



COMUNE DI SUISIO

(Provincia di Bergamo)

SERVIZIO FINANZIARIO

Codice Fiscale/Partita IVA **00321890162**

Via De Gasperi, 2 - cap 24040 - tel 035.901123

www.comune.suisio.bg.it - e.mail: ragioneria@comune.suisio.bg.it

Prot.n.

Relazione di risposta alla nota istruttoria

Ai fini della corretta interpretazione della situazione dell'ente, **preme evidenziare preliminarmente che i riaccertamenti/rendiconti sino all'esercizio 2021 sono stati predisposti dal precedente responsabile e che quindi lo scrivente, di seguito, riscontrerà le segnalazioni solamente sulla base delle carte di lavoro messe agli atti da chi l'ha preceduto oppure sulla base dei dati contabili disponibili e/o ricostruiti.** Inoltre, alla data della presente relazione, il Revisore (in carica anche negli anni relativi all'istruttoria) risulta dimesso. Pertanto, in ottica di collaborazione con la Corte, si provvede a fornire tutti i dati in possesso di questo Ente.

Di seguito, per ogni segnalazione rilevata verranno riportate le richieste e le specifiche risposte da parte dell'ente:

1. Capacità di riscossione

Dal questionario 2021 risultano non valorizzate le tabelle relative al grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali, l'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione e l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio (SEZIONE II - DATI CONTABILI: ENTRATE); dal questionario 2020 invece, con riferimento alle riscossioni del quinquennio, emergono basse percentuali di riscossione in particolare per IMU/TASI e TARSU/TIA/TARI/TARES degli esercizi precedenti il 2016 che si attestano rispettivamente al 46,39% e 15,07%.

Si chiede di motivare l'insufficiente capacità di riscossione in conto residui delle entrate e di riferire, in merito, sulle azioni realizzate per superare la criticità, indicando i risultati conseguiti a tutt'oggi.

Risposta dell'ente:

Non si riesce a comprendere quali siano le motivazioni per le quali non siano state compilate le domande del questionario, dagli atti ritrovati presso la documentazione dell'ente si presume che non siano stati trasmessi al revisore alcuni dei dati di dettaglio necessari o che quest'ultimo non li abbia poi riportati nel questionario.

Detto ciò, di seguito sono state ricostruite le suddette tabelle sulla base dei dati contabili disponibili:

grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Accert.ti/previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	€ 2.282.419,00	€ 2.152.370,15	94,30%
Titolo II	€ 240.062,00	€ 196.149,59	81,71%
Titolo III	€ 448.917,00	€ 283.039,67	63,05%
Titolo IV	€ 382.868,00	€ 390.380,92	101,96%
Titolo V	€ -	€ -	0,00%

l'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 112.240,23	€ 118.161,95	€ 12.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 112.240,23	€ 118.161,95	€ 12.000,00	€ -

l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021 (dati competenza)	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 8.587,68	€ -	€ 223.507,10	€ 11.017,13	€ 794.418,07	€ 13.637,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.080,93	€ -	€ 2.518,44	€ 11.546,81	€ 780.780,30		
	Percentuale di riscossione	0,00%	12,59%	0,00%	1,13%	104,81%			
Tarsu – Tia Tari	Residui iniziali	€ 30.754,17	€ 41.563,53	€ 13.831,83	€ 28.538,79	€ 125.631,36	€ 582.324,94	€ 196.485,05	€ 144.569,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 203,13	€ 2.920,37	€ 1.537,01	€ 6.287,34	€ 92.347,63	€ 385.839,89		
	Percentuale di riscossione	0,66%	7,03%	11,11%	22,03%	73,51%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 21.269,19	€ 27.941,72	€ 21.536,87	€ 16.430,11	€ 4.045,08	€ 21.125,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 304,74	€ 197,43	€ 72,09	€ 1.767,49	€ 4.045,08	€ 21.125,00		
	Percentuale di riscossione	1,43%	0,71%	0,33%	10,76%	100,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 527,84	€ -	€ -	€ 11.656,58	€ 35.480,28	€ 5.173,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.690,00	€ 30.306,78		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	31,66%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 71.649,93	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 71.649,93		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

In merito al questionario 2020 con riferimento alle riscossioni del quinquennio, si evidenzia che dai dati in nostro possesso la tabella risulta compilata nel seguente modo:

Residui Attivi		Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 (1)	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali						8.528,50	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						8.528,50		
	Percentuale di riscossione						100,00		
TARSU/TIA/ ARI/TARES	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								

Non riuscendo a recuperare gli eventuali prospetti allegati trasmessi tramite l'applicativo WEB del portale "Con.te", non si è in grado di capire la provenienza delle percentuali indicate.

Per ovviare a tale situazione, è stata verificata la percentuale di incasso a residui del 2020 (tenendo conto del valore assoluto, inteso come sommatoria di tutti gli anni dei residui) e sono state ottenute le seguenti risultanze: 2,72% per IMU e 24,91% per TARI ed altri arretrati rifiuti. Tali percentuali di incasso sono poi cresciute al 2,99% per IMU e 42,98% per TARI nel 2021 ed al 106,07% per IMU e 43,04% per TARI nel 2022.

Una più attenta gestione dei residui della TARI (miglior monitoraggio degli stessi) ha permesso un miglioramento delle percentuali d'incasso. Per quanto riguarda il recupero dell'IMU, invece, negli anni in esame, va segnalato che il precedente responsabile ha progressivamente stralciato dalla contabilità finanziaria tutti i residui presenti mantenendoli soltanto fra i crediti in Stato Patrimoniale; con il riaccertamento 2022 (primo realizzato dal presente responsabile) si è già provveduto a prendere atto della situazione e iniziato un percorso di miglior riallineamento della posizione. In particolare si sta ricostruendo extra-contabilmente la situazione inerente alla gestione dei residui relativi all'evasione IMU al fine di mettere definitivamente sotto controllo la gestione portando poi in riscossione coattiva tutte le posizioni che emergono da detta analisi.

2. Analisi della gestione dei residui attivi e passivi

Fornire chiarimenti in merito:

- *al mancato riaccertamento dei residui attivi che risulta non essere stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;*
- *alla mancata verifica della corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.*

Risposta dell'ente:

E' utile premettere che, al contrario i quanto riportato nel questionario alle domande 5.3 e 5.4 oggetto di questa richiesta, il parere del revisore al riaccertamento non riporta alcuna segnalazione in merito. Per cui si presume si possa trattare di un mero refuso materiale nella risposta. Tuttavia, dalle carte di lavoro, si evidenzia una prassi in cui – anche sulla base della ristretta organizzazione dell'Ente – il riaccertamento veniva fatto dal responsabile del servizio finanziario sentendo (informalmente a voce) gli altri responsabili, i quali poi non formalizzavano le risultanze in ulteriori atti. E' intenzione dello scrivente modificare tale prassi per il futuro.

3. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Dal questionario 2021 risulta che l'Organo di revisione NON ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità. Si chiede di trasmettere un prospetto del calcolo effettuato evidenziando la congruità delle somme in esso accantonate.

Risposta dell'ente:

Come già evidenziato nelle altre risposte il rendiconto 2021 è stato seguito dal precedente responsabile. Dagli allegati alle delibere non vi sono documenti attestanti i metodi di calcolo ed i capitoli coinvolti nella definizione dell'accantonamento. Dalla documentazione registrata in contabilità l'elenco relativo ai capitoli considerati nel fondo risulta essere il seguente:

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
1006	0	1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	29.286,50	29.286,50
1025	0	1.01.01.61.001	TARES	0	0
1025	2	1.01.01.51.002	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)	144.569,92	144.569,92
3954	1	3.05.02.04.001	RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO	52.728,90	52.728,90
3954	2	3.02.03.02.001	SANZIONE CAVA	941.336,49	941.336,49
					1.167.921,81

Nell'avanzo risulta accantonata la somma di cui sopra:

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)								
266/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (SU SANZIONE CAVA E ALTRO)	994.067,47	0,00	0,00	-2,08	994.065,39		
267/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (SU RECUPERO EVASIONI ED ENTRATE DIVERSE)	498.940,06	0,00	0,00	-469.653,56	29.286,50		
557/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (TA.RI.)	106.286,12	0,00	38.283,80	0,00	144.569,92		
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.599.293,65	0,00	38.283,80	-469.655,64	1.167.921,81		

Mentre nel prospetto FCDE allegato al rendiconto risulterebbero ulteriori fondi accantonati in contabilità economico patrimoniale relativi a crediti stralciati:

