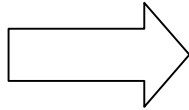




Comune di Sadali

Provincia di Cagliari



Spett.le

Corte dei Conti

Sezione del Controllo per la RAS

Ufficio III

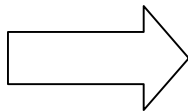
Via Lo Frasso 4

09127 Cagliari

Alla cortese attenzione

Preg.mo Magistrato Istruttore

Dott.ssa Elisabetta Usai



Preg.mo Sindaco del Comune di Sadali

Dott.ssa Romina Mura

protocollo@pec.comune.sadali.nu.it

Sadali, 5 novembre 2019

OGGETTO: art. 1, commi 166 e ss., della Legge n. 266/2005 e art. 148 e ss., TUEL.
Rendiconto 2017. Richiesta Istruttoria
Rif. Vs. prot. 0006553-23/10/2019-SC SAR-S10C-P

In riscontro alla Vostra in riferimento, comunichiamo quanto segue:

1) occorre fornire gli estremi della delibera di approvazione del PEG 2017

Il Comune di Sadali non ha elaborato il piano Esecutivo di Gestione per il 2017 avvalendosi della facoltà riservata agli enti con popolazione inferiore ai 5 mila abitanti ex art. 169 comma 3 del Tuel.

2) la parte libera del risultato di amministrazione 2018, analogamente a quanto accaduto nel 2017 e nel 2015, risulta pari zero (ed estremamente esigua si presenta nel 2016) e sin dal 2016 si assiste a un accantonamento integrale del risultato di amministrazione (e quasi integrale nel 2015)

Un riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2014, rivelatosi non esaustivo, ha lasciato in essere tutta una serie di residui passivi e, soprattutto, attivi non sussistenti.



Comune di Sadali

Provincia di Cagliari

La necessità di procedere alla loro graduale cancellazione in sede di riaccertamento ordinario ha, negli anni, portato ad avanzi di amministrazione molto esigui. Detti avanzi di amministrazione sono stati prudenzialmente e integralmente accantonati, pertanto l'Ente non ha mai proceduto all'applicazione di avanzo libero.

I risultati di amministrazione ante riaccertamento ordinario dei residui, sono stati nel triennio considerato sempre positivi e avrebbero consentito un congruo accantonamento al FCDE:

- risultato di amministrazione Rendiconto presunto 2016 - ante riaccertamento: euro 55.837,73
- risultato di amministrazione Rendiconto presunto 2017 - ante riaccertamento: euro 26.161,02
- risultato di amministrazione Rendiconto presunto 2018 - ante riaccertamento: euro 43.634,55

Anche i risultati della gestione di competenza del Rendiconto 2017 (oltre 47 mila euro) e del Rendiconto 2018 (oltre 43 mila euro) confermano l'oculatezza dell'azione amministrativa.

La cancellazione dei residui (non eliminati in sede di riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2014) ha eroso tali risultati di amministrazione, non permettendo il corretto accantonamento del FCDE nell'avanzo di amministrazione dal 2016 al 2018.

La tabella seguente sintetizza il lavoro di ricostruzione del FCDE che si sarebbe dovuto accantonare nel risultato di amministrazione negli anni 2015-2018 e quanto si è effettivamente accantonato:

Anno Rendiconto	FCDE effettivamente accantonato	FCDE ricalcolato
2015	22.420,50	29.784,84
2016	3.318,32	51.212,87
2017	0,00	30.818,32
2018	1.056,00	19.408,46

Pare opportuno sottolineare che il Rendiconto 2019 presenterà i dovuti accantonamenti al FCDE: il suo calcolo ad oggi ammonterebbe ad euro 60.259,16 (vds. allegati 1 e 2).

Ad oggi, la situazione dell'Ente presenta i seguenti risultati presunti:

- Avanzo gestione di competenza: circa euro 146 mila
- Avanzo di amministrazione: circa euro 108 mila

Tale situazione fa presumere che i risultati finali al 31 dicembre 2019 siano congrui per garantire il suddetto accantonamento al FCDE e tutti gli altri accantonamenti:



Comune di Sadali

Provincia di Cagliari

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esazione: **60.259,16 euro**

Altri accantonamenti (trattamento fine mandato): **7.800,00 euro**

Totale parte accantonata: euro 68.059,16

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: **2.000,00 euro**

Totale parte vincolata: euro 2.000,00

Totale parte destinata agli investimenti: euro 0,00

L'eventuale residua parte dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2019, nella situazione presunta ammontante a circa euro 38 mila, verrà prudenzialmente accantonata al fondo passività potenziali.

