



COMUNE DI MORRO D'ORO
PROVINCIA DI TERAMO

Deliberazione N° **28**

Data **30/07/2016**

Copia Deliberazione del Consiglio Comunale

OGGETTO: **RENDICONTO 2013-2014 RILIEVI CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'ABRUZZO**

L'anno **DUEMILASEDIC**, il giorno **TRENTA**, del mese di **LUGLIO**, alle ore **10:40** nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto.

Alla Prima convocazione in sessione Ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

CONSIGLIERI	Presenti	Assenti	CONSIGLIERI	Presenti	Assenti
POLIANDRI MICHELE	X		FOGLIA MANUELA	X	
MAIORANI VALERIA	X		MARZIANI PATRIZIA	X	
ROSINI LUCIANO	X		MALVONE CONCETTA	X	
DI MENCO CANDIDO		X	RAPAGNANI LUIGI	X	
DI SANTE ROBERTA		X	PALUMBI TIZIANA	X	
IANNI GIOVANNI	X				
SULPIZI FRANCESCO	X				

Presenti n. **10** | Assenti n. **2**

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale:

- Presiede il Dott. **POLIANDRI MICHELE** nella sua qualità di Sindaco
- Partecipa il Segretario Comunale Dott. **D'EGIDIO RAFFAELLA** La seduta è PUBBLICA.
- Nominati Scrutatori i Signori:

Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto regolarmente iscritto all'ordine del giorno;

IL CONSIGLIO COMUNALE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Relazione sull'argomento il Consigliere Rosini Luciano.

PREMESSO che con deliberazione n. 16/2016/VSGF la Sezione regionale di controllo per l' Abruzzo ha deliberato di approvare l'istruttoria di controllo ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss. Della legge n. 266/2005 e dell'art. 148-bis del TUEL sul rendiconto 2013 e sul rendiconto 2014 del Comune di Morro D'Oro vengono segnalate la presenza di irregolarità e criticità , in ordine alle quali questo Ente è tenuto ad adottare interventi da comunicare alla Sezione Regionale di Controllo;

DATO ATTO che la stessa è stata trasmessa al Presidente del Consiglio Comunale pro tempore e all'organo di revisione;

DATO ATTO altresì che il Consiglio è tenuto ad adottare idonei interventi;

VISTA la L. n. 20 del 14/01/1994;

VISTA la Legge n. 131 del 05/06/20013;

VISTO il Regolamento (14/2000) per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei Conti, deliberato dalle Sezioni Riunite della corte dei Conti in data 16 giugno 2000 e modificato in data 19/96/2008;

VISTO il D. Lgs n. 267/00;

VISTA la relazione del Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria

PRESO atto del parere favorevole espresso dal Segretario Generale, sotto il profilo della regolarità tecnica, nei limiti della propria competenza, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 49 comma 1 del D.Lgs n. 267/00;

Presenti e Votanti n. 10 (N. 7 Maggioranza e n. 3 Minoranza) ;

Con voti Favorevoli n. 7 ed astenuti n. 3 (Malvone, Rapagnani e Palumbi) ;

DELIBERA

1) di PRENDERE atto della deliberazione n. 16/2016, pronunciata dalla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti per l' Abruzzo e della allegata relazione concernente la “Verifica di sana gestione finanziaria e analisi Questionario Rendiconto di Gestione anno 2013 e anno 2014 del Comune di Morro D'oro “ , documenti questi che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2) di FARE proprie le considerazioni e le controdeduzioni contenute nella Relazione del Responsabile del Servizio di Ragioneria che si allega alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;

2) di DISPORRE la trasmissione del presente deliberato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti per l' Abruzzo .

SUCCESSIVAMENTE Il Consiglio Comunale

PRESENTI e VOTANTI n. 10 (N. 7 maggioranza e n. 3 Minoranza)

Con voti Favorevoli n. 7 ed astenuti n. 3 (Malvone, Rapagnani e Palumbi) ,

DELIBERA

-di **DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 34 del T.U.E.L. N° 267/2000.



UFFICIO FINANZIARIO

Prot. N. 5591

del 27/07/2016

Relazione sui rilievi al Rendiconto di gestione anno 2013 e 2014 della Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo delibera N. 16/2016 VSGF

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Vista la deliberazione che la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti ha trasmesso a questo Ente relativa all'esame della "Verifica di sana gestione finanziaria e analisi Questionario Rendiconto di Gestione anno 2013 e anno 2014 del Comune di Morro D'oro".

