



# COMUNE DI CUMIANA

*Medaglia d'oro al merito civile*

Prot. 0000609/IV.4

Cumiana, 26.01.2015

**Spett.le Corte dei Conti**  
**Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte**  
Via Roma n. 305  
10123 - TORINO

**Oggetto: Relazione sul bilancio consuntivo 2013 – Riscontro nota Prot. 282–22/01/2015–SCPIE–T95-P**

In merito all'oggetto, si riscontra quanto segue:

- 1) Riaccertamento residui attivi (SEZ II p. 1.10.4): L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000, con determinazione del responsabile del Servizio finanziario n. 134 del 19.06.2014. Pur non potendo sostenere un confronto diretto con il funzionario responsabile dell'atto, in quanto non più in servizio presso l'Ente, gli scriventi allegano copia conforme dell'atto di riaccertamento in modo che Codesta Spettabile Sezione di Controllo possa valutarne i contenuti (ALL. 1).
- 2) Residui attivi titolo II e titolo IV (SEZ II p. 1.10.9 c) e d)): Per un errore di compilazione non sono stati riportati correttamente i dettagli sui residui di cui ai punti c) e d). Il Revisore provvede all'invio dei dati corretti mediante Siquel.
- 3) Questionario sui debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione (SEZ II P. 1.11.1): Per quanto concerne i debiti fuori bilancio l'Ente sta compiendo in queste settimane un'importante e complessa azione di verifica sulla eventuale presenza di siffatte situazioni gestionali e, sicuramente, la ricognizione sarà portata a termine e ne verrà data evidenza entro l'approvazione del rendiconto 2014. Per quanto concerne, invece, i risultati di amministrazione, non risultano agli scriventi, in base alle risultanze contabili dell'Ente, situazioni di disavanzi di amministrazione (sino al rendiconto 2013). Dal corrente anno, in ogni caso, l'Ente si impegna a produrre l'apposito questionario sui debiti fuori bilancio e sui disavanzi di amministrazione.
- 4) Servizi conto terzi (SEZ II p. 1.13): l'uso improprio delle "spese conto terzi", segnalato da Codesta Spettabile Sezione di Controllo, è stato corretto nella prima fase di verifica della chiusura del bilancio 2014. In questa sede, avendo verificato la non corretta imputazione di spese e entrate per soggiorno marino e soggiorno termale alle "partite di giro" sono stati spostati gli ordinativi di pagamento e incasso sui corretti riferimenti di bilancio creati appositamente in sede di assestamento di bilancio entro il 30.11.2014. Quindi, pur confermando l'evidenza dei fatti segnalati per quanto riguarda l'esercizio 2013, nel corso del 2014 si è provveduto a correggere tutte le imputazioni improprie alle spese conto terzi.



- 5) Rapporto sulla tempestività dei pagamenti (SEZ Il p. 1.14): Entro il termine previsto dalla normativa (31.01.2015) è stato pubblicato sul portale dell'Ente – sez. Amministrazione Trasparente, l'indice di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22.09.2014 (riferimento link: <http://www.comune.cumiana.to.it/Home/Menu/tabid/15990/Default.aspx?IDDettaglioPagina=4905>).
- Per l'anno 2013, invece, è stata inviata al Ministero dell'Interno la certificazione di cui al DL 66/2014.
- 6) Ricognizione del personale (SEZ Il p. 6.8): Si conferma che nel 2013 tale ricognizione non è stata effettuata, mentre nel 2014 la ricognizione è stata portata a termine solo a fine anno.
- 7) Conto del patrimonio (SEZ Il p. 9.1.): la situazione rappresentata da Codesta Spettabile Sezione di Controllo è reale. L'Ente si impegna a procedere all'aggiornamento dell'inventario nel corso del 2015, anche se difficilmente il percorso potrà essere concluso entro l'approvazione del rendiconto 2014.
- 8) Spese di rappresentanza (SEZ Il p. 1.15.6): L'Ente non ha la possibilità di ricostruire in modo puntuale il prospetto richiesto per l'anno 2013. Si impegna a rispettare puntualmente l'adempimento per l'anno 2014, sia con l'inserimento dell'allegato al rendiconto 2014, sia con l'invio del prospetto a Codesta Spettabile Sezione di Controllo e la relativa pubblicazione sul portale istituzionale.
- 9) Controllo di gestione anno 2013: L'Ente non ha la possibilità di ricostruire in modo puntuale il referto per l'anno 2013. Si impegna a rispettare puntualmente l'adempimento per l'anno 2014, sia attraverso l'invio del referto a Codesta Spettabile Sezione di Controllo, sia con la relativa pubblicazione sul portale istituzionale.
- 10) Situazione debitoria/creditoria nei confronti delle società partecipate: Il Revisore aveva a suo tempo verificato la concordanza dei dati contabili in capo all'Ente rispetto alla situazione in capo ai bilanci delle partecipate, ad eccezione di una società per la quale non era riuscito a reperire i dati, ma l'Ente non aveva compilato il prospetto di cui all'art. 6 c. 4 del DL 95/2012. Si allega pertanto il prospetto citato, che contempla i dati di tutte la partecipate (ALL. 2).
- 11) Allegati: Si provvede ad inviare i modelli allegati richiesti, ovvero:
- Monitoraggio patto stabilità 2013 – I semestre e II semestre (ALL. 3 e 4);
  - Calcolo obiettivi patto stabilità 2013 (ALL. 5)
  - Debiti/crediti società partecipate (ALL. ~~4~~<sup>2</sup>);
  - Parere del Revisore dei Conti su rendiconto 2013 (ALL. 6)



12) Organismi partecipati (SEZ II p. 2): In via preliminare si osserva come il Consorzio Acea Pinerolese (soggetto per il quale Codesta Spettabile sezione ha richiesto chiarimenti) è un Consorzio di Comuni ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. 267/2000 in cui l'Ente scrivente "partecipa" per la gestione dei servizi di igiene ambientale (obbligo in forza di norma regionale del Piemonte). In ogni caso si riportano le seguenti considerazioni: il Conto del bilancio 2012 si conclude con un avanzo di amministrazione di euro 641.218,09 (in quanto l'Ente ha un regime di contabilità finanziaria); secondo la destinazione fondi vincolati per euro 623.720,84 destinati nell'importo di euro 551.407,84 alla copertura delle quote capitale mutui BRE Banca per i quali è stata deliberata la novazione soggettiva alla soc. ACEA Pinerolese Industriale Spa e euro 72.313,00 quali trasferimenti destinati alla manutenzione straordinaria e/o lavori implementativi delle stazioni di conferimento rifiuti differenziati. Il conto economico riporta un risultato economico di esercizio pari ad euro -327.321,55 (che non può essere considerato una "perdita" in senso stretto, proprio per il regime contabile a cui è assoggettato il Consorzio); detto risultato è determinato da operazioni straordinarie (proventi ed oneri straordinari da residui attivi del conto del bilancio rilevati attraverso il prospetto di conciliazione) che evidenziano insussistenze dell'attivo (minori crediti) e del passivo (minori debiti) e plusvalenze derivanti dalla vendita di partecipazioni azionarie nella soc. TRM Spa.

Cordialmente.



IL SINDACO

per presa visione IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Paolo POGGIO

Fabio CONSORTI