



CORTE DEI CONTI

Sezione Giurisdizionale per la Regione Piemonte

Prot. n. 1309-30.09.2020

Spettabile
Comune di Cuneo
Via Roma 28
12100 CUNEO

c.a. Responsabile del Servizio Finanziario
dott. Carlo Tirelli

Esame conti giudiziali ad oggetto: ECONOMO - GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE.

- Anno 2015 conto n. 117135 presentato da Gallo Spirito (intero esercizio);
- Anno 2016 conto n. 118760 presentato da Gallo Spirito (gestione 01/01/2016-31/10/2016);
- Anno 2016 conto n. 118762 presentato da Mansuino Nadia (gestione 01/11/2016-31/12/2016).

Richiesta integrazioni e/o ricompilazioni conti.

A seguito della richiesta istruttoria Prot. n. 8014 del 13.11.2017 si è provveduto all'esame dei conti giudiziali in oggetto.

L'esame condotto dal funzionario della Sezione ha evidenziato quanto segue:

“Alla luce della documentazione finora prodotta, non è stato possibile ricostruire agevolmente la correttezza dei conti giudiziali, almeno sul piano del pareggio.

È emersa una gestione sfalsata delle entrate e delle spese, che non trova corrispondenza con l'esercizio a cui farebbe riferimento ciascun conto.

Al fine di evidenziare la correttezza della gestione di un dato esercizio, i conti giudiziali devono presentare un pareggio e ciò non emerge dai conti giudiziali così come sono stati presentati.

Ad esempio, il conto presentato dall'agente Gallo Spirito, per l'esercizio 2015 non risulta compilato per competenza, poiché le voci di spesa non trovano esatta corrispondenza nella colonna dei rimborsi/anticipazioni, ma in taluni casi, la corrispondenza deve ricercarsi – non senza difficoltà – nel conto riferito all'esercizio successivo.

Nel conto non ci sono elementi sufficienti a consentire un agevole abbinamento delle voci di spesa con le voci di rimborso. Ciò emerge soprattutto con riferimento alle somme anticipate a favore degli altri settori. Tali somme, indicate nella colonna di destra delle spese, non riportano (a parte la data) elementi che consentano di ricercare, nella colonna dei rimborsi, la restituzione di tali somme e nella colonna dei rimborsi non vi sono elementi utili ad individuare agevolmente la corrispondente somma rimborsata.



CORTE DEI CONTI

Il prospetto xls trasmesso dall'ente in data 26 agosto 2020 consente la ricerca sulla nota prima nota di cassa (registro delle spese economali) degli importi indicati sul conto e ha consentito la corretta individuazione dei buoni economali emessi nel periodo del controllo a campione (secondo trimestre 2015) ma non consente la verifica del pareggio del conto, né la evidenzia in qualche modo.

Nel corso della revisione si è tentato di ricostruire la corrispondenza delle anticipazioni di spesa con i rimborsi indicati sul conto, redigendo un separato prospetto xls sulla base del conto presentato. Purtroppo, la ricerca della corrispondenza tra le somme anticipate e le somme rimborsate non risulta completa, poiché non per tutti gli importi è stata trovata tale corrispondenza.

Infine, si rileva che i numeri dei buoni di spesa economale non sono indicati sul conto, ma si fa esclusivo riferimento al totale mensile delle spese economali effettuate e alla determinazione dirigenziale che ne approva il reintegro; gli estremi identificativi dei buoni economali non risultano neppure dalla determinazione dirigenziale; nella colonna dei rimborsi è indicato l'importo totale dei mandati corrispondenti alla spesa mensile effettuata dall'economo, e vi è il riferimento ad un solo mandato (il primo). Gli estremi di tali mandati sono contenuti in un prospetto xls compilato a parte.

