



COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net

Telefoni:

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251



Medaglia d'argento
al merito civile

I^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari

OGGETTO: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 – Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2016 – Comune di San Giorgio in Bosco (PD) - Nota istruttoria.

Spett.le
Corte dei Conti – Sezione regionale
di controllo per il Veneto
S. Marco, 3538
Campo S. Angelo
30124 - VENEZIA
(*inviato col sistema Con.Te*)

In riferimento alla Vs. nota del 06.08.2019, protocollo n. 8303-06/08/2019-SC_VEN-T97C-P, pari oggetto, acclarata in data 06.08.2019 al n. 10937 del protocollo comunale, si comunica quanto segue:

1. Delibera della Sezione sull'esercizio 2015

Si conferma che, nel corso dell'anno 2016, a seguito dello sfioramento del patto di stabilità interno nel 2015, sono state applicate, le sanzioni previste dalle disposizioni legislative in materia all'epoca vigenti.

2. Risposte alle domande preliminari n. 1 e 2 relative alla presenza di gravi irregolarità segnalate dell'Organo di revisione, inadempimenti di trasmissione atti e incongruenze contabili

Per quanto riguarda le osservazioni avanzate dall'Organo di revisione inerenti i valori inseriti nel conto economico e nello stato patrimoniale, si precisa che gli stessi sono quelli risultanti dagli atti contabili e che gli stessi sono stati elaborati correttamente dalla ditta specializzata nel settore ed incaricata dalla scrivente Amministrazione; si precisa che gli importi contabilizzati tengono conto anche della riclassificazione delle attività e passività obbligatoria per l'avvio della contabilità economico patrimoniale (anche i residui stessi sono stati riepilogati secondo il piano dei conti armonizzato), comportando ciò una diversa contabilizzazione delle poste contabili e, probabilmente, è per questo motivo che l'organo di revisione, ha rilevato delle discordanze che non sono condivisibili in quanto prive di supporto normativo e tecnico.

Relativamente alla documentazione inviata alla BDAP e della quale si è in possesso di ricevuta di acquisizione e di conferma della correttezza di quanto inoltrato, si precisa che sono stati inviati,



COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251

Telefoni:



Medaglia d'argento
al merito civile

1^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari

tutti gli elaborati all'epoca richiesti; a tal proposito si precisa che non è mai stato notificato da parte della BDAP stessa, che la trasmissione degli elaborati inerenti il consuntivo 2016, poteva considerarsi completata solo dopo l'acquisizione dei restanti documenti, significando ciò che l'adempimento era stato rispettato; non risulta ci siano discordanze con i dati in possesso della scrivente amministrazione, con quanto inviato alla BDAP, giacché la documentazione inoltrata è quella che è stata approvata dal Consiglio comunale; si precisa, altresì, che non sono state adottate misure correttive in quanto non risultano esserci gravi irregolarità da sanare.

3. Valori del Fondo di Solidarietà comunale (FSC)

Si premette che la riclassificazione delle voci di bilancio, al fine del loro adeguamento alle disposizioni previste dalla nuova contabilità economico-patrimoniale, stante la carenza di personale dipendente, è stata eseguita da una ditta esterna specializzata nel settore, la quale ha codificato la posta relativa al Fondo di Solidarietà Comunale al titolo 2°; con il prossimo bilancio di previsione, tale posta verrà trasferita al titolo 1°.

Nell'anno 2016 l'importo accertato nella posta di entrata di cui trattasi, è stato di € 221.800,00.

Si precisa altresì che non vi sono residui attivi provenienti né dalla gestione 2016 né precedenti.

4. Cassa

Non esistono fondi di cassa vincolati così come previsto dalla normativa di riferimento e, pertanto, non è stato assunto l'atto relativo alla determinazione della quota vincolata della cassa dal Responsabile competente (peraltro non risultano esserci parametri da rispettare per abitante relativamente al fondo di cassa al 31.12.2016).

5. Anticipazione di tesoreria (punto 1.2.3.1. dei Questionario)

E' sempre stato rispettato il limite massimo previsto per l'anticipazione di tesoreria (il tesoriere di sicuro non avrebbe consentito di oltrepassare i limiti stabiliti dalla legge). I dati rilevati si riferiscono al castelletto del capitolo che riporta tutti i movimenti fatti nel corso dell'anno al lordo di quanto già rimborsato al tesoriere stesso per diminuzione dell'anticipazione.

Si precisa che nel corso degli anni 2017 e 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria comunale.

Si fa inoltre presente che nel corso del 2016 è stata correttamente regolarizzata l'operazione relativa al rimborso dell'anticipazione di tesoreria 2015 non restituita al tesoriere al 31.12.2015, emettendo il relativo mandato di pagamento in conto residui passivi per € 155.101,01.

