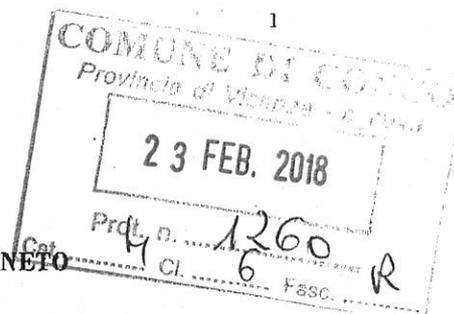



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario



CORTE DEI CONTI



0001274-22/02/2018-SC_VEN-T97-P

Spett.le Comune
di CONCO (VI)

c.a. del Signor Sindaco
c.a. dell'Organo di revisione

e, p.c.
c.a. del Signor Segretario Comunale

Oggetto: Art. 1 - commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 – Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2015. Nota istruttoria – richiesta integrazioni e chiarimenti.

Spettabile Amministrazione,

con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si formulano le seguenti osservazioni:

1. Approvazione del rendiconto.

Il rendiconto risulta approvato in ritardo rispetto ai termini previsti.

2. Punto 1.2.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015

Considerato che non risultano effettuati accantonamenti per contenziosi, si chiede di confermare l'inesistenza di cause pendenti o di fornire sintetica puntuale relazione riepilogativa specificando se sia stata avviata apposita procedura di ricognizione di eventuali contenziosi in corso, finalizzata ad escludere potenziali rischi di soccombenza e di maggiori spese legate agli stessi.

3 Punto 1.2.3.2 c - Regolarità del versamento delle entrate riscosse nel conto di tesoreria da parte del concessionario della riscossione

Si osserva che l'ente non ha contabilizzato i versamenti operati dal concessionario al lordo dell'aggio ad esso dovuto. Si chiedono chiarimenti al riguardo.

4. Punto 1.2.10 – Gestione dei residui.

In relazione alla situazione generale dei residui, pur prendendo atto di una complessiva diminuzione degli stessi rispetto all'esercizio precedente, si osserva, tuttavia, un certo accumulo di residui attivi correnti di nuova formazione (TIT. I), superiore al tasso di smaltimento riguardante i medesimi provenienti dal 2014. Si chiedono, pertanto, aggiornamenti.

5. Punto 1.2.15 - Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

Dalla risposta fornita al punto 1.2.15.1 si rileva che l'Ente non ha adottato misure organizzative finalizzate alla tempestività dei pagamenti. Si chiede di relazionare al riguardo.

6. Punto 4 - Sezione Organismi partecipati

In relazione alle società partecipate direttamente da codesto Ente, si prende atto che si è concluso l'iter di fusione per incorporazione di Altopiano Servizi Srl (in perdita nel 2015 per c.a. € 68.699,00) nella società Etra Spa.

Si chiede di relazionare al riguardo e, in particolare, di confermare che il predetto risultato negativo d'esercizio non ha comportato ripercussioni sul bilancio dell'Ente.

Orbene, su tutto quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, con nota a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 10 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.: istruttoria/ processo istruttorio / invio documento.

Sarà, quindi, cura dell'Organo di revisione, in caso di modifica c/o di integrazione dei dati forniti, chiedere la "sostituzione del questionario" e, una volta avviata la procedura da parte di questa Corte, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Grazie per la collaborazione, buon lavoro.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi






Comune di Conco

PROVINCIA DI VICENZA

Viale Marco Poli, 2 – CAP 36062 – P.IVA 00297410243 – C. F. 91011400248
Tel. 0424/700301 – Fax. 0424700197
e-mail: ragioneria@comune.conco.vi.it

Prot. n. 1507
Conco, lì 05.03.2018

ALLA CORTE DEI CONTI
Sezione regionale di controllo per il Veneto
Settore Enti locali – Controllo finanziario
San Marco 3538 - Campo Sant'Angelo
30124 - VENEZIA

In risposta ai rilievi comunicati con Vostra nota Ns. protocollo in data 23.02.2018 al n. 1260, sul bilancio consuntivo 2015, si chiarisce quanto segue:

1. Approvazione del rendiconto

Si conferma che il Conto Consuntivo in argomento è stato approvato in leggero ritardo, il 12 maggio 2016.

