



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO DELLA REGIONE FRIULI  
VENEZIA GIULIA

Sede di Trieste

Prot. 4154 del 30.12.2016

All'Organo di revisione del  
Comune di BERTIOLO

e p.e.

Al Responsabile del Servizio finanziario del  
Comune di BERTIOLO



La presente nota è trasmessa ai destinatari mediante sistema SiQuel.)

**Oggetto: Comune di BERTIOLO (Ud) – Articolo 1, commi 166 e seguenti, della L.266/2005 e articoli 148 e 148 bis del D.lgs. n. 267/2000. Esercizi 2013 e 2014: Verifica del rispetto del patto di stabilità regionale e dell'osservanza del regime concernente la spesa del personale. Richiesta di chiarimenti e precisazioni.**

Si premette che la presente richiesta istruttoria attiene esclusivamente ad argomenti inerenti al patto di stabilità regionale per il 2013 e per il 2014, ivi comprese in particolare le tematiche relative al contenimento della spesa del personale, e si inserisce nel più ampio panorama dei controlli di regolarità contabile che attualmente interessano codesto Comune.

La rilevanza e la ripetitività di apparenti irregolarità e incompletezze nella documentazione esaminata e nell'azione del Comune inducono infatti a riservare alle risultanze istruttorie sotto riportate un'autonoma sede di approfondimento e di chiarimento. I temi in esame riguardano:

- A) L'applicazione, nel 2013, delle sanzioni per il mancato rispetto del vincolo della spesa per il personale dell'anno 2012.
- B) Il rispetto del Patto di stabilità interno 2013.



C) Il rispetto del Patto di stabilità interno 2014.

\*\*\*\*\*

**A) Applicazione, nel 2013, delle sanzioni per il mancato rispetto del vincolo della spesa per il personale dell'anno 2012**

Con deliberazione n. 32 in data 11 marzo 2016, questa Sezione aveva rilevato il mancato rispetto del vincolo di spesa previsto dall'articolo 12, comma 28.1, della L.R. 30.12.2008, n. 17 e s.m.i. (spesa di personale 2010 euro 565.884,19, spesa di personale 2012 euro 577.286,43). Nel 2012 la spesa del personale risultava quindi aumentata rispetto a quella sostenuta nel 2010, con la conseguente necessità di applicare nell'esercizio 2013 le sanzioni previste dalla legge. Come espressamente riportato nella pronuncia della Sezione di cui alla deliberazione n. 32/2016, non risulta con certezza che le sanzioni previste dal successivo comma 28.1.1 del succitato articolo 12 siano state effettivamente applicate, per il fatto che nella relazione al rendiconto 2013 non è stata data correttamente risposta al relativo quesito.

**Richiesta istruttoria:** alla luce di quanto sopra, si chiede un chiarimento ed in particolare di attestare se il Comune ha applicato nel 2013 le sanzioni previste dal comma 28.1.1 dell'articolo 12, L.R. 17/2008, per il mancato rispetto dei limiti della spesa per il personale nel 2012.

\*\*\*\*\*

**B) Rispetto del Patto di stabilità interno 2013**

**B.1) Saldo finanziario in termini di competenza mista:** Al paragr. II.1.13 del questionario si riscontra che nel 2013 alla voce "altre per servizi conto terzi" sono stati iscritti accertamenti di entrate e correlati impegni di spesa dell'ammontare di euro 37.659,19. In conformità a quanto richiesto in calce alla tabella 1.13.2, l'Organo di revisione ha fornito un dettaglio di tali poste fra le quali emergono, con rilevante ammontare, i rimborsi assicurativi. Analogo rilievo era stato segnalato nella deliberazione della Sezione n. 32/2016 con riferimento alla non corretta allocazione di entrate e spese nei "servizi conto terzi".

Sempre con riferimento alla generica voce "altre per servizi conto terzi", dai dati tratti dal sistema Sirtel emerge nell'esercizio 2013 uno sbilanciamento tra entrate e spese e più precisamente: nel 2013 gli incassi complessivi ammontano ad euro 53.675,73, di cui euro 17.849,49 in conto residui ed euro 35.826,24 in conto competenza. I pagamenti ammontano ad euro 41.773,73, di cui euro 17.849,49 in conto residui ed euro 23.924,24 in conto competenza.