Visto che la suddetta Deliberazione richiama l'attenzione del Consiglio Comunale su alcuni punti e dispone che il Consiglio stesso riferisca sollecitamente in ordine alle osservazioni formulate.

In relazione ai rilievi formulati espone i seguenti chiarimenti e controdeduzioni.

1-Saldo negativo di parte capitale nell'esercizio 2014 per €456.000,00 non ripianato:

La relazione finanziaria al rendiconto di gestione 2014 approvato con delibera di C.C. n. 9 del 11/05/2015 al punto 1.22 "Equilibrio del Bilancio investimenti" evidenzia che l'equilibrio di parte capitale è stato ottenuto con utilizzo di entrate correnti a finanziamento degli investimenti.

Il dato negativo rilevato dalla Corte dei Conti deriva dal fatto che nella relazione del Revisore al rigo h) erroneamente non è stato riportato l'importo di €473.929,00 come da prospetto sottostante:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI		ACC/IMP
a) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc.	(+)	105.787,45
b) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0,00
<i>A) Totale titoli IV e V Entrate (a+b)</i>	(=)	105.787,45
c) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(-)	0,00
d) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	0,00
e) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(-)	0,00
f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(-)	0,00

g) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	0,00
h) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	473.929,00
i) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	0,00
<i>B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-c-d-e-f-g+h+i)</i>	(=)	473.929,00
E2) TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (A+B)	(=)	579.716,45
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	575.928,95
<i>C) Totale Spese titolo II</i>	(=)	575.928,95
Titolo II int. 10 - Concessione di crediti	(-)	0,00
<i>D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti</i>	(=)	0,00
S2) TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI (C-D)	(=)	575.928,95
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI		3.787,50

Rilievi per anno 2013:

2- l'Ente non ha contabilizzato i versamenti operati dal concessionario della riscossione al lordo dell'aggio ad esso dovuto pertanto la Sezione ritiene che l'Ente debba adottare misure correttive al fine del ripristino di una regolare gestione finanziaria:

L'Ente ha contabilizzato i versamenti del concessionario al netto dell'aggio allo scopo di avere un immediato riscontro degli importi riversati dal concessionario medesimo, tuttavia per il futuro si impegna ad adottare un sistema di contabilizzazione che evidenzi la quota di aggio che il concessionario trattiene direttamente dai riversamenti ;

3- Il riaccertamento dei residui attivi non è stato effettuato dai singoli responsabili alle relative entrate , motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;

L'Ente annualmente provvede con determina ad effettuare la ricognizione dei residui attivi e passivi sulla base delle indicazioni rese da ciascun responsabile della entrata e della spesa (sussistenza o meno delle ragioni del credito).

Per l'anno 2013 è stata redatta la determina n. 32/99 del 25/03/2014 .

Tuttavia a decorrere dal rendiconto 2016 si provvederà a richiedere loro una relazione maggiormente motivata .

4- l'Organo di revisione non comunica se l'Ente abbia provveduto alla costituzione del Fondo svalutazione crediti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2013 per l'intero importo previsto dall'art. 6 comma 17 del d.l. 95/2012 convertito dalla legge n. 135/2012 nonché art. 1 comma 17 del d.l. 35/2013 :

L'Ente ha normalmente provveduto alla costituzione del Fondo svalutazione crediti, come è possibile verificare nella relazione finanziaria al rendiconto 2013 approvata con delibera di C.C. n. 12 in data 29/04/2014 di cui si riporta uno stralcio :

omissis... "I residui attivi interessati dall'applicazione della norma (Titoli 1-3) ammonterebbero a complessivi € 21.507,86, di questi la quota di € 20.271,86 iscritti al Titolo 1, sono relativi ad un residuo per diritti e canoni fognatura e depurazione che sebbene periodicamente sollecitato l'ente debitore non ha ancora provveduto al versamento per cui si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al residuo attivo in bilancio di € 20.271,86 .

I residui attivi iscritti al Titolo 3 sono relativi a proventi per utilizzo impianti sportivi che vanno dal 2006 al

2011 per i quali si è proceduto alla relativa iscrizione a ruolo, per cui si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al 25% dei residui iscritti pari a € 2.185,25.

Inoltre risultano iscritti in bilancio ulteriori residui attivi di dubbia esigibilità come sotto elencati:

- Verificato l'andamento degli incassi dei residui dei ruoli Tarsu allocati al Titolo I , a titolo prudenziale si ha ragione di vincolare una quota di avanzo corrispondente al 25% dei residui Tit. I fino al 2012 di € 136.560,82 e pertanto pari a € 34.140,20.

-Inoltre tenuto conto che è pendente al Tribunale di Teramo un contenzioso (Comune di Mosciano Sant'Angelo) per il trasferimento delle somme a titolo di mobilità di una dipendente, per il periodo dal 2000 ad oggi, si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al residuo attivo in bilancio di € 147.178,12 .

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo svalutazione crediti complessivamente accantonato nell'avanzo.

Pertanto il risultato di amministrazione 2013 risulta così determinato

Fondo svalutazione crediti	5.376,96
Avanzo di amministrazione	592.925,49
Avanzo di amministrazione vincolato	203.775,43

..omissis

5- descrizione non dettagliata relativamente ai servizi per conto di terzi alla voce” Altre per servizi conto terzi(accertamenti ed impegni esercizio 2013 € 21.012,51. Questa sezione non ritiene esaustiva la specifica delle tipologie di spesa fornita dall'organo di revisione: “erogazione di somme da enti e privati –rimborso spese di registrazione ed altri” per la somma di €4.250,04. Si richiedono pertanto informazioni più dettagliate sulla composizione della voce e si raccomanda all'Ente di vigilare sulla corretta imputazione delle stesse all'interno dei servizi conto terzi:

Come richiesto, si specifica che nell'ambito della voce “Altri servizi per conto di terzi” sono stati inseriti gli impegni e gli accertamenti relativi alle seguenti voci:

- all'ex capitolo di spesa 2970/0 (rif. entrata 694/0) “Somme versate da enti e privati “ per €4.250,04 di cui €3.033,48 sono spese di registrazione di contratti da versare all'Agenzia delle Entrate , €758,56 sono somme riversate dalla banca per mandati non incassati a seguito di c/c estinti , €158,00 sono somme riversate per rimborsi di somme per mancata fruizione del servizio soggiorno anziani, €300,00 sono somme anticipate al Direttore di farmacia per gestione cassa restituite a fine anno ;

-all'ex capitolo di spesa 2959/0 (rif. entrata 683/0) sono somme per “Anticipo per censimenti ed indagini statistiche” per €891,16

-all'ex capitolo di spesa 29580/0 (rif.entrata 682/1) sono somme “Spese per elezioni politiche ed amministrative” per €15.871,31

6- Non è stato trasmesso a questa sezione il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26 art. 16 D.L. 138/2011:

Il prospetto citato contenente l'importo delle spese sostenute pari a zero è stato pubblicato sul sito dell'Ente ed inviato Via pec a codesta Sezione nel corrente anno 2016 .

7- Mancato adeguamento alle disposizioni previste dall'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010; nel prospetto compilato risulta che l'importo totale della

spesa impegnata nell'anno 2009 , ovvero l'importo medio del triennio 2007/2009 è di € 95.685,80 e l'importo totale della spesa impegnata per l'anno 2013 è di €83.423,64 con una incidenza del 87,18% anziché del 50% previsto come limite. Si raccomanda all'Ente di attivarsi per riportare tale incidenza percentuale nei limiti consentiti dalla normativa e sottolinea che il mancato rispetto dei limiti di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale . Si invita l'Ente a fornire delucidazioni in merito al sostenimento di spesa in violazione del predetto limite:

Per l'annualità 2013 le spese a carico del bilancio dell'esercizio **2013 non sono risultate coerenti con i limiti di cui all'ex** articolo 9, comma 28, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge n. 122/2010, per effetto di obbligazioni giuridicamente perfezionate prima dell'entrata in vigore della legge n. 183/2011, (vedasi contratto di lavoro ai sensi art. 110 TUEL del Direttore di Farmacia comunale) per effetto di situazioni che si sono verificate a decorrere dall'anno 2012 (pensionamento di un autista scuolabus, congedo parentale biennale retribuito ai sensi del D.Lgs 151/2001 di altro dipendente autista scuolabus, ragione per la quale , questa Amministrazione ha dovuto disporre l'integrazione oraria ad alcuni LSU) tuttavia questo Ente ha posto in essere azioni per la riduzione delle spese flessibili tanto è che si è registrata gradualmente a decorrere dal 2013 una riduzione degli impegni che oggi si attestano sui 67.193,64 rientrando nel 100% della spesa complessiva.

8-L'organo di revisione comunica che l'Ente non ha adottato il piano della performance di cui all'art. 10 del D.Lgs.n. 150/2009 :

L'Ente con delibera di G.C. n. 53 del 24/07/2015 ha provveduto ad approvare il Regolamento comunale in materia di misurazione delle PERFORMANCE ai sensi del D.Lgs.150/27.10.2009.

Rilievi per anno 2014:

1- l'Organo di revisione comunica che alla data di approvazione del rendiconto, per dare attuazione agli adempimenti della armonizzazione rinviati al 2016, non sono state avviate le seguenti attività necessarie:

-codifica inventario secondo il piano dei conti integrato

-valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;

-riclassificazione dei capitoli anche in considerazione del piano dei conti finanziario

-ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato

Il rendiconto 2014 è stato approvato con delibera di C.C. in data 11/05/2015 , vista la proroga in essere, tutte le azioni per dare corso all'applicazione della contabilità armonizzata sono state attuate in data successiva.

2- l'Ente non ha contabilizzato i versamenti operati dal concessionario della riscossione al lordo dell'aggio ad esso dovuto pertanto la Sezione ritiene che l'Ente adotti misure correttive al fine del ripristino di una regolare gestione finanziaria:

L'Ente ha contabilizzato i versamenti del concessionario al netto dell'aggio, allo scopo di avere un immediato riscontro degli importi riversati dal concessionario medesimo, tuttavia per il futuro si impegna ad adottare un sistema di contabilizzazione che evidenzi la quota di aggio che il concessionario trattiene direttamente dai versamenti ;

3-Non sono state fornite motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo 1 e 3 dell'Entrata soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni

cinque:

L'Ente annualmente provvede con determina ad effettuare la ricognizione dei residui attivi e passivi sulla base delle indicazioni rese da ciascun responsabile della entrata e della spesa (sussistenza o meno delle ragioni dei credito). Per l'anno 2014 è stata redatta la determina n. 24/77 del 11/03/2015.

Tuttavia a decorrere dal rendiconto 2016 si provvederà a richiedere loro una relazione maggiormente motivata

3- l'Organo di revisione comunica che l'Ente non ha provveduto alla costituzione del Fondo svalutazione crediti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2014 per l'intero importo previsto dall'art. 6 comma 17 del d.l. 95/2012 convertito dalla legge n. 135/2012 nonché art. 1 comma 17 del d.l. 35/2013 ed infine dall'art.3 bis del d.l. n. 16/2014 convertito dalla legge n. 68/2014 :

L'Ente ha correttamente costituito il Fondo svalutazione crediti vincolando una quota del risultato di amministrazione come è possibile evidenziare nella Relazione finanziaria al conto di bilancio 2014 approvata con delibera di C.C. n. 9 in data 11/05/2015 al paragrafo 2.00 "Analisi dell'avanzo applicato nell'Esercizio" di cui si riporta uno stralcio :

..omissis..I residui attivi interessati dall'applicazione della norma ammontano a complessivi € 24.512,86, di questi la quota di € 20.271,86 iscritti al Titolo I sono relativi ad un residuo per diritti e canoni fognatura e depurazione che sebbene periodicamente sollecitato, l'Ente debitore non ha ancora provveduto al versamento, per cui si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al residuo attivo in bilancio di euro 20.271,86.

Al Titolo III risultano iscritti residui attivi relativi a proventi per utilizzo impianti sportivi che vanno dal 2006 al 2011 per i quali si è proceduto alla iscrizione a ruolo presso il Concessionario So.G.E.T spa , poiché al 31/12/2014 non risultano versamenti nonostante gli atti esecutivi emessi dallo stesso , si ha ragione di svalutarli nella misura del 25% e vincolare una quota di avanzo pari al residuo attivo in bilancio di euro 2.185,25. Inoltre risultano iscritti in bilancio ulteriori residui attivi di dubbia esigibilità come sotto elencati:

Verificato l'andamento degli incassi dei residui dei ruoli Tarsu allocati al Titolo I , a titolo prudenziale si ha ragione di vincolare una quota di avanzo corrispondente al 25% dei residui Tit. I fino al 2012 di € 100.737,01 e pertanto pari a € 25.184,25.

Esiste poi un residuo attivo derivante da Fitti attivi annualità 2013 per il quale a titolo prudenziale si ha ragione di vincolare una quota di avanzo corrispondente al 25% del residuo annualità 2013 di € 1.210,06 e pertanto pari a € 302,51;

-Inoltre tenuto conto che è pendente al Tribunale di Teramo un contenzioso (Comune di Mosciano Sant'Angelo) per il trasferimento delle somme a titolo di mobilità di una dipendente, per il periodo dal 2000 ad oggi, si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al residuo attivo in bilancio di € 158.499,12 .