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		(g) 2.032.028,76	(h) 1.167.921,81
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(i) 382.525,74	(l) 382.525,74
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00
TOTALE		2.414.554,50	1.550.447,55

Pur non avendo ritrovato le metodologie di calcolo né alcun riferimento alla scelta delle entrate a rischio, si è provveduto a ricalcolare le medie dei capitoli allora considerati a rischio e relative al rendiconto considerato, rilevando i seguenti conteggi:

Cap	Descrizione	Residui Iniziali 2021	Inc RE 2021	Residui Iniziali 2020	Inc RE 2020	Residui Iniziali 2019	Inc RE 2019	Residui Iniziali 2018	Inc RE 2018	Residui Iniziali 2017	Inc RE 2017	% A-media semplice 17/21
1025/0	TARES	72.317,70	3.123,50	123.150,85	7.510,13	139.554,48	16.403,63	179.331,77	42.159,80	160.742,13	33.642,00	86,68%
1025/1	ACCERTAMENTI TARI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI CONTROLLO	-	-	-	-	116,55	-	410,65	410,65	-	-	50,00%
1025/2	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)	168.001,98	100.171,98	87.286,12	44.915,50	53.285,68	34.199,96	-	-	-	-	41,58%
3954/1	RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO	52.728,90	-	52.728,90	-	52.728,90	-	-	-	-	-	100,00%
3954/2	SANZIONE CAVA	941.336,49	-	941.338,57	2,08	941.442,00	103,43	-	-	-	-	100,00%
1006/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	29.463,50	177,00	27.093,48	-	33.368,48	6.275,00	24.840,00	-	16.560,00	8.280,00	86,12%

Percentuali che, applicate ai singoli residui sui capitoli riportati, determinano un totale di accantonamento minimo pari a 1.105.715,66, dettagliato come da tabella seguente:

Chiave	Descrizione capitolo	Anno residuo	Residui	Metodo utilizzato	%Minima	FCDE minimo
1006/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2021	4.910,00	% A-media semplice 17/21	86,12%	4.228,43
1006/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2016	8.280,00	% A-media semplice 17/21	86,12%	7.130,64
1006/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2017	16.560,00	% A-media semplice 17/21	86,12%	14.261,28
1006/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2018	2.253,48	% A-media semplice 17/21	86,12%	1.940,67
1006/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2020	2.193,02	% A-media semplice 17/21	86,12%	1.888,60
1025/0	TARES	2017	1.199,46	% A-media semplice 17/21	86,68%	1.039,67
1025/2	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)	2021	127.455,59	% A-media semplice 17/21	41,58%	52.993,69
1025/2	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)	2018	12.294,82	% A-media semplice 17/21	41,58%	5.111,96
1025/2	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)	2019	22.251,45	% A-media semplice 17/21	41,58%	9.251,74
1025/2	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)	2020	33.283,73	% A-media semplice 17/21	41,58%	13.838,76
3954/1	RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO	2018	22.086,80	% A-media semplice 17/21	100,00%	22.086,80
3954/1	RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO	2018	30.642,10	% A-media semplice 17/21	100,00%	30.642,10
3954/2	SANZIONE CAVA	2018	941.336,49	% A-media semplice 17/21	100,00%	941.301,32

L'importo così ricostruito, non si discosta significativamente da quanto effettivamente accantonato (che risulta leggermente maggiore).

4. Cassa vincolata

Per gli esercizi in esame risulta non valorizzata la cassa vincolata; motivare le ragioni e la compatibilità di tale scelta con le prescrizioni di cui all'art. 195 del Dlgs. n. 267/2000 e ai paragrafi 10.6 e seguenti del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011).

Risposta dell'ente:

Non si riesce a comprendere quali siano le motivazioni per le quali non siano state compilate le domande del questionario, si presume dagli atti ritrovati presso la documentazione dell'ente che non siano stati trasmessi al revisore alcuni dati di dettaglio necessari o lo stesso non li abbia poi riportati nel questionario.