Si sottolinea che tutti gli adempimenti e le procedure legate alla formazione ed all'approvazione del Conto Consuntivo 2015 hanno richiesto maggior tempo e dedizione, tenuto conto di tutti i cambiamenti contabili intervenuti.

2. Punto 1.2.1. – Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015

Da una ricognizione informale effettuata sulle cause pendenti, non risultano a tutt'oggi esistere potenziali rischi di soccombenza e di maggiori spese legate ai contenzioni in essere. Ed è per tale motivo che non si sono effettuati accantonamenti per contenziosi nell'anno 2015 e seguenti.

3. Punto 1.2.8.2.c – Regolarità del versamento delle entrate riscosse nel conto di tesoreria da parte del concessionario della riscossione

Si conferma la non contabilizzazione dell'aggio nell'introito delle entrate dal concessionario per motivi di praticità, funzionalità e semplificazione della riscossione. Sarà cura del Responsabile del Servizio Finanziario adeguarsi in merito.

4. Punto 1.2.10 – Gestione dei residui

Le cause di formazione di maggiori residui attivi del Tit 1° dell'anno 2015 rispetto al tasso di smaltimento riguardante i medesimi provenienti dal 2014 si possono così riassumere:

- maggiori residui attivi provenienti dalla gestione IMU (un numero maggiore di contribuenti ha versato l'IMU 2015 entro i primi mesi del 2016, generando così maggiori residui attivi relativamente all'IMU corrente 2015)
- fino all'anno 2014 la gestione dell'introito dell'addizionale IRPEF Comunale è stata gestita di cassa. Proprio dal 2015, in coincidenza con l'aumento della stessa addizionale dallo 0,5 allo 0,8%, gli introiti di questa entrata sono stati gestiti per competenza, creando inevitabilmente un residuo attivo di c.a. 88.000,00).
- Purtroppo gli introiti della TARI 2015 sono stati inferiori rispetto al 2014 ed hanno creato un residuo attivo maggiore pari a c.a. 18.000,00.

5. Punto 1.2.15 – Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

Anche l'anno 2015 è stato interessato da difficoltà di cassa, sia nel reperimento di risorse, che, di conseguenza, nella difficoltà di programmazione dei pagamenti. Il Responsabile del Servizio



Comune di Conco

PROVINCIA DI VICENZA

Viale Marco Poli, 2 – CAP 36062 – P.IVA 00297410243 – C. F. 91011400248
Tel. 0424/700301 – Fax. 0424700197
e-mail: ragioneria@comune.conco.vi.it

Finanziario ha gestito tali sofferenze evitando il ricorso all'anticipazione di tesoreria, organizzando internamente i pagamenti delle fatture, compatibilmente con la disponibilità di cassa.

Consci di questo problema, in sede di adozione del P.E.G. 2015 ai Responsabili di Posizione Organizzativa è stato puntualizzato che *".... l'attenzione sulle entrate correnti del Comune deve essere massima; non solo il Responsabile deve dare certezza ed esigibilità alle entrate di cui è responsabile ma deve far in modo che nell'anno si verifichi anche l'incasso delle stesse, al fine di evitare problemi di liquidità ed il ricorso all'anticipazione di tesoreria; per ogni entrata il responsabile deve assegnare obbligatoriamente una scadenza, possibilmente coincidente con il 31.12.2015."*

6. Punto 4 – Sezione Organi partecipati

Si conferma che il risultato negativo dell'Altopiano Servizi Srl non ha comportato ripercussioni sul bilancio del Comune di Conco.

Si rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento in merito e si porgono cordiali saluti.

IL REVISORE DEI CONTI
F.to Dott.ssa Daniela Cassoli



IL SINDACO
F.to Prof.ssa Graziella Stefani