Pertanto il conto – così come è stato compilato – non evidenzia un pareggio, bensì, un saldo di apertura e un saldo di chiusura con importi diversi. Il saldo di apertura è indicato nella colonna dei rimborsi in euro 36.429,45 ed il saldo di chiusura (cit. saldo a pareggio) è indicato nella colonna delle spese in euro 31.821,55. Il totale del conto – in entrambe le colonne – è indicato in euro 169.033,36.

La prima nota di cassa/registo delle spese economali (2015) a cui rimanda il prospetto riconciliativo xls trasmesso dall'ente il 26 agosto 2020 riporta un totale di spesa pari ad euro 308.029,86 e si chiude con una differenza di euro 924,44 in entrata; a pag. 31 si indica la somma di euro 35.631,55 come disponibilità sul ccb dell'economo all'010/1/2015.

Infine, con riferimento ai conti presentati per l'esercizio 2016 dagli agenti Gallo Spirito e Mansuino Nadia, si precisa quanto segue:

nel corso di tale esercizio si è verificato un passaggio di gestione, dal momento che in data 31.10.2016 è cessata la gestione dell'agente Gallo e che in data 01.11.2016 è iniziata la gestione dell'agente Mansuino con decorrenza 01.11.2016.

Occorre, pertanto, provvedere alla ricompilazione del conto dell'agente Mansuino Nadia in modo che il medesimo rappresenti la gestione limitatamente al periodo di propria competenza (01.11.2016-31.12.2016) e non di tutto l'esercizio, come risulta dal conto depositato presso la Sezione Giurisdizionale.”

Alla luce di quanto esposto si invita l'Ente a esaminare il prospetto xls allegato alla presente (che, riproducendo il conto presentato per l'esercizio 2015, tenta di individuare la corrispondenza tra le spese effettuate ed i successivi rimborsi a reintegro di tali spese), nonché a completarlo, indicando numericamente la corrispondenza tra le voci di spesa e di rimborso, anche facendo riferimento alle voci indicate nel conto dell'anno precedente o successivo (ovè necessario al pareggio del conto).

Tale operazione dovrà essere effettuata anche con riferimento ai conti presentati per gli esercizi successivi, fino al 2019 compreso, poiché fino a tale anno risulta utilizzato lo stesso metodo di compilazione.



CORTE DEI CONTI

In alternativa, sempre nel rispetto del menzionato termine, l'Ente potrà riformulare i conti, avendo cura di utilizzare il criterio della competenza ed evidenziarne agevolmente il pareggio, indicando:

- per ciascuna spesa economale gli estremi dei buoni economali emessi ed i numeri dei corrispondenti mandati;
- per ciascuna somma anticipata a favore di altri settori, il n. del movimento di cassa ed il riferimento al rigo della colonna corrispondente, in cui si provvede alla restituzione di tale anticipazione;
- con riferimento all'anticipazione del fondo economale indicare – su ciascun conto – gli estremi del mandato di anticipazione e gli estremi della reverse di restituzione dell'anticipazione, ciò anche se i relativi atti sono stati adottati in esercizi diversi.

Con riferimento al conto economale presentato dall'agente contabile Mansuino Nadia per l'esercizio 2016, si richiede la ricompilazione del conto, rappresentando l'effettivo periodo di gestione dell'agente individuato dal 01.11.2016 al 31.12.2016.

Si prega di provvedere entro il 12 ottobre 2020.

