



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Al sig. Sindaco
del Comune di Cerea (VR)

All'Organo di revisione contabile
del Comune di Cerea (VR)

Oggetto: Art. 1, c. 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 nonché sul bilancio di previsione 2019/2021 del Comune di Cerea (VR). Nota istruttoria.

In riferimento alle relazioni in oggetto, si osserva quanto segue.

Bilancio di Previsione

Si osserva che la trasmissione dei dati relativi al Bilancio di previsione 2019/21 alla banca dati BDAP (compreso il Piano degli Indicatori e dei risultati attesi) è avvenuta in ritardo di 2 giorni, essendo stata effettuata il 2/05/2019: non avendo assolto al termine di trasmissione si chiede specifica attestazione del rispetto delle sanzioni di cui all'art. 9, commi 1 quinquies e ss., del D.L. 113/2016 (divieto di assunzione a qualsiasi titolo o contratti di servizio fino al momento dell'adempimento), oltre a chiarire le cause del mancato rispetto del termine previsto per l'invio.

Si rileva infine, per entrambi i bilanci in esame, la mancata valorizzazione dei FPV d'entrata e di spesa, sia di parte corrente che di parte capitale, per le annualità ricomprese nei rispettivi bilanci di previsione; si chiede pertanto di relazionare dettagliatamente in merito ai seguenti aspetti:

- motivazioni che hanno indotto, in sede di approvazione del Bilancio di previsione, a non valorizzare il Fondo pluriennale vincolato d'entrata proveniente dall'esercizio precedente (se esistente), con conseguente mancata esposizione dei relativi impegni finanziati con FPV (entrate accertate negli esercizi precedenti) ma esigibili nelle annualità in questione;
- se l'ente abbia debitamente tenuto conto dei cronoprogrammi di spesa, sia in sede di predisposizione del Bilancio di previsione (per l'esigibilità della spesa per le annualità in esso ricomprese), sia in occasione dell'annuale riaccertamento ordinario dei residui attivi (per la reimputazione degli impegni negli esercizi successivi).



Si invita a relazionare separatamente in merito alle singole criticità rilevate.

Equilibrio corrente

La Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2019, a pagina 24, riporta che *"L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente"*; nel questionario, alla domanda preliminare *"L'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente?"* è stata fornita risposta negativa.

Tenuto conto che non vi è chiarezza sul punto, e sul presupposto che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, si chiede di precisare se lo stesso abbia comunque *"destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente"* e, in caso affermativo, di produrre idonea relazione atta ad illustrare i presupposti normativi che hanno indotto a finanziare la spesa corrente con i proventi da alienazioni, avendo cura di fornire i necessari dettagli in merito agli impegni finanziati.

Parte vincolata del risultato di amministrazione

Si rileva una potenziale perdita di vincoli a valere sul risultato di amministrazione per circa 137mila euro, derivante dal differenziale tra l'utilizzo, in corso d'anno, delle quote vincolate/destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2018 e dalla necessaria insorgenza di nuovi vincoli derivanti dalla gestione ed afferenti all'Equilibrio di parte capitale. Si invita a relazionare in merito.

Gestione dei residui

Sulla base degli schemi di rendiconto presenti nella banca dati BDAP e della documentazione caricata su CONTE si elencano le potenziali criticità rilevate, per le quali si chiedono puntuali riscontri separati:

- grosso incremento della massa dei residui in corso d'anno, sia attivi che passivi; quella creditoria è passata da euro 2.222.363,78 al 01/01/2019 ad euro 4.089.612,18 al 31/12/2019, mentre quella debitoria è passata da euro 2.887.839,88 al 01/01/2019 ad euro 5.074.602,67 al 31/12/2019;
- riscossione in conto residui delle entrate provenienti dal recupero dell'evasione tributaria, pari al 38,4% (dato da 206.195,38 / 536.500,46), come desumibile dall'esame della Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2019 a pag. 25;
- persistenza nelle scritture contabili dell'ente di residui passivi provenienti dal 2018 ed esercizi precedenti.

Proventi derivanti dalla lotta all'evasione tributaria



Si rileva un tasso complessivo di riscossione in conto competenza, delle entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria pari al 31,4%, come risultante dalla lettura del questionario e dalla Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2019 a pagina 25, con la conseguente formazione di residui della competenza per 76.096,60 euro.

L'andamento della riscossione in c/residui, esposto al punto precedente, comporta una massa creditoria da riportare all'anno successivo, proveniente dalla sola gestione dei residui, pari al 61,6% (e quindi per 330.305,08 euro).

Si invita a relazionare in merito, avendo cura di specificare se ad oggi si sia proceduto alla cancellazione di residui per avvenuta prescrizione del credito.

Contabilità economico patrimoniale

Premesso che il Comune di Cerea era rientrato nel novero degli enti sperimentatori, con i conseguenti benefici garantiti dalla normativa all'epoca vigente per il fattivo apporto fornito per l'individuazione ed il superamento delle problematiche emergenti dalla prima applicazione della contabilità armonizzata, si rileva che permangono criticità legate all'effettiva adozione della contabilità economico-patrimoniale, in particolare:

- la Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2019 a pag. 30 evidenzia che *"il conto economico non è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica perché il Comune di Cerea non ha ancora attivato un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Pertanto, anche nell'esercizio 2019, la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL)";*
- la Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2019 a pag. 32 evidenzia che *"L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente ha affidato ad una ditta esterna (Accatre SRL) il servizio di aggiornamento dell'inventario".*

Preso atto che la situazione sembra migliorata nel 2020, prevalentemente per l'effetto congiunto dell'affidamento ad una ditta esterna della compilazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale, fino al 2019, e di quello di aggiornamento dell'inventario, sempre con l'ausilio di una ditta esterna, si chiedono i necessari chiarimenti in merito all'implementazione del programma di contabilità finanziaria dell'ente ed alle azioni intraprese - soprattutto a livello di personale - per superare definitivamente le criticità di cui sopra.

Per la presentazione della risposta è assegnato un termine di **20 giorni** dal ricevimento della presente. La documentazione dovrà pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità ConTe.



Ai fini dell'acquisizione formale agli atti del fascicolo di controllo, le note dovranno essere sottoscritte:

- da soggetto titolare del potere di rappresentanza dell'ente;
- dall'Organo di revisione.

Distinti saluti.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Dott.ssa Chiara Bassolino



CHIARA
BASSOLINO
CORTE DEI CONTI
22.09.2022
07:36:48
GMT+01:00

Per informazioni e chiarimenti:

Manuele Baggio

manuele.baggio@corteconti.it

