comuneroccaforzata@pec.rupar.puglia.it

All'Organo di Revisione Contabile
Comune di Roccaforzata (TA)
nicola.mignozzi@pec.commercialisti.it

Oggetto: Integrazione Istruttoria Rendiconto 2014.

Al fine di chiarire e integrare quanto già trasmesso a questa Sezione Regionale di Controllo con vostra nota del 31 marzo e del 3 luglio 2017,

SI INVITA

a completare l'invio della documentazione richiesta ed a provvedere alla sostituzione del questionario in merito ai seguenti punti:

- **Partecipazione ad Unione Montedoro**

Con riferimento alla nota di risposta del Comune datata 31 marzo 2017, si riscontra la mancanza, sia dell'elenco, sia della quota di partecipazione dei Comuni partecipanti all'Unione dei Comuni "Montedoro", oltre al fatto che non risultano ancora pervenuti: gli ultimi consuntivi approvati dagli organi delle partecipate catalogate nelle controdeduzioni e la nota informativa, asseverata dall'organo di revisione, per l'esercizio 2014, contenente la verifica dei reciproci rapporti di debito e credito intercorrenti con le società partecipate, ai sensi della normativa all'epoca vigente (art 6 comma 4 del d.l. 95/2012 conv. in l. 135/2012).

Infine, il Comune dovrà chiarire i motivi per cui non ha predisposto il "Piano di razionalizzazione delle società partecipate" e la "Relazione sui risultati conseguiti al piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie", ex art. 1, commi 611 e ss. della L. 190/2014.

Pertanto l'Ente dovrà provvedere a fornire la suindicata documentazione.

- **Recupero evasione tributaria.**

Con riferimento alla nota di risposta del Comune datata 31 marzo 2017, si prende atto delle precisazioni fornite in merito alla tabella 1.8.1 ed alla domanda al punto 1.8.2c del

questionario; pertanto l'Ente dovrà provvedere ad apportare le suddette modifiche al questionario.

- **Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010.**

Con riferimento alla nota di risposta del Comune datata 31 marzo 2017, si prende atto delle precisazioni fornite in merito alla tabella 1.10.1 del questionario; pertanto l'Ente dovrà provvedere ad apportare le suddette modifiche al questionario.

- **Anzianità dei residui.**

Con nota del 3 luglio 2017, l'Ente ha fornito solamente chiarimenti in merito all'esistenza di una rilevante differenza tra i residui attivi complessivi del Titolo IV e V ed i residui passivi complessivi del Titolo II pari ad € 210.413,98, impegnandosi ad integrare la risposta con i dati mancanti richiesti in sede di istruttoria.

Si chiede di trasmettere il prospetto richiesto con nota istruttoria del 1 marzo 2017, oltre ad indicare le movimentazioni eventualmente intervenute sui residui passivi di cui al Titolo II, nonché l'eventuale apposizione di un vincolo di cassa per la differenza suindicata.

Infine, il Comune dovrà integrare la documentazione di cui sopra con la copia della determina e dei relativi allegati con cui sono stati riaccertati i residui attivi e passivi ai fini della redazione del consuntivo 2014, già richiesta con la succitata nota istruttoria.

- **Somme per accensione di mutui.**

Con la nota integrativa del 3 luglio 2017, il Comune ha fatto presente che non risultano accensioni di nuovi mutui e/o prestiti.

Considerato che il chiarimento richiesto con la nota istruttoria riguardava in generale tutti i mutui contratti dall'Ente ante o post esercizio 2014; lo stesso dovrà comunicare, ad oggi, se le somme eventualmente iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento.

In tal caso, si chiede di compilare l'apposita tabella in formato excel, il cui schema è riportato a pag. 5 della nota istruttoria. Infine, dovrà indicare lo stato del procedimento per ciascuna opera relativa ai mutui non movimentati al 30 giugno 2017.

- **Rapporto sulla tempestività dei pagamenti.**

Si resta ancora in attesa dell'integrazione dell'Ente, citata nella nota del 3 luglio 2017, relativa al prospetto relativo al totale dei debiti certi, liquidi ed esigibili al 31/12/2016 e del tempo medio dei pagamenti rilevato negli esercizi 2014, 2015 e 2016.

- Riaccertamento straordinario dei residui ed equilibri di bilancio

Con riferimento alle controdeduzioni fornite con nota del 31 marzo 2017, si evidenzia che risulta pervenuta, in forma parziale, la deliberazione della Giunta comunale n. 46 del 20 maggio 2015. Il Comune dovrà provvedere a fornire copia della suddetta delibera, completa dei prospetti allegati sotto le lettere A), B), C), e D).

Si informa che tutte le modifiche del questionario devono avvenire tramite il sistema SIQUEL, pertanto il Revisore, prima di effettuarle, dovrà richiedere l'apertura del questionario in argomento tramite l'apposita funzione presente nella medesima piattaforma, seguendo il relativo percorso: "questionari - gestione questionari - sostituzione questionario - richiesta di sostituzione da PCR".

Si invita a fornire risposta, entro e non oltre il 4 ottobre 2017, utilizzando il Sistema SIQUEL o tramite l'indirizzo pec: puglia.controllo@corteconticert, rappresentando che in mancanza si procederà d'ufficio agli adempimenti di conseguenza.

Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi al dott. Mirko Sancipriano (tel. 080.5950321).

Bari, 20 settembre 2017

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE
Dot.ssa Rossana De Corato

