

COMUNE DI CERE  
 Provincia di Verona  
 L'Organo di Revisione

**Verbale n. 6 del 09/03/2018**

In data 09/03/2018 è pervenuta a questo Collegio via PEC, inoltrata dall'Ufficio Finanziario di Codesto Comune richiesta di firma del certificato del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016; a tale proposito si ritiene opportuno effettuare i seguenti rilievi:

- Il comma 1 dell'articolo 161 della Legge 267/2000 statuisce che : “I comuni, le province, le città metropolitane, le unioni di comuni e le comunità montane sono tenuti a redigere apposite certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione ed a trasmetterli al Ministero dell'interno. Le certificazioni sono firmate dal segretario, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziario”.
- Il comma 3 dell'articolo 161 della Legge 267/2000 statuisce che: “La mancata trasmissione del certificato, da parte dei comuni e delle province, comporta la sospensione del pagamento delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale”.
- Il comma 5 dell'articolo 161 della Legge 267/2000 statuisce che: “I certificati al rendiconto della gestione degli enti locali dell'esercizio finanziario 2014 e degli esercizi seguenti sono trasmessi al Ministero dell'interno entro il 31 maggio dell'esercizio successivo, mentre la data di scadenza per la trasmissione dei certificati al bilancio di previsione resta fissata con il decreto ministeriale di cui al comma 2”.
- Il Rendiconto 2016 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 03/08/2017
- I termini legali per la presentazione del rendiconto di esercizio sono il 30 aprile dell'anno successivo a cui si riferisce.

Alla luce di quanto previsto dalla sopracitata normativa si rileva il mancato rispetto dei termini per la presentazione del certificato di Rendiconto 2016 nonché il mancato rispetto dei termini per la presentazione del Rendiconto dello stesso esercizio comportando gravi irregolarità contabili e, come rilevato dal precedente Collegio, causate principalmente dalla grave carenza organizzativa degli uffici finanziari, uffici che vedono la mancanza di una figura dirigenziale o facente funzioni dirigenziali del settore in via continuativa. Si invita pertanto l'Amministrazione Comunale a provvedere nel più breve tempo possibile a dotarsi di una figura tecnica di Responsabile del settore finanziario.

Di non secondaria importanza risulta il fatto che una tale situazione può compromettere una efficiente e tempestiva attività di vigilanza e controllo da parte di questo Collegio dei Revisori.

Per quanto riguarda il certificato al Rendiconto 2016 sottoposto alla firma, si prende atto del parere sul rendiconto 2016 espresso dal precedente Collegio dei Revisori in data 3 e 4 luglio 2017 che così statuisce:

*“ Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016. Si ribadisce l'impossibilità da parte del Collegio di esprimere il proprio parere positivo circa la regolare redazione del conto economico e dello stato patrimoniale. Si richiama ancora una volta, l'attenzione sulle criticità generate dalla carenza di personale ed in particolare nell'ufficio ragioneria e tributi che, pur con il lodevole impegno profuso dal personale addetto, si trova nell'impossibilità di espletare con puntualità ed efficienza le innumerevoli incombenze poste a carico di detti uffici. Inoltre ciò ha determinato, fra le altre cose, il rilevante ritardo nella stesura del rendiconto 2016 nonché la mancanza di controllo in merito all'evasione tributaria, con potenziali perdite finanziarie da parte dell'Ente”.*

Si chiede che la presente nota sia trasmessa al Sindaco ed al Presidente de Consiglio Comunale

nonché alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti qualora la stessa dovesse presentare rilievi in merito al Rendiconto 2016 per le medesime ragioni evidenziate da questo Collegio.

Data 09/03/2018

Documento firmato digitalmente

Dott.ssa Stefania Bortoletti, Presidente

Dott. Massimo Todaro

Dott. Giampietro Penazzo