Risultano poi iscritti in Bilancio al Titolo II Residui attivi per Spese realizzazione Impianto depuratore Pagliare il cui versamento è a carico dell'Ente Ambito Ottimale Teramano (ATO) il quale è inadempiente ormai, nonostante ripetuti solleciti, dal 2010 per cui si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al residuo attivo in bilancio di € 109.250,64 .

Infine, risulta iscritto in Bilancio un Residuo attivo per Ripristino ambientale cave dismesse per il quale è stato instaurato un contenzioso con la compagnia Assicuratrice la quale non provvede al versamento di quanto dovuto pari a euro 258.229,00 per cui si ha ragione prudenzialmente di vincolare una quota di avanzo corrispondente al residuo attivo in bilancio di € 258.229,00;

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo svalutazione crediti complessivamente accantonato nell'avanzo.

Residui attivi Titolo I e III					Fondo Svalutazione Crediti 25%	Fondo Svalutazione Crediti 100%	TOTALE
Anno	Acc. To	Cap/Ris.	Descrizione	Importo			
1	2	3	4	5	6	7	
2003	RUZZO (EX ASAR)	64/0	DIRITTI E CANONI PER RACCOLTA E DEPURAZIONE ACQUE DI RIFIUTI - RUZZO (EX ASAR)	3.519,77		3.519,77	
2004	RUZZO (EX ASAR)	64/0	DIRITTI E CANONI PER RACCOLTA E DEPURAZIONE ACQUE DI RIFIUTI - RUZZO (EX ASAR)	16.752,09		16.752,09	
2006	CIRCOLO SPORTIVO MOJITO	310/0	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	528,00	132,00		
2007	ASS. SPORTIVA DILETTANTI STICA	310/0	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	180,00	45,00		
2007	CIRCOLO SPORTIVO MOJITO	310/0	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	528,00	132,00		
totale							
Residui attivi di dubbia esigibilità							
ANNO	ACC.TO	CAP/RIS	DESCRIZIONE	IMPORTO	Fondo Svalutazione Crediti 25%	Fondo Svalutazione Crediti 100%	TOTALE
2008/2011		310/0	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	7.505,00	1.876,25		
2004/2013	COMUNE DI MOSCIANO SANT'ANGELO	81/0	ONERI PERSONALE IN MOBILITA' PER IL TRAMITE DEL COMUNE DI MOSCIANO SANT'ANGELO	158.499,12		158.499,12	
2010/2012	SOGET	52/0	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	100.737,01	25.184,25		
2010/2014	ATO	206/0	Rimborso Mutui Ato concorso realizzazione depuratore Pagliare	109.250,64		109.250,64	
2013	Eredi Di Rocco	382/0	Fitti Attivi	1.210,06	302,51		
2014		457/0	Rimborso polizza fideiussoria ripristino ambientale cave dismesse	258.229,00		258.229,00	
					27.672,01	546.250,62	573.922,63

In sede di redazione di rendiconto verificata la congruità del fondo svalutazione crediti si ha ragione di vincolare prudenzialmente la quota di avanzo riportata nel sottostante riquadro.

Fondo svalutazione crediti 25%(a)	27.672,01
Fondo svalutazione crediti 100%(b)	546.250,62
Avanzo di amministrazione	892.839,71
Avanzo di amministrazione vincolato(a+b)	573.922,63

Omissis ...

5-descrizione non dettagliata relativamente ai servizi per conto di terzi alla voce” Altre per servizi conto terzi (accertamenti ed impegni esercizio 2014 € 24.673,54. Questa sezione non ritiene esaustiva la specifica delle tipologie di spesa fornita dall'organo di revisione: “erogazione di somme da enti e privati per € 13.986,93 –rimborso spese di registrazione ed altri”. Si richiedono pertanto informazioni più dettagliate sulla composizione della voce e si raccomanda all'Ente di vigilare sulla corretta imputazione delle stesse all'interno dei servizi conto terzi:

Nell'ambito della voce “Altri servizi per conto di terzi” sono stati inseriti gli impegni e gli accertamenti facenti riferimento :

all'ex capitolo di spesa 2970/0 (rif.entrata 694/0) “Somme versate da enti e privati “ per €13.986,93 di cui €400,00 sono per spese di registrazioni di contratti da versare all'Agenzia delle Entrate, somme per € 629,50 per mandati non incassati a seguito di c/c estinti e riversate dalla banca , somme per € 12.657,43 per liquidazione contributi regionali per rimozione amianto da riversare a privati in base alla DGRN.892 del 2012 , somme per €300,00 anticipate al Direttore di farmacia per gestione cassa da restituirsì a fine esercizio ;

all'ex capitolo di spesa 29580/0 (rif.entrata 682/1) sono somme per “Spese per elezioni politiche ed amministrative” per €10.686,61

6-- Non è stato trasmesso a questa sezione il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26 art. 16 D.L. 138/2011:

Il prospetto citato contenente l'importo delle spese sostenute pari a zero è stato pubblicato sul sito dell'Ente e inviato Via Pec a codesta sezione nel corrente anno 2016.

7-L'Ente detiene partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (legge. 244/2007 art. 3 comma 37) che sono soggette all'obbligo di dismissioni nel termine di cui alla legge n. 147/2013 art. 1 comma 569, dalla risposta fornita dal revisore al questionario si evince che l'ente non ha effettuato dismissioni :

Con atto n. 6 del 23/04/2016 il C.C. ha ratificato il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipate possedute. Alla data di approvazione del piano, la consistenza del portafoglio delle partecipazioni detenute dall'amministrazione comunale di Morro D'Oro era la seguente:

quota pari al 16,66% della Società CIRSU Spa società interamente pubblica avente ad oggetto l'amministrazione delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali strumentali al servizio pubblico locale di igiene urbana, nell'ambito del ciclo integrato rifiuti, oggi in fallimento

quota del 2,27% della Società RUZZO RETI S.P.A, società partecipata da 36 comuni della Provincia di Teramo che gestisce per affidamento in House il servizio idrico nell'ex ATO Provinciale n. 5, a parere del Commissario Unico Straordinario (cfr provvedimento del 31/12/2013), su disposizione dell'Assi che peraltro non si è espressa se non nei termini di “Esistenza e permanenza dei presupposti dell'affidamento in house ed efficienza gestionale del soggetto gestore” con verbale del 30/11/2013.”

quota del 1,00% della Società INNOVAZIONE S.P.A, società partecipata da comuni della Provincia di Teramo che svolgeva attività di servizi di supporto alle imprese che essendo già in liquidazione volontaria non rientrava nel piano di razionalizzazione.

Le due partecipazioni (CIRSU spa e RUZZO RETI SPA) ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 611 della legge 190/2014 risultano legittimamente detenibili in quanto:

- 1)svolgono servizi pubblici economici a rete , regolamentati da normative nazionali e regionali specifiche, erogano infatti servizi indispensabili che rispondono a funzioni fondamentali dell'ente locale ;
- 2) entrambe le società non risultano composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- 3) Il comune di Morro D'oro non possiede partecipazioni in società con oggetto analogo o simile a quello di CIRSU e RUZZO spa;

8- Mancata trasmissione alla Sezione dei chiarimenti sulle osservazioni al questionario al rendiconto 2012 formulate con deliberazione di questa Sezione del 07/08/2014 n. 173/PRSE:

I chiarimenti richiesti sono stati resi con delibera di C.C. n. 31 in data 13/10/2014 e inviati Via Pec a codesta sezione nel corrente anno 2016.

Morro D'oro, 27/07/2016

Firma

Dott.ssa Giorgini Leda Elena

Dato per letto, confermato e sottoscritto:

Il Presidente

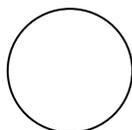
F.to **Geom. POLIANDRI MICHELE**

Il Segretario Comunale

F.to **Dott.ssa D'EGIDIO RAFFAELLA**

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 Giorni a partire dal _____



Il Segretario Comunale

F.to **Dott.ssa D'EGIDIO RAFFAELLA**

La presente deliberazione

- perchè resa immediatamente eseguibile, ai sensi ed agli effetti del 4° comma, art. 134 del TUEL - D.Lgs. n. 267/2000;
- è divenuta esecutiva il _____ trascorsi 10 giorni dalla fine della pubblicazione ai sensi del 3° comma, art. 134 del TUEL - D.Lgs. n. 267/2000.

Morro d'Oro, li _____

Il Segretario Comunale

F.to **Dott.ssa D'EGIDIO RAFFAELLA**

E' copia conforme all'originale da servire ad uso amministrativo, composta da n. _____ Pagine.

Morro d'Oro, li _____

Il Segretario Comunale