**Richiesta istruttoria:** poiché le problematiche emerse possono teoricamente influire negativamente sull'effettivo ammontare del saldo finanziario in termini di competenza mista – che allo stato presenta un margine positivo di euro 8.779 -, si invita l'Ente a rideterminare il predetto saldo considerando la corretta allocazione contabile, negli appropriati titoli, di "accertamenti ed impegni / incassi e pagamenti" dei rimborsi assicurativi già erroneamente imputati ai "servizi conto terzi".

**B.2) Contenimento della spesa per il personale:** Con riferimento all'obiettivo della riduzione della spesa di personale secondo le modalità previste dall'articolo 12, commi 25 e segg., della L.R. 17/2008 e s.m.i., nel questionario "rendiconto 2013" si rileva



quanto di seguito riportato:

- alla domanda preliminare I.13.b.3) l'Organo di revisione ha risposto positivamente, affermando che è stata assicurata una riduzione della spesa di personale nei modi di legge;

- al paragr. II.6.A.2, il "rapporto tra spesa di personale e spesa corrente – media nel triennio 2007-2009" è indicato nella misura del 33,240%; poiché tale rapporto è superiore al 30%, l'Ente (non individuato quale gestore del servizio sociale), nel 2013, è tenuto ad assicurare una riduzione della spesa di personale, rispetto a quella dell'esercizio precedente;

- per quanto concerne la quantificazione della spesa, l'ammontare di quella del 2013 è indicato in euro 483.313,55, quella del 2012 in euro 490.161,47. Il valore della spesa di personale 2013 non trova però corrispondenza nel "totale spesa di personale netta" tratta dal Modello 5B acquisito dalla Regione (euro 577.473,00). Parimenti, la spesa 2012 non corrisponde a quella indicata nel questionario "rendiconto 2012" (euro 577.286,43). Pur constatando che quest'ultimo dato della spesa 2012 potrebbe risultare non calcolato su base omogenea rispetto a quello del 2013, confrontando il medesimo con il dato "spesa di personale" tratto dal Modello 5B 2013 (euro 577.473,00), si potrebbe dedurre che la riduzione prevista per legge non avrebbe avuto luogo;

- con riferimento alla compilazione del Modello 5B, si segnalano incoerenze fra i valori attribuiti alle "rettifiche di cui al comma 25 bis" (a detrarre e a sommare) ed i dati riguardanti la valorizzazione pro quota delle spese di personale sostenute nell'ambito di convenzioni/associazioni intercomunali come indicati al paragr. II.6.A.3 del questionario.

**Richiesta istruttoria:** si chiede di illustrare, con dettagliati dati numerici, le modalità di calcolo della spesa di personale riferita al 2013 e al 2012 come riportata nel questionario e, nel caso di constatata non correttezza, di revisionare il conteggio ai fini della verifica della riduzione della spesa nei modi previsti dall'articolo 12, commi 25 e segg., della L.R. 17/2008.

Per il calcolo della spesa di personale, si invita l'Organo di revisione ad attenersi scrupolosamente ai criteri previsti dalle precitate disposizioni di legge, tenendo conto anche delle circolari esplicative emanate dalla competente Direzione centrale della Regione – Servizio finanza locale (in particolare, circolare n. 13236/5.1.3 del 24.4.2013).

\*\*\*\*\*

### C) Rispetto del Patto di stabilità interno 2014

**C.1) Contenimento della spesa per il personale:** Fermo restando che, come nel 2013, anche nel 2014 il Comune è tenuto a ridurre la spesa di personale nei modi di legge, le tabelle al paragr. II.6 non sono compilate in modo tale da consentire la verifica sul rispetto della normativa vigente.

**Richiesta istruttoria:** Tenuto conto di quanto sopra richiesto con riferimento al contenimento della spesa di personale nell'esercizio 2013, si conferma la richiesta di revisionare i dati esposti relativi al 2013 e di completare la compilazione con valori ed informazioni mancanti (spesa del personale 2014). Si chiede, altresì, all'Organo di revisione di fornire puntuali osservazioni/informazioni sul raggiungimento dell'obiettivo del Patto di cui trattasi.



Si assegna il termine del 23 gennaio 2017 per trasmettere a mezzo SiQuel le informazioni richieste.

Per ogni informazione o chiarimento potrà essere contattata la sig.a Romana Battistutta di questa Sezione di controllo (mail: [romana.battistutta@corteconti.it](mailto:romana.battistutta@corteconti.it); tel.040/3772621).

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore  
cons. avv. *Fabrizio Picotti*

