

**COMUNE DI ENEGO (VI), DELIBERA DELLA CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO NR. 457/2017/PRSP RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO, FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, RACCOMANDAZIONI E RICHIESTA NOTA DI RISPOSTA DALL'ENTE**

Lo scrivente Dr Gregorio Manera, Revisore Unico del Comune di Enego (VI), **nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 22/12/2015;**

**PREMESSO CHE**

**1-** In data 24/08/2017 è stata inviata all'indirizzo di posta elettronica dello scrivente revisore copia della delibera della Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per il Veneto (**trasmessa via pec all'ente "Comune di Enego" in data 24/08/2017**);

**2-** Nella suddetta delibera Con riferimento al rendiconto 2014 la Corte dei Conti- Sezione regionale di controllo per il Veneto, con riferimento al rendiconto 2014 tra l'altro:

*" richiama l'attenzione degli organi tecnici (Responsabile dei servizi finanziari, organo di revisione, Segretario comunale, ognuno per la parte di competenza) e degli organi politici sulla necessità di vigilare sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente in relazione a tutte le criticità e/o irregolarità riscontrate, con particolare attenzione alla gestione finanziaria, alla gestione dei residui e agli equilibri";*

Si espone altresì in suddetta delibera quanto segue: **"Nell' esercizio 2013 era stata la presenza di residui attivi di parte investimenti risalenti ad esercizi non recenti. L'Ente ha chiarito, nell'ambito dell'istruttoria all'uopo condotta, che nel corso del 2014 erano stati introitati euro 996.244,21 relativi a residui attivi di parte investimenti, con conseguente diminuzione dell'ammontare complessivo di questi ultimi e che con l'esercizio 2016, considerato il completamento di opere pubbliche finanziate con contributi regionali, non dovrebbero più registrarsi residui attivi vetusti. L'esame del rendiconto 2014 conferma la riduzione del complesso dei residui, sia attivi che passivi rispetto all'esercizio 2013. Tuttavia, l'incidenza dei residui attivi totali rispetto alle entrate complessive rimane ancora elevata, pari al 200,44% (in gran parte dovuta alla ,ed inoltre nella medesima delibera: mole di residui attivi di parte investimenti: 67,19% dei residui totali) e permangono, come del resto riconosciuto anche dall'Ente, residui vetusti o comunque relativi ad**

esercizi non recenti legati a trasferimenti regionali, in relazione ai quali la Sezione vigilerà in occasione dei controlli sui futuri esercizi, alla luce delle dichiarazioni rese dall'Ente medesimo e sopra riportate. **Il riaccertamento straordinario dei residui è stato oggetto di una prima deliberazione (la n. 71 del 28 maggio 2015), successivamente rettificata con delibera di G.C. n. 106 del 18 settembre 2016, oltre un anno dopo la prima.** Le ragioni di tale rettifica sono fornite dall'Ente nei seguenti termini: "la revisione dei residui era stata elaborata dalla ragioneria comunale su fogli excel, sulle risultanze dei quali è stata redatta ed approvata la prima delibera (n. 71/2015), tuttavia " prima dell'inserimento dei dati risultanti dai predetti fogli excel, nel programma Halley della finanziaria, l'ente ha effettuato urgentemente un pagamento alla ditta e a un libero professionista per lavori di rimboschimento in quanto scadevano i termini per la presentazione della rendicontazione a/l'AVEPA con rischio di perdere il contributo; altresì prima dell'inserimento dei dati predetti, sono state pagate due ditte per lavori di Marcesina Area Transfrontaliera; erroneamente sono stati eliminati dei residui passivi nel cap. 350 "spese per avvocati" .Dal raffronto tra i dati riportati nelle due deliberazioni , risultano variazioni soli residui passivi (i dati della prima colonna riguardano la delibera n. 71/15, quelli della seconda la delibera n.106/16):

|                             |              |   |              |
|-----------------------------|--------------|---|--------------|
| Eliminati per insussistenza | 285.361,71   | / | 273.146,34   |
| Riaccertati e reimputati    | 4.066.579,03 | / | 4.001.858,00 |
| Conservati di competenza    | 686.977,86   | / | 763.9174,26  |

La Sezione prende atto di quanto dichiarato dall'Ente, **rimarcando criticamente, tuttavia, l'ampio lasso di tempo intercorso prima della rettifica** -circostanza che non trova giustificazione nelle motivazioni addotte dall'Ente e che lascia dubitare in merito alle modalità di tenuta e di aggiornamento delle scritture dell'Ente- ma anche esprimendo perplessità in merito alle modalità con cui l'ente ha dichiarato di aver condotto l'operazione di riaccertamento.