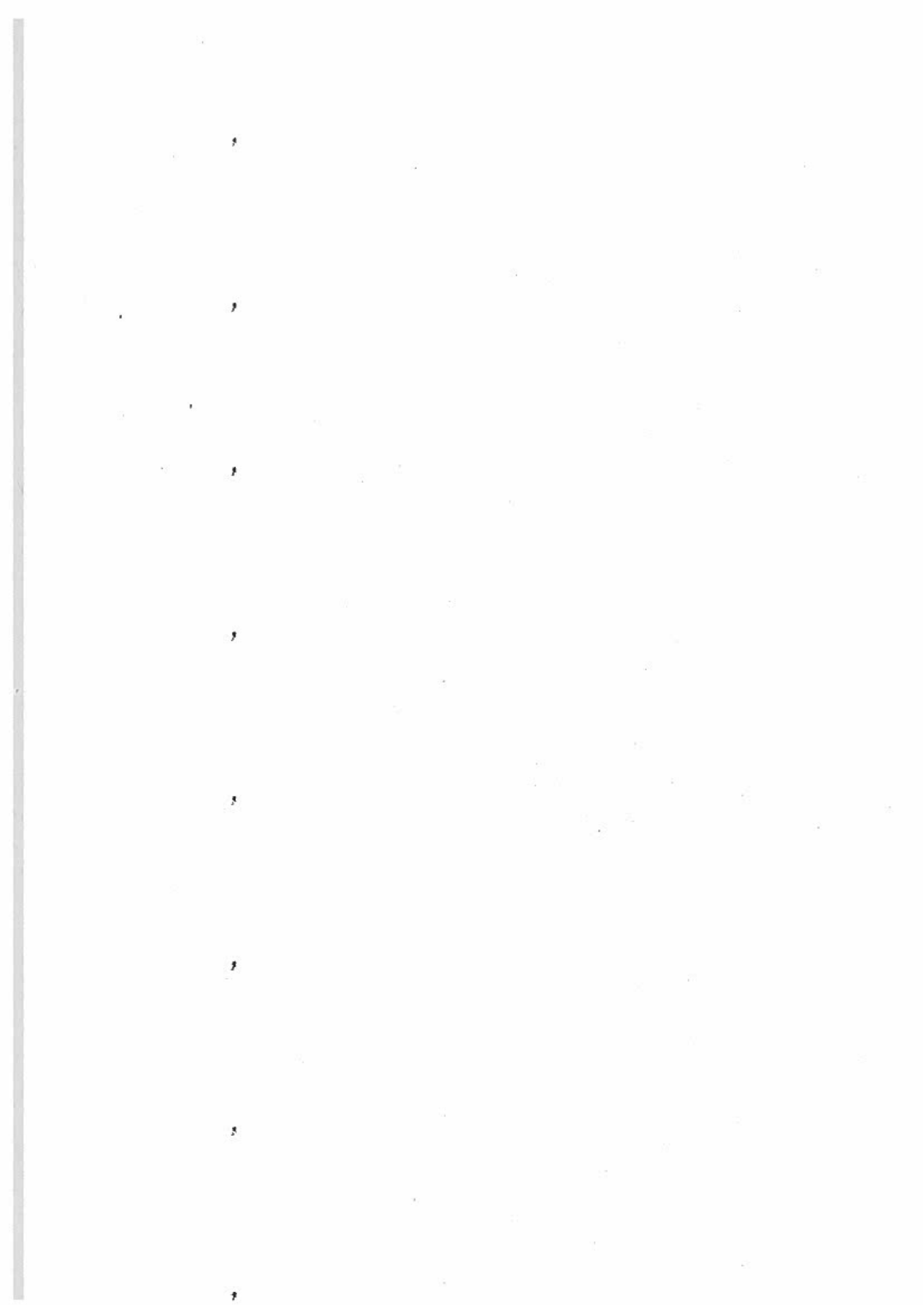
Addì, 30 settembre 2020

Il Magistrato relatore
Cons. Cristiano Baldi
(f.to digitalmente)



CORTE DEI CONTI

Via Antonio Bertola, 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608 612
e-mail: piemonte.giurisdizione.conti@corteconticert.it





Cuneo, li 28 ottobre 2020

Prot. 68903

Spettabile CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI
CONTROLLO PER IL PIEMONTE
Via Bertola, 28
10122 TORINO

Trasmessa via PEC all'indirizzo piemonte.giurisdizione.conti@corteconticert.it

OGGETTO: ricompilazione conti giudiziali economo comunale n. 117135 del 2015, n. 118760 del 2016 e n. 118762 del 2016.

