



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

Comune di Montalto Dora (TO)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Montalto Dora - Richiesta istruttoria.

Si invia, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sul documento indicato in oggetto, redatta tenendo conto della relazione trasmessa dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

In tale scheda vengono formulate delle richieste istruttorie per le quali si invita codesto Ente a fornire riscontro, con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni dalla ricezione della presente nota.

Si precisa che la risposta dovrà pervenire esclusivamente attraverso la piattaforma "ConTe", utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*.

Distinti saluti

Il Magistrato istruttore
Dott. Marco Mormando
firmato digitalmente



MORMANDO MARCO
CORTE DEI CONTI
10.06.2019
12:55:38 CEST



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ENTE: Comune di Montalto Dora (TO)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2017, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del comune di Montalto Dora, si riscontra quanto segue:

1. Verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale: utilizzo di avanzo di amministrazione 2016

Si rileva che dal confronto dei dati riportati nei quadri contabili delle "Entrate" e della "Verifica degli Equilibri" allegati al rendiconto 2017 (consultabili da BDAP e dalla banca dati -Finanza Locale- del Ministero dell'Interno) rispetto a quelli indicati all'interno di alcune risposte fornite nel Questionario al rendiconto 2017 e asseverati dall'Organo di revisione nella propria Relazione, emergono alcune incongruenze.

In particolare, per quanto concerne l'avanzo di amministrazione 2016 utilizzato, il prospetto riepilogativo delle "Entrate" sembrerebbe indicare l'intervenuto utilizzo dell'importo complessivo di euro 132.600,00, mentre il prospetto riepilogativo relativo alla "Verifica degli Equilibri" non risulta valorizzare la voce "Utilizzo avanzo di amministrazione" sia per le spese correnti, sia per le spese di investimento.

Dall'esame della relazione dell'Organo di revisione, invece, sebbene nell'indicazione del risultato della gestione con applicazione di avanzo viene computato un avanzo di euro 132.600,00 (vgs. pag. 8), nel prospetto riepilogativo dell'equilibrio economico-finanziario risulta unicamente un utilizzo di avanzo di amministrazione per spese di investimento di euro 28.240,16 (vgs. pag. 9)

Analoga informazione emerge dall'esame del questionario al rendiconto 2017 (vgs. pag. 21 e ss.) laddove risulta il solo utilizzo di avanzo di amministrazione per spese di investimento per euro 28.240,16.

Ciò posto, si invita l'Ente a fornire chiarimenti in merito alle discrasie sopra evidenziate e a inviare il prospetto riepilogativo degli equilibri finanziari contenente i dati contabili corretti.

2. Saldo di finanza pubblica

Si rileva che, dall'analisi dei dati contabili contenuti negli schemi di bilancio del rendiconto 2017 e dei dati contabili contenuti nel certificato di saldo di



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

finanza pubblica e del correlato prospetto di monitoraggio, emerge la seguente discrasia di valori:

Voci	Dati saldo di finanza come da prospetto MONIT17 al 31.12.2017 (certificato al MEF a Marzo 2018)	Dati prospetti contabili BDAP
FPV in entrata	11	11
Entrata titolo 1	1.815	1.815
Entrata titolo 2	49	49
Entrata titolo 3	625	625
Entrata titolo 4	211	210
Entrata titolo 5	0	0
Entrate finali (A)	2.711	2.710
Spazi finanziari acquisiti (A1)	0	0
Spese titolo 1	2.234	2.233
FPV di spesa titolo 1	6	6
Spese titolo 2	186	186
FPV di spesa titolo 2	0	91
Spese titolo 3	0	0
Spese finali (B)	2.426	2.516
Spazi finanziari ceduti (B2)	0	0
Saldo tra entrate finali e spese finali valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica C (A+A2-B-B2)	285	194
Obiettivo di saldo finale di competenza (D)	0	0
Spazi finanziari acquisiti 2017 (E)	0	0
Obiettivo saldo finale di competenza rideterminato F (D+ E)	0	0
Differenza tra il saldo entrate finali - spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza 2017 rideterminato G (C - F)	285	194

Si invita l'Ente a relazionare dettagliatamente in merito alle incongruenze rilevate.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



COMUNE DI MONTALTO DORA

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

C.A.P. 10016 – Piazza IV Novembre, n. 3 - Cod. Fisc. / P. IVA 01741070013

Tel. 0125/650014 – Fax 0125/621294

PEC: protocollo.montalto.dora@cert.ruparpiemonte.it Internet: www.comune.montalto-dora.to.it

Codice univoco di fatturazione UFOZ9Q

AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

Montalto Dora, 25 giugno 2019

Prot. n. **4065**

Spett.le Corte dei Conti Sezione Regionale di
Controllo per il Piemonte

Vostra Sede

Trasmissione tramite portale Con.Te.

OGGETTO: Riscontro a “Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Montalto Dora - Richiesta istruttoria”.

In relazione alla vostra richiesta del 10 giugno 2019 avente ad oggetto “Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Montalto Dora - Richiesta istruttoria.” si trasmettono i riscontri concernenti i rilievi segnalati:

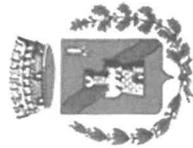
1) Verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale: utilizzo di avanzo di amministrazione 2016.

Effettivamente risulta una discrasia tra i dati indicati riportati nei seguenti documenti:

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
Questionario Revisore Rendiconto 2017	€ 28.240,16
Relazione Revisore Rendiconto 2017 (risultato gestione di competenza)	€ 132.600,00
Relazione Revisore Rendiconto 2017 (prospetto equilibri di bilancio)	€ 28.240,16
BDAP Rendiconto 2017 (Entrate)	€ 132.600,00
BDAP Rendiconto 2017 (Equilibri)	€ -

Dalle verifiche effettuate scaturisce che il risultato di amministrazione effettivamente utilizzato è stato di € 28.240,16 (investimenti).

PROSPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 CORRETTO



COMUNE DI MONTALTO DORA
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

RENDICONTO CONSUNTIVO ANNO 2017
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		547.820,12
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.768,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.490.299,08 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.239.426,11

<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				6.314,38
- fondo crediti di dubbia esigibilità				21.433,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			10.725,34
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)			116.114,87 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)				134.801,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				134.801,53
				O=G+H+I-L+M
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)			28.240,16
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			210.620,59

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	277.129,82 90.905,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.725,34
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-27.543,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	107.257,80

Il problema è da addebitare fondamentalmente al software gestionale dell'ente: il programma è molto recente ed è sostanzialmente un beta quindi ha avuto dei grossi problemi (nonostante negli anni sia migliorato) sia a livello di applicativi e sia come assistenza.

2) Saldo di finanza pubblica.

Su questo punto si attesta che effettivamente la Certificazione del pareggio di bilancio sarebbe stata da allineare al rendiconto, provvederemo immediatamente a richiedere la riapertura del Certificato e a correggere i dati appena possibile.

Il Sindaco

Sig. Renzo GALLETTO



Renzo Galletto

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Raffaella DI IORIO



Raffaella Di Iorio

L'istruttore contabile

Dott. Andrea Giovanni OSELLA



Andrea Giovanni Osella



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

Comune di Montalto Dora (TO)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Montalto Dora (TO)

In relazione all'istruttoria svolta sul rendiconto dell'esercizio 2017, ritenuti sostanzialmente esaustivi i chiarimenti forniti, si ritiene di archiviare la procedura. Si raccomanda all'Ente, tuttavia, con riferimento ai futuri esercizi finanziari, di porre maggiore attenzione nella redazione dei documenti di bilancio e ad effettuare la comunicazione di peggioramento del saldo di finanza pubblica ai sensi dell'art. 1, comma 474, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, dandone contestuale comunicazione a questa Sezione.

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore
Dott. Marco Mormando

firmato digitalmente



MORMANDO MARCO
CORTE DEI CONTI
04.07.2019
10:06:24 UTC



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@cortecconticert.it



COMUNE DI MONTALTO DORA

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

C.A.P. 10016 - Piazza IV Novembre, n. 3 - Cod. Fisc. / P. IVA 01741070013

Tel. 0125/650014 - Fax 0125/621294

PEC: protocollo.montalto.dora@cert.rupapiemonte.it Internet: www.comune.montalto-dora.to.it

Codice univoco di fatturazione UFOZ9Q

AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

Montalto Dora, 10 luglio 2019

Prot. n. 0004375

Spett.le Corte dei Conti Sezione Regionale di
Controllo per il Piemonte

Vostra Sede

Trasmissione tramite portale Con.Te.

OGGETTO: Comunicazione avvenuta rettifica Certificato Pareggio di Bilancio anno 2017

In relazione alla vostra comunicazione del 04 luglio 2019 avente ad oggetto "*Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Montalto Dora (TO)*" si informa l'organo di controllo che si è proceduto alla correzione del Certificato Pareggio di Bilancio anno 2017 su apposito portale del MEF.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Raffaella DI IORIO



Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE Comune di MONTALTO DORA

VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	194
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	194
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	194

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE Comune di MONTALTO DORA

VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:*Importi in migliaia di euro*

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Cassa totale(1)
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.241
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	104
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	0
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	165
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
6=1+2+3+4+5	Totale Entrate finali	2.510
7	Titolo 1 - Spese correnti	1.840
8	Titolo 2 - Spese in c/ capitale	43
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	595
10=7+8+9	Totale Spese finali	2.478
11=6-10	Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	32

1) Gestione di competenza + gestione residui.



Monitoraggio del Pareggio di Bilancio

Resoconto dell'operazione di INVIO sul documento

Tipologia Ente: Comune

Ente: MONTALTO DORA

Esercizio: 2017

Documento: Certificazione Digitale Comuni

Stato corrente del documento: Inviato e Protocollato

Data Operazione: 10/07/2019 14:25