

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15C del 21 NOVEMBRE 2018

**Parere in merito ai provvedimenti susseguenti alla Delibera della Corte dei
Conti per il Veneto n. 335 del 17.07.2018 sul rendiconto 2015**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cerea, (riunitosi in audio-conferenza con acquisizione della relativa documentazione telematicamente) composto dai Sig.ri Stefania Bortoletti, Massimo Todaro e Gianpietro Penazzo, revisori nominati con deliberazione consiliare n. 3 del 25.01.2018, per il triennio 2018-2020, si è riunito, per rilasciare il parere di competenza in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del 26/11/2018, avente per oggetto: "Delibera della Corte dei Conti per il Veneto n. 335 del 17.07.2018 sul rendiconto 2015. Provvedimenti conseguenti." ai fini del rilascio del parere di competenza, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

I REVISORI

PREMESSO che la Corte dei Conti per il Veneto, con nota istruttoria prot. n. 1614 del 07.03.2018, ha chiesto la formulazione di chiarimenti in merito alle criticità riscontrate nel rendiconto 2015, anno che ha segnato il definitivo passaggio alla contabilità armonizzata.

I rilievi formulati s'incentravano prevalentemente sulle criticità riguardanti: l'alterazione del risultato di amministrazione per perdita di vincoli; l'assenza di giacenza vincolata; l'accertamento per cassa delle sanzioni per violazioni al CdS; il ritardo nei pagamenti (tempi medi di pagamento 44,58 giorni) e l'accumulo di residui passivi correnti.

Il Comune di Cerea tramite i sottoscritti Revisori, ha riscontrato l'istruttoria con deduzioni depositate in data 26 marzo 2018 poi successivamente integrate con nota del 10 luglio 2018 .

I Revisori evidenziano che la Corte già con apposita pronuncia per l'esercizio 2014 (n. 360/2017/PRSP) aveva evidenziato criticità; errata quantificazione delle quote vincolate/accantonate dell'avanzo di amministrazione; alcune criticità in ordine agli organismi partecipati; criticità nell'organigramma, la riduzione di una unità del corpo dirigente, senza che vi fossero state significative riduzioni nelle risorse del fondo per la contrattazione integrativa del personale avente qualifica dirigenziale.

La Corte, con Deliberazione n. 335 del 17.07.2018, protocollata dall'Ente al n. 15735 del 02.10.2018, ha richiamato il Comune all'osservanza dei principi in tema di armonizzazione contabile che sono risultati vulnerati in relazione all'avvenuta alterazione del risultato di amministrazione per la perdita dei vincoli originariamente apposti.

Con tale Deliberazione, La Corte ha ravvisato la necessità che con apposita deliberazione consiliare vengano adottati i necessari interventi correttivi tesi alla corretta determinazione della suddivisione interna del risultato di amministrazione, con particolare riferimento alla definizione delle poste vincolate e destinate ad investimenti.

Pertanto, i sottoscritti Revisori, hanno proceduto a verificare gli interventi correttivi effettuati dall'ufficio ragioneria con riferimento ai consuntivi degli esercizi 2014, 2015, 2016 e 2017, nonché della gestione, per gli esercizi successivi al 2014, delle entrate destinate/vincolate ad investimenti e delle relative spese correlate che ora sono oggetto di ratifica da parte del Consiglio Comunale poiché le risultanze contabili della predetta disanima implicano una diversa composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun esercizio finanziario rispetto a quanto originariamente determinato in sede di approvazione dei rendiconti di gestione.

Inoltre, il Collegio dei Revisori, ha proceduto ad un'ulteriore analisi delle passività potenziali per cause legali pendenti al fine di valutare la congruità dello stanziamento nel fondo. Il Segretario Comunale, con PEC Prot. N.17792 del 02-11-2018 - AUDIZIONE IN CORTE DEI CONTI IL 31.10.2018, ha evidenziato che la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Veneto ha ribadito la necessità di verificare la congruità di tale fondo.

I Revisori hanno quindi provveduto ad una ulteriore puntuale verifica delle passività potenziali derivanti dalla gestione del contenzioso in essere le cui risultanze sono state sintetizzate dal responsabile nel verbale n.18896 del 20.11.2018, prot. n. 18876. Tale verifica, effettuata su ogni singolo fascicolo legale, così come dettagliato dal Responsabile, si conclude ritenendo l'accantonamento per contenzioso operato nel risultato di amministrazione accertato al 31 dicembre 2017 nell'importo complessivo di € 187.032,22, congruo.

I Revisori, in merito ai rilievi formulati in punto di assenza di cassa vincolata al 31.12.2015 hanno accertato che non risulta necessario apporre vincoli alla giacenza di cassa presso la tesoreria comunale in quanto dalla ricostruzione a posteriori degli incassi e dei pagamenti è stato appurato che nella sostanza le manifestazioni di uscita di cassa per le singole spese vincolate si sono realizzate antecedentemente rispetto alle manifestazioni di entrata di cassa con riferimento alle tipologie di entrate vincolate gestite dal Comune di Cerea;

I Revisori pertanto ATTESTANO che, per effetto delle verifiche complessivamente condotte, la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre per ciascuno degli esercizi dal 2015 al 2017 risulta rideterminata così come riportato nei prospetti che seguono:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 accertato con D.C.C. n. 12 del 28.04.2016		1.882.317,70
Rideterminazione della Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		738.061,69
Accantonamento per contenzioso		150.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato		10.500,00
	Totale parte accantonata (B)	898.561,69
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.538,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 accertato con D.C.C. n. 12 del 28.04.2016		1.882.317,70
Rideterminazione della Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:		
Altri vincoli		500.000,00
	Totale parte vincolata (C)	502.538,88
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	412.405,37
	Totale parte disponibile (E=A-B- C-D)	68.811,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 accertato con D.C.C. n. 33 del 03.08.2017		3.397.665,26
Rideterminazione della Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		490.841,86
Accantonamento per contenzioso		177.032,22
Accantonamento per indennità fine mandato		14.563,00
	Totale parte accantonata (B)	682.437,08
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		14.100,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		86.916,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	101.016,92
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	633.356,81

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 accertato con D.C.C. n. 33 del 03.08.2017		3.397.665,26
Rideterminazione della Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
	Totale parte disponibile (E=A-B- C-D)	1.980.854,45
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 accertato con D.C.C. n. 31 del 30.05.2018		4.396.301,54
Rideterminazione della Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		652.291,13
Accantonamento per contenzioso		187.032,22
Altri accantonamenti		12.677,21
	Totale parte accantonata (B)	852.000,56
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		18.250,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		86.916,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	105.166,92
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	899.400,85
	Totale parte disponibile (E=A-B- C-D)	2.539.733,21
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

Il Collegio, permettendosi di richiamare l'attenzione sulle inevitabili criticità generate dalla carenza di personale nell'ufficio ragioneria e tributi che auspica in continuo e veloce miglioramento, ringraziando tutto il personale di tale ufficio per l'importante pregresso lavoro profuso con lodevole impegno, esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'adozione dei provvedimenti susseguenti alla Delibera della Corte dei Conti per il Veneto n. 335 del 17.07.2018 sul rendiconto 2015.

Documento firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro

