



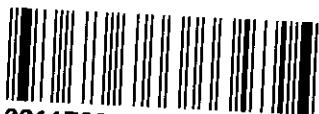
CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Prot. n.

CORTE DEI CONTI



0011703-06/10/2017-SC_VEN-T97-P

Al Sindaco

All'Organo di revisione contabile

del Comune di

SAN GERMANO DEI BERICI (VI)

Oggetto: art. 1, commi 166 e ss., della Legge 23/12/2005, n. 266. Relazioni dell'Organo di revisione sul Rendiconto 2015 e sul Bilancio di previsione 2016-2018. Comune di SAN GERMANO DEI BERICI (VI) - Nota istruttoria.

Nell'ambito del controllo di cui all'oggetto, occorre fornire i seguenti chiarimenti e/o integrazioni rispetto a quanto comunicato dall'Organo di revisione con i Questionari concernenti i documenti contabili in epigrafe.

RENDICONTO 2015

Punto 1.2.6.5 – Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Al punto 1.2.6.5 del Questionario emerge che a chiusura dell'esercizio 2015 le spese di investimento non impegnate (compresi gli stanziamenti al FPV) a fronte di entrate esigibili, non sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato o destinato ad investimenti, in quanto *“Le spese di investimento non impegnate erano di importi esigui e quindi è stato scelto di confluire tali somme nell'avanzo libero”*.

Si chiedono chiarimenti in merito.

Punto 1.2.7 – Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Si rileva che il FCDE accantonato al 31/12/2015, pari a 5.140,84 euro, appare piuttosto contenuto in relazione alla consistenza dei residui attivi totali ed alla percentuale di riscossione degli stessi.

Si chiede, pertanto, di illustrare analiticamente il calcolo effettuato per la determinazione del FCDE al 31/12/2015 e di inviare attestazione di congruità del Fondo da parte dell'Organo di revisione.



Punto 1.2.8.2.c - Regolarità del versamento delle entrate riscosse nel conto di tesoreria

Si è riscontrato che l'Ente non ha contabilizzato i versamenti operati dal concessionario al lordo dell'aggio ad esso dovuto. Preso atto che "... è stato risposto negativamente in quanto sono stati contabilizzati i versamenti nell'importo risultante al tesoriere, cioè pari alle riscossioni", si chiedono ulteriori chiarimenti in merito.

Punto 1.2.10 - Gestione dei Residui

Si evidenzia che l'Ente ha fatto registrare al 31/12/2015 un esiguo decremento dei residui attivi, pari al -2,77% (= -22.477,48 euro) e una diminuzione considerevole dei residui passivi, pari al -68,95% (= -751.340,87 euro) rispetto all'esercizio precedente.

In merito alla consistente diminuzione dei residui passivi rispetto a quelli attivi si chiede al Revisore dell'Ente di