Ciò premesso, di seguito vengono ricostruite le suddette tabelle sulla base dei dati contabili disponibili:

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.042.041,26 €		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.042.041,26 €		
3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio			
	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	850.537,63 €	1.472.271,39 €	1.042.041,26 €
di cui cassa vincolata	4.017,46 €	29.450,92 €	39.432,68 €
(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria.			
4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			
	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	1.764,20 €	4.017,46 €	29.450,92 €
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1			
Fondi vincolati all'1.1			
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	2.253,26 €	44.815,96 €	17.487,06 €
Decrementi per pagamenti vincolati		19.382,50 €	7.505,30 €
Fondi vincolati al 31.12	4.017,46 €	29.450,92 €	39.432,68 €
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31.12			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	4.017,46 €	29.450,92 €	39.432,68 €

Tali informazioni risultano inoltre anche dalla verifica di cassa del tesoriere.

5. Inventari

Dal questionario 2021 (SEZIONE V - STATO PATRIMONIALE domanda 3) risulta che l'Ente NON ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio; si prega di fornire le proprie valutazioni a riguardo.

Risposta dell'ente:

Si segnala che l'ente ha attivato all'interno dei propri sistemi gestionali la funzione degli inventari, che tuttavia non risulta aggiornata; in conseguenza a ciò codesto Ente ha già avviato un'attività di revisione straordinaria, predisponendo una rilevazione puntuale di tutti i beni presenti nell'ente al fine di aggiornare in modo corretto l'inventario.

6. Rapporti con gli organismi partecipati

Si voglia specificare, se alla data odierna, siano state effettuate le conciliazioni dei rapporti di credito e debito tra l'ente e gli OO.PP. e le conseguenti asseverazioni da parte dei rispettivi organi di controllo (domanda 19 SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI).

Si segnala, inoltre, il mancato aggiornamento della specifica Sezione di Amministrazione Trasparente, Enti controllati, con le deliberazioni e i relativi piani di revisione previsti dal Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

Risposta dell'ente:

Da indagine interna negli archivi dell'ente, per il rendiconto 2021 sono stati trovati allegati che risultano firmati digitalmente solo dal precedente responsabile.

Non risultando a protocollo invii con richieste di asseverazione alle società partecipate, si presume che tali prospetti non siano stati trasmessi agli Organi di Revisione delle partecipate. In aggiunta a questo non risultano nemmeno trasmissioni al revisore dell'ente.

La situazione degli incassi e pagamenti verso le società partecipate non ha comunque mai determinato situazioni di tensione e, al protocollo, non risultano solleciti o richieste di chiarimento riguardanti i rapporti con l'ente che lascino presagire differenze fra le partite contabili reciproche.

Dall'anno in corso, visto il rinnovato invito del revisore ad attenzionare meglio la situazione, l'ente ha attivato una procedura che prevede l'invio entro il 31/01 di ogni anno dell'estratto conto degli impegni/accertamenti aperti verso ogni partecipata al fine che la stessa possa confermare gli importi oppure restituire la corretta posizione risultante dalla loro contabilità, con espressa richiesta di includere anche le partite sospese (fatture da emettere e da ricevere). Verrà inoltre istituito un controllo delle risposte ricevute con sollecito in caso di mancata risposta alla data del 28/02, così da poter allineare la situazione con il redigendo rendiconto.

Per quanto concerne l'aggiornamento dell'Amministrazione trasparente, l'ente si è già adeguato alle disposizioni aggiornando le specifiche sezioni con le deliberazioni e i relativi piani di revisione.

7. Fondi Covid

Si prega di compilare il prospetto di ricostruzione della gestione globale dei fondi COVID – 19 per gli esercizi 2020-2021 come da file Excel allegato; verificare, contestualmente, la congruenza della ricostruzione con i dati trasmessi tramite BDAP e l'ammontare della cassa vincolata per gli esercizi 2020 e 2021, motivando eventuali incongruenze.

Confermare di aver effettuato l'invio del "modello certificazione ristori Covid-19", richiesto dalla Ragioneria generale dello Stato per gli esercizi 2020 e 2021 e, in caso il Comune abbia ricevuto richieste di rettifica da parte della Ragioneria generale dello Stato, se ne specifichi il contenuto e l'esito. Si chiede, infine, di attestare l'allineamento dei dati del rendiconto, dopo l'eventuale rettifica degli allegati concernenti il risultato di amministrazione.

Risposta dell'ente:

Si conferma l'effettuato invio dei modelli covid nelle seguenti date:

- Anno 2020 inviato il 25.05.2021
- Anno 2021 inviato il 28.05.2022

Si comunica che l'ente non abbia ricevuto richieste di rettifica da parte della Ragioneria generale dello Stato. Si allega alla presente il prospetto di ricostruzione della gestione globale dei fondi COVID-19.

Infine si informa che non sussisteva la necessità di rettificare gli allegati concernenti il risultato di amministrazione in quanto l'invio della certificazione covid era in linea con quanto approvato nel rendiconto.

8. Altre criticità segnalate dall'Organo di revisione

Si chiede, infine, di dare conto di quanto segnalato dall'Organo di revisione nella propria relazione ed in particolare la redazione e/o mancata pubblicazione nell'apposita sezione di amministrazione trasparente:

- del nuovo Regolamento di Contabilità Armonizzata;
- del rapporto di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014;
- della dichiarazione negativa delle spese di rappresentanza che deve essere contro firmata dal Revisore;
- della specifica di composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto nel rendiconto preparato non sono suddivisi gli anni e le somme di competenza relative;
- dell'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- dell'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione;
- dei regolamenti attivi, dati relativi all'area del Personale, alla Dotazione Organica, ai dati dei Bilanci degli anni precedenti; ai dati delle determine dei Responsabili sia per quanto riguarda lo storico che per l'attualità.

Ad oggi, da un controllo effettuato, la pubblicazione di quanto segnalato, risulta ancora incompleta e si chiede pertanto di dare evidenza del superamento di dette criticità. Si ringrazia per la collaborazione e si rimane in attesa di ricevere i chiarimenti richiesti entro il 20 settembre p.v., esclusivamente tramite l'idonea funzione di Con.Te: Istruttoria > Procedimento istruttorio EETT.

Risposta dell'ente:

- il **regolamento di contabilità** non è stato aggiornato dai precedenti responsabili al nuovo ordinamento contabile armonizzato. Non risultava pubblicato agli atti neanche il regolamento ultimo approvato secondo le disposizioni della precedente normativa, si è provveduto a sanare la posizione. Si evidenzia inoltre che è in corso l'aggiornamento del regolamento per la successiva approvazione e pubblicazione sul portale istituzionale dell'ente;
- il **rapporto di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**, risulta pubblicato sul portale:
<https://www.comune.suisio.bg.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di>
- la **dichiarazione negativa delle spese di rappresentanza** non risultava pubblicata. L'ente sta provvedendo alle dovute pubblicazioni sul portale istituzionale, in ogni caso risultano correttamente trasmessi alla CdC tramite il sistema Con.Te;
- le specifiche sulla **composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità**. Tale informazione non dovrebbe essere riportata sul portale istituzionale bensì all'interno della relazione della gestione al rendiconto; tuttavia, come detto, anche la relazione sulla gestione degli anni in verifica non riportava tali dati (si veda specifico paragrafo soprariportato sull'FCDE).
- l'**elenco dei crediti inesigibili**. Tale informazione non dovrebbe essere riportata sul portale istituzionale bensì all'interno degli allegati al rendiconto; tuttavia se ne è trovata solo copia fra le carte di lavoro e non risulta allegato alla deliberazione.
- **Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione**, risultano pubblicati sul portale:
<https://www.comune.suisio.bg.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati>
- **i regolamenti attivi**, risultano pubblicati sul portale:
<https://www.comune.suisio.bg.it/amministrazione/documenti/atti-normativi/regolamenti>
- **dati relativi all'area del Personale e alla Dotazione Organica** risultano pubblicati sul portale:

<https://www.comune.suisio.bg.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/personale#contenuto>

- **ai dati dei Bilanci degli anni precedenti;** risultano pubblicati sul portale:
<https://www.comune.suisio.bg.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/bilanci>
- **ai dati delle determine dei Responsabili sia per quanto riguarda lo storico che per l'attualità** risultano pubblicati sul portale nell'albo pretorio:
https://www.halleyweb.com/c016209/mc/mc_p_ricerca.php?menu=351&sa=0&tipohtml=1&rrfupr o=../mc/mc_p_ricerca.php&nodo=4&x=&fun=351&abi=0&server=&ente=c016209&DOABKPR=23&sigla=E1&node=3

Si resta a disposizione per ogni eventuale ulteriore richiesta di chiarimento.

Suisio (BG), 27 ottobre 2023

Il Sindaco: Avv. Paola Pagnoncelli

Il Responsabile dei Servizi Finanziari: Dott.ssa Maria Vittoria Balzaretto