In riferimento all'avanzo di amministrazione di € 50.424,54 applicato al bilancio 2016 con variazione di bilancio effettuata in data 27.10.2016, si precisa che lo stesso è stato utilizzato esclusivamente per l'estinzione anticipata di un mutuo; si precisa, inoltre, che in tale periodo dell'anno (ottobre 2016) l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria avveniva in maniera del tutto residuale ed occasionale e che l'importo della stessa allora utilizzata ammontava ad € 16.260,36.

6. Composizione dei risultati di amministrazione

Si conferma che, così come da Voi rilevato, erroneamente nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2016, l'importo di € 5.656,40 relativo ad una parte accantonata dell'avanzo stesso e, precisamente per € 2.856,40 quale TFM – Trattamento di fine mandato –



COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251

Telefoni:



Medaglia d'argento
al merito civile

I^a Area – Servizi generali ed economico-finanziari

spettante al Sindaco ed € 2.800,00 per rinnovo contrattuale del personale dipendente, è stato inserito nel rigo corrispondente al Fondo anticipazione liquidità che invece doveva essere a zero.

Si precisa inoltre, che è stato inserito un ulteriore importo di € 190.000,00 quale accantonamento per FCDE alla voce altri accantonamenti al solo scopo di voler tenere separati gli accantonamenti FCDE risultanti dagli anni precedenti e quello di competenza; si fa presente che negli anni successivi gli stessi sono stati unificati in un unico importo.

Si conferma che è stato applicato il metodo ordinario per la quantificazione del FCDE.

Premesso che lo scrivente Ente ha accantonato il FCDE relativamente alle sole poste di bilancio inerenti l'accertamento dei tributi comunali e le sanzioni per violazioni al codice della strada, si precisa che il totale dei residui attivi, pari ad € 1.430.945,54, comprende oltre il residuo di € 530.865,52 quale contributo del MIUR per la ristrutturazione delle scuole, sul quale non va conteggiato il FCDE, anche altri residui che si sono formati al 31.12.2016, la cui riscossione è avvenuta nel corso del mese di gennaio, come, ad esempio, la rata a saldo dell'IMU e della TASI.

Il FCDE conteggiato con il metodo ordinario, inerente al capitolo delle sanzioni al codice della strada, risulta essere di € 164.968,23 mentre quello relativo ai tributi comunali risulta essere di € 27.376,68 per un importo complessivo di € 192.344,91, inferiore, quindi, alla parte accantonata di avanzo di amministrazione di € 246.044,65.

Si conferma che non si è provveduto ad accantonare alcuna quota di avanzo di amministrazione al fondo per contenziosi perché all'epoca non c'erano controversie in corso; detto accantonamento è stato predisposto dall'anno 2017 e successivi.

7. Gestione dei residui

Si evidenzia che l'importo dei residui attivi è al lordo del residuo attivo di € 530.865,52 quale contributo del MIUR per la ristrutturazione delle scuole; pertanto, togliendo dall'importo complessivo detta cifra, il rapporto tra i residui attivi e passivi risulta essere 1,258:

Anno 2017

Residui attivi € 1.677.938,25 – FCDE € 302.710,89 – Contributo MIUR per scuole € 460.821,97 = € 914.405,39

Residui passivi € 544.493,48 Indice del rapporto 1,679

Residui anno 2018

Residui attivi € 1.414.343,37 – FCDE 426.142,78 – Contributo MIUR per scuole € 460.821,97 = € 527.378,72

Residui passivi € 552.460,53 Indice del rapporto 0,954

8. Entrate derivanti dalla lotta all'evasione tributaria

Sono stati utilizzati tutti gli strumenti previsti dalle disposizioni normative vigenti, al fine di ottenere una più rapida riscossione dei tributi gestiti dalla scrivente amministrazione; purtroppo la crisi economica sta continuando a creare problemi di liquidità anche tra i cittadini residenti e le imprese operanti nel territorio comunale.

I rimanenti residui sono stati interamente smaltiti nel corso degli anni 2016 e 2017 (ove si è avuta anche una maggiore entrata inerente gli stessi residui). In ogni caso, permanendo una bassa percentuale media di riscossione sui carichi relativi al periodo 2014-2018, che va dal 5,6% al 17,23%, dei ruoli coattivi inviati ad Equitalia S.p.a. (ora Agenzia delle Entrate-Riscossione), il



COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net

Telefoni:

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251



Medaglia d'argento
al merito civile

I^a Area – Servizi generali ed economico-finanziari

Consiglio comunale ha stabilito, con la recente deliberazione n. 33 del 16.07.2019, esecutiva, di ritirare la delega delle funzioni e delle attività relative alla riscossione coattiva già affidata ad Equitalia S.p.a. e di procedere all'affidamento in concessione del servizio di cui trattasi ad uno dei soggetti iscritti presso l'Albo tenuto dal Ministero delle Finanze di cui all'art. 53, comma 1, del D.Lgs. 446/1997.

9. Entrate derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni al codice della strada

Anche in questo caso sono stati utilizzati tutti gli strumenti previsti dalle disposizioni normative al fine di ottenere una rapida riscossione delle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada ma purtroppo, senza successo, per le motivazioni appena sopra esposte.

Si precisa però, che il FCDE accantonato a consuntivo, pari complessivamente ad euro 246.044,65 così come risulta dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2016 alla voci:

Parte accantonata – Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2016 € 56.044,65;

Parte accantonata – Altri accantonamenti € 190.000,00;

è superiore alla quota minima di accantonamento effettuata con il metodo A) che risulta essere di € 164.968,23 (relativamente alle sole sanzioni C.D.S.).

I residui attivi provenienti dagli anni 2014 e 2015 sono stati riscossi per € 20.755,18 nel 2017 e per € 20.186,81 nel 2018.

10. Verifica rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica

I dati inseriti nel prospetto "Monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica" non erano ancora definitivi e non sono stati aggiornati dopo l'approvazione del rendiconto 2016 in quanto nella circolare veniva esplicitato che non era necessario inviare nuova certificazione nel caso in cui il risultato fosse stato migliorativo; comunque si conferma, così come da Voi rilevato, che i dati definitivi risultano essere al Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 1.634,00 ed al Titolo 4° - Entrate in capitale € 335,00.

Relativamente al saldo obiettivo anno 2016 risulta essere di -52 in quanto bisogna tenere conto di +49 da rimborsare per maggior spazio richiesto e concesso negli anni precedenti e pertanto, risulta: -101 (spazio regionale concesso legge 2018/2015) + 49 (Patto regionalizzato orizzontale legge 190/2014) dà come saldo - 52 che è appunto l'obiettivo da rispettare per l'anno 2016.

11. Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2016, questo Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per un totale di € 40.415,43, di parte corrente a causa di due sentenze esecutive e precisamente con la deliberazione consiliare n. 21 del 27.06.2016, esecutiva, per € 38.226,75 e con la deliberazione consiliare n. 30 del 25.07.2016, esecutiva, per € 2.188,68.

L'ente ha provveduto, a' termini dell'art. 23, comma 5, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, ad inviare i succitati provvedimenti consiliari alla competente Procura regionale della Corte dei Conti, la quale, sinora, all'esito delle relative istruttorie, ha archiviato la prima vertenza (pari ad € 38.226,75), mentre resta pendente l'esito della seconda vertenza (pari ad € 2.188,68).



COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net

Telefoni:

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251



Medaglia d'argento
al merito civile

1^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari

12. Conto economico

Confermando quanto già precisato al punto 2 – si ribadisce che gli importi evidenziati nel conto economico (perdita d'esercizio di € - 322.801,20) sono corretti in quanto risultano dai valori elaborati della contabilità finanziaria 2016, con l'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale ed anche in conseguenza della riclassificazione delle attività e passività dell'anno 2015 in base a quanto stabilito dalla nuova contabilità economico-patrimoniale.

A suffragio di quanto appena affermato, si riportano alcune precisazioni fatte dalla ditta che ha elaborato lo Stato Patrimoniale e Conto economico 2016 e precisamente:

- per quanto riguarda il saldo debiti (che viene determinato sottraendo dal totale dei debiti l'importo dei debiti di finanziamento) lo stesso non troverà immediata corrispondenza con i residui passivi indicati nel Conto del Bilancio 2016, in quanto la differenza riscontrata di € 24.384,64 viene riepilogata dalla matrice di Arconet all'interno dei debiti di finanziamento; tale importo, indicato anche nel prospetto di quadratura, deve essere considerato invece nel saldo debiti;
- sempre per ciò che concerne il saldo debiti, mancano in evidenza € 75.376,74 rispetto ai residui passivi e sono da riferire agli interessi passivi pagati in quanto su di essi non viene rilevato in prima nota l'impegno secondo il principio contabile, ma tale importo deve comunque essere considerato all'interno del saldo debiti;
- i totali delle macro voci dei crediti sono più basse dei parziali in quanto è presente un errore nel Piano dei Conti di Arconet che riepiloga il fondo svalutazione crediti solo nei totali delle voci e non all'interno dei parziali;
- la voce del Conto Economico "Svalutazioni" indica l'importo di svalutazione delle partecipazioni.

Si evidenzia, sommessamente, che l'Organo di revisione, sicuramente, non aveva gli strumenti tecnici per elaborare in modo corretto le poste contabili del rendiconto 2016; ciò ha comportato che i dati elaborati dallo stesso in modo difforme da quanto stabilito dalla nuova contabilità economico-patrimoniale non coincidessero con quelli in possesso della scrivente Amministrazione.

A disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

IL SINDACO

Nicola Pettenuzzo
f.to digitalmente

IL REVISORE UNICO

Levantini dott. Giuseppe
f.to digitalmente