Con riferimento all'assenza di avanzo vincolato, si segnala che dalla gestione degli accertamenti e dei relativi impegni dei trasferimenti vincolati non è scaturito avanzo vincolato.

3) occorre fornire la rappresentazione contabile della quantificazione ed evoluzione del FCDE dalla data della sua costituzione, avendo cura di precisare il metodo di accantonamento utilizzato e i valori del computo eseguito

La tabella seguente sintetizza il lavoro di ricostruzione del FCDE che si sarebbe dovuto prevedere nel Bilancio negli anni 2015-2018 e quanto si è effettivamente proceduto ad accantonare:

Anno Bilancio	FCDE effettivamente iscritto a bilancio	FCDE minimo obbligatorio calcolato con METODO A
2015	0,00	4.588,71
2016	0,00	4.275,30
2017	27.500,00	9.102,38
2018	30.000,00	13.586,84
2019	30.000,00	19.530,60



Comune di Sadali

Provincia di Cagliari

4) si chiede di comunicare la consistenza del contenzioso in essere

Il Responsabile del Servizio Finanziario, il Responsabile del Servizio Tecnico e la Responsabile del Servizio Amministrativo e Servizi sociali del Comune di Sadali, per rispettiva competenza, riferiscono che non vi sono contenziosi in essere.

5) si chiede di giustificare l'incongruenza tra i valori dei residui attivi conservati provenienti dagli esercizi pregressi per 229.004,18 euro e di quelli maturati in competenza per 403.746,99 euro indicati nella deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 30 marzo 2018 sul riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2017 rispetto a quelli esposti nell'All. C) del Rendiconto avente a oggetto il computo del FCDE, per complessivi euro 504.477,87 (di cui 275.473,69 euro competenza).

I residui attivi definitivi conservati al 31.12.2017, come da delibera del Consiglio comunale di approvazione del Rendiconto 2017 (n. 7 del 27.04.2018) ammontano ad euro 634.477,87 (di cui euro 229.004,18 provenienti da altri esercizi ed euro 405.473,69 dalla competenza). La differenza di euro 130.000,00 è dovuta alla mancata indicazione nel prospetto del calcolo del FCDE (allegato C) dei residui attivi del Titolo 6 - Accensione prestiti, pari appunto ad euro 130.000,00 (vedasi allegato).

Vi è una differenza di euro 1.726,70 tra il totale dei residui attivi definitivi conservati al 31.12.2017 (euro 634.477,87) con quanto indicato nella deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 30.03.2018 di Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2017 (euro 632.751,17) dovuta probabilmente ad errori nella sommatoria dei residui della competenza, qui riportati per euro 403.746,99 e non per 405.473,69.

Con riferimento alla risposta alla domanda 6) della Sezione Gestione dei Residui del Questionario, il Revisore comunica che la dichiarazione secondo cui il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità/insussistenza del credito non sia stato adeguatamente motivato, è da ricondurre a mero errore materiale. Pertanto, la corretta risposta al punto 6.2.1.1 è "SI", trattandosi di crediti che, a seguito di rendicontazioni, si sono rivelati parzialmente insussistenti.

6) occorre riferire dell'eventuale correzione del mancato pareggio delle poste per servizi in conto terzi per il 2017

Non è stato possibile procedere ad una sistemazione della posta.

Si rileva che anche il Rendiconto 2018 chiude con il mancato pareggio delle poste conto terzi (differenza di euro 749,00), in quanto persiste il problema nella procedura informatica della gestione



Comune di Sadali

Provincia di Cagliari

“stipendi/finanziaria” che crea una qualche differenza nel capitolo relativo alle ritenute dei dipendenti.

Sono in corso le verifiche da parte dell’Ufficio Ragioneria coadiuvato dalla software house Halley Sardegna S.r.l. per evitare la medesima problematica nel 2019.

7) si chiede di relazionare in merito alla risposta negativa fornita alla domanda n. 2 della Sezione I Questionario in merito al non corretto aggiornamento della cassa vincolata.

Gli Uffici stanno provvedendo ad una ricostruzione della cassa vincolata, in modo tale da riconciliare con il Tesoriere e partire con la corretta gestione dal 01.01.2020.

Si resta a disposizione per ulteriori chiarimenti in merito
Distinti saluti.

FIRMATO DIGITALMENTE

Ufficio Ragioneria
Il responsabile del Servizio Finanziario
(Dott. Stefano Masala)

FIRMATO DIGITALMENTE

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Mauro Serra)