Sulla base dei dati risultanti dalla **delibera "definitiva", il saldo della gestione residui al 31.12.2014 è pari ad euro 524.857,18** con un avanzo di amministrazione di euro 110.232,50 e un fondo cassa di euro 635.089,68. **In sede di riaccertamento straordinario risultano cancellazioni per insussistenza di residui passivi per euro 273.146,34 e di residui attivi per euro 166.733,81. I residui attivi riaccertati e reimputati ammontano ad euro 3.785.973,03, mentre quelli passivi ad euro 4.001.858,00.** Le reimputazioni sono tutte al 2015 e 2016. L'Ente ha estratto e riportato a Fondo Pluriennale vincolato un saldo pari ad euro

215.885,06. Tuttavia, analizzando la composizione del Fondo, emerge che per la parte capitale risulta un'eccedenza di residui attivi (per euro 107.724,30), mentre per la parte corrente risultano reimputati solo residui passivi per euro 323.609,36. Il Fondo Pluriennale vincolato (all.5/1) da riportare in bilancio al 1.1.2015, quindi, per la parte capitale è pari a 0,00, mentre per la parte corrente è pari a euro 323.609,36. Ne consegue che il risultato di amministrazione a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario (secondo lo schema all.5/2) dovrebbe corrispondere a euro 108.920,64 anziché a euro 216.645,03. Alla luce di quanto sopra detto, la Sezione riserva, nell'ambito dei controlli sui successivi esercizi, ulteriori rivalutazioni ed approfondimenti in relazione all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, con particolare riferimento alle reimputazioni e alla composizione del Fondo Pluriennale vincolato.”

**3- Precipato preliminarmente che lo scrivente revisore ha assunto incarico con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 22/12/2015 e che il precedente revisore era il Dr Romano Filippi, revisore unico competente circa il rilascio del parere relativamente alle due proposte di delibera di accertamento straordinario, si è provveduto ad esaminare il contenuto delle due delibere sopracitate riscontrando quanto riportato nello schema che segue i cui valori collimano con quanto esposto dalla Sezione Regionale di Controllo per il Veneto della Corte dei Conti:**

**4- Nelle tabelle che seguono si evidenzia quanto segue:**

I valori di FPV derivanti dalle delibere di riaccertamento straordinario risulterebbero disallineati rispetto ai valori calcolati di FPV (come anche evidenziato in delibera Corte Conti oggetto della presente nota) oltre che evidenziati come FPV in entrata al 01/01/2015 per parte capitale.



|                                     |              |             |           |  | Calcolato<br>31/12/2014<br>II delibera | Riscontrato<br>31/12/2014 II<br>delibera | Riscontrato<br>FPV entrata<br>01/01/2015 |
|-------------------------------------|--------------|-------------|-----------|--|--|--|--|
| FPV CORRENTE                        |              |             |           |  | 323.609,36                             | 323.609,36                               | 323.609,36                               |
| FPV CAPITALE                        |              |             |           |  | -                                      | 332.721,60                               | 177.275,70                               |
| <b>TOTALE FPV</b>                   |              |             |           |  | 323.609,36                             |  |  |
| <b>SUDDIVISIONE<br/>IMPUTAZIONE</b> | <b>PER</b>   | <b>ANNI</b> | <b>DI</b> |  |  |  |  |
| FPV CORRENTE                        | 2.015        |             |           |  | 323.609,36                             | 323.609,36                               |  |
| FPV CAPITALE                        | 2.015        |             |           |  | -                                      | -  | 177.275,70                               |
| <b>TOTALE FPV</b>                   | <b>2.016</b> |             |           |  | 323.609,36                             | 323.609,36                               | 177.275,70                               |
| FPV CORRENTE                        | 2.016        |             |           |  |  |  |  |
| FPV CAPITALE                        | 2.016        |             |           |  |  | 117.273,00                               |  |
| <b>TOTALE FPV</b>                   | <b>2.016</b> |             |           |  | -                                      | 117.273,00                               |  |
| FPV CORRENTE                        | 2.017        |             |           |  |  |  |  |
| FPV CAPITALE                        | 2.017        |             |           |  |  | 107.724,30                               |  |
| <b>TOTALE FPV</b>                   | <b>2.017</b> |             |           |  | -                                      | 107.724,30                               |  |
| FPV CORRENTE                        | 2.018        |             |           |  |  |  |  |
| FPV CAPITALE                        | 2.018        |             |           |  |  | 107.724,30                               |  |
| <b>TOTALE FPV</b>                   | <b>2.018</b> |             |           |  | 0,00                                   | 107.724,30                               |  |

|   | Calcolato<br>31/12/2014<br>ante<br>delibera | Calcolato<br>31/12/2014<br>post<br>delibera II | Riscontrato<br>31/12/2014 | Riscontrato<br>31/12/2015 | Riscontrato<br>31/12/2016 |
|---|---|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>                             | <b>425.772,80</b>                           |  |                           | <b>635.089,68</b>         | <b>665.950,24</b>         |
| <b>Riporto</b>  |   | <b>110.232,50</b>                              | <b>110.232,50</b>         |                           |                           |
| RISCOSSIONI   | 3.599.531,38                                |  |                           | 2654061,64                | 3653015,86                |
| PAGAMENTI   | 3.390.214,50                                |  |                           | 2623201,08                | 3880301,86                |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            | <b>635.089,68</b>                           | <b>110.232,50</b>                              | <b>110.232,50</b>         | <b>665.950,24</b>         | <b>438.664,24</b>         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |   |  |                           |                           |                           |
| <b>Differenza</b>   | <b>635.089,68</b>                           | <b>110.232,50</b>                              | <b>110.232,50</b>         | <b>665.950,24</b>         | <b>438.664,24</b>         |
| RESIDUI ATTIVI  | 4.514.061,42                                | -3.952.706,84                                  | <b>-3.952.706,84</b>      | 2.419.564,73              | 928.641,48                |
| RESIDUI PASSIVI   | 5.038.918,60                                | 4.275.004,43                                   | <b>4.275.004,43</b>       | 2.305.241,53              | 806.516,53                |
| <b>Differenza</b>   | <b>-524.857,18</b>                          | <b>432.530,09</b>                              | <b>432.530,09</b>         | <b>114.323,20</b>         | <b>122.124,95</b>         |
| meno FPV per spese correnti                                     | 0,00  | <b>-323.609,36</b>                             | <b>-323.609,36</b>        | 141.538,11                | 95.738,79                 |
| meno FPV per spese in conto capitale                            | 0,00  |  | <b>107.724,30</b>         | 156.741,57                | 45.282,68                 |
| <b>Risultato d'amministrazione al 31 dicembre</b>               | <b>110.232,50</b>                           | <b>108.920,73</b>                              | <b>216.645,03</b>         | <b>481.993,76</b>         | <b>419.767,72</b>         |

## TUTTO CIO PREMESSO

lo scrivente revisore, nel ribadire la raccomandazione all'Ente ad attenersi scrupolosamente alle disposizioni di legge in materia di gestione del Fondo Pluriennale Vincolato, con particolare riferimento agli investimenti e relativi cronoprogrammi (come anche richiamato recentemente nella relazione di consuntivo 2016 dell'ente), considerata anche l'imminenza delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e di elaborazione del bilancio preventivo e del rendiconto di gestione, sollecita **una nota di risposta ai rilievi esposti dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo e più precisamente :**

- 1.** Si richiede all'Ente di chiarire il **disallineamento** tra i dati riscontrati nelle delibere di **riaccertamento straordinario, quanto riscontrato dalla Corte dei Conti e il prospetto FPV 2015**, (evidenziandone le eventuali ricadute sul bilancio e relativi equilibri **ed indicando gli eventuali correttivi da porre in atto.**
- 2.** Si richiedono i prospetti relativi al fondo pluriennale relativamente al 01/01/2015, 31/12/2015, 31/12/2016 che dovranno trovare corrispondenza nei valori riportati a consuntivo 2015, 2016 e preventivo 2017, 2018 e 2017;
- 3.** Si richiede altresì al **responsabile dell'area tecnica** un aggiornamento in merito allo stato dell'arte della attuazione delle raccomandazioni esposte anche nel rendiconto 2016 in merito alla **formalizzazione dei lavori pubblici in cronoprogrammi adeguatamente esplicativi.**

Nel precisare e rammentare che la correttezza del dato ed il suo allineamento costituisce elemento imprescindibile per la redazione del bilancio preventivo, le operazioni di riaccertamento dei residui e la predisposizione del rendiconto e che la suddetta nota di risposta verrà inviata assieme alle ulteriori evidenze eventualmente rilevanti alla Sezione Regionale di Controllo per il Veneto della Corte dei Conti, si invita l'Ente a provvedere a nota di risposta in modo conforme entro la giornata di venerdì 23/03/18

Con riserva di richiesta di ulteriori informazioni.

Verona, li 17/03/2018

Il Revisore Unico

Dr Gregorio Manera