In risposta alla Vostra richiesta del 30 settembre u.s. (vs prot. 1309), si trasmettono i seguenti documenti allegati:

1. conto giudiziale dell'eonomo comunale Gallo Spirito relativo all'anno 2015;
2. conto giudiziale dell'eonomo comunale Gallo Spirito relativo al periodo 01/01/2016 – 31/10/2016;
3. conto giudiziale dell'eonomo comunale Mansuino Nadia relativo al periodo 01/11/2016 – 31/12/2016;

Tutti i suddetti documenti sono stati ricompilati con il criterio della competenza in modo da evidenziare il pareggio del conto. Ogni movimento di entrata riporta i numeri dei corrispondenti mandati di pagamento fatti a favore dell'eonomo civico, oppure il numero di movimento del registro di prima nota, se trattasi di registrazione contabile di chiusura delle anticipazioni di cassa effettuate a favore di altri settori/servizi comunali. Per ogni movimento di uscita sono riportati i numeri dei movimenti del registro di prima nota, nel caso di anticipazioni di cassa effettuate a favore di altri settori/servizi comunali, oppure sono riportati i numeri delle



Settore Ragioneria

Via Roma 28 12100 Cuneo tel. 0171.444254 fax 0171.444268

Partita Iva 00480530047 carlo.brelli@comune.cuneo.it www.comune.cuneo.it

determinazioni dirigenziali di approvazione dei rendiconti mensili nei cui allegati sono riportati i numeri dei buoni d'ordine con i quali sono state effettuate le spese rendicontate. I conti aprono con l'anticipazione concessa che riporta il numero del mandato di pagamento e chiudono con la sua restituzione che riporta il numero della reversale d'incasso. I suddetti conti giudiziali comprendono anche movimentazioni di cassa non effettuate nell'esercizio di competenza, in modo da assicurare per ogni voce di uscita la correlata voce di entrata, mentre dai suddetti conti sono stati cancellati i movimenti di cassa corrispondenti a voci di competenza di altri esercizi finanziari. Infine, rispetto ai conti a suo tempo presentati, sono state eliminate tutte quelle registrazioni mensili di entrata e di uscita tra loro compensative, riferite ad anticipazioni di cassa rimborsate nello stesso mese di concessione. Sempre rispetto ai conti già presentati, sono stati cancellati i movimenti di entrata e di uscita relativa agli interessi maturati sul conto corrente intestato all'economista civico in quanto non pertinenti alla gestione del fondo economico.

Non essendoci stata soluzione di continuità nella gestione di cassa del Sig. Gallo Spirito e della Sig.ra Mansuino, il conto giudiziale dell'anno 2016 non può essere che unico. Tuttavia, se ne trasmettono due copie ognuna firmata dai due economisti che si sono succeduti, ognuno per il rispettivo periodo temporale di competenza.

A corredo della suddetta documentazione, si trasmette copia delle determinazioni dirigenziali di approvazione dei rendiconti mensili, con relativi allegati nei quali sono elencati i buoni d'ordine rimborsati all'economista comunale.

Per quanto riguarda i conti economista relativi agli anni 2017-2018-2019, si provvederà alla trasmissione nell'ambito del procedimento istruttorio del 13 ottobre u.s. (vs prot. n. SG_PIE 1434-14-10-2020) per evadere il quale, data la notevole mole dei documenti richiesti, si chiede una dilazione del termine assegnato del 28 ottobre p.v..

A disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono i più distinti saluti.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Dott. Carlo Tirelli)



Documento firmato da:
TIRELLI CARLO
28.10.2020 16:03:31
UTC

ALLEGATI:

1. conto giudiziale dell'economista comunale Gallo Spirito relativo all'anno 2015;
2. registro di prima nota anno 2015;
3. determina dirigenziale n. 327/2015 di approvazione del conto economo di gennaio 2015;
4. allegato determina dirigenziale n. 327/2015;
5. determina dirigenziale n. 529/2015 di approvazione del conto economo di febbraio 2015;
6. allegato determina dirigenziale n. 529/2015;
7. determina dirigenziale n. 685/2015 di approvazione del conto economo di marzo 2015;
8. allegato determina dirigenziale n. 685/2015;
9. determina dirigenziale n. 782/2015 di approvazione del conto economo di aprile 2015;
10. allegato determina dirigenziale n. 782/2015;
11. determina dirigenziale n. 861/2015 di approvazione del conto economo di maggio 2015;
12. allegato determina dirigenziale n. 861/2015;
13. determina dirigenziale n. 918/2015 di approvazione del conto economo di giugno 2015;
14. allegato determina dirigenziale n. 918/2015;
15. determina dirigenziale n. 1053/2015 di approvazione del conto economo di luglio 2015;
16. allegato determina dirigenziale n. 1053/2015;
17. determina dirigenziale n. 1138/2015 di approvazione del conto economo di agosto 2015;
18. allegato determina dirigenziale n. 1138/2015;
19. determina dirigenziale n. 1367/2015 di approvazione conto economo di settembre 2015;
20. allegato determina dirigenziale n. 1367/2015;
21. determina dirigenziale n. 1591/2015 di approvazione conto economo di ottobre 2015;
22. allegato determina dirigenziale n. 1591/2015;
23. determina dirigenziale n. 2049/2015 di approvazione conto economo di novembre 2015;
24. allegato determina dirigenziale n. 2049/2015;
25. determina dirigenziale n. 41/2016 di approvazione del conto economo di dicembre 2015;
26. allegato determina dirigenziale n. 41/2016;
27. conto giudiziale dell'economista comunale Gallo Spirito relativo al periodo 01/01/2016 – 31/10/2016;
28. registro di prima nota anno 2016;
29. determina dirigenziale n. 349/2016 di approvazione del conto economo di gennaio 2016;
30. allegato determina dirigenziale n. 349/2016;

31. determina dirigenziale n. 670/2016 di approvazione del conto economo di febbraio 2016;
32. allegato determina dirigenziale n. 670/2016;
33. determina dirigenziale n. 753/2016 di approvazione del conto economo di marzo 2016;
34. allegato determina dirigenziale n. 753/2016;
35. determina dirigenziale n. 852/2016 di approvazione del conto economo di aprile 2016;
36. allegato determina dirigenziale n. 852/2016;
37. determina dirigenziale n. 972/2016 di approvazione del conto economo di maggio 2016;
38. allegato determina dirigenziale n. 972/2016;
39. determina dirigenziale n. 1069/2016 di approvazione del conto economo di giugno 2016;
40. allegato determina dirigenziale n. 1069/2016;
41. determina dirigenziale n. 1176/2016 di approvazione del conto economo di luglio 2016;
42. allegato determina dirigenziale n. 1176/2016;
43. determina dirigenziale n. 1288/2016 di approvazione del conto economo di agosto 2016;
44. allegato determina dirigenziale n. 1288/2016;
45. determina dirigenziale n. 1474/2016 di approvazione conto economo di settembre 2016;
46. allegato determina dirigenziale n. 1474/2016;
47. determina dirigenziale n. 1626/2016 di approvazione conto economo di ottobre 2016;
48. allegato determina dirigenziale n. 1626/2016;
49. conto giudiziale dell'economo comunale Mansuino Nadia relativo al periodo 01/11/2016 – 31/12/2016;
50. determina dirigenziale n. 1801/2016 di approvazione conto economo di novembre 2016;
51. allegato determina dirigenziale n. 1801/2016;
52. determina dirigenziale n. 34/2017 di approvazione del conto economo di dicembre 2016;
53. allegato determina dirigenziale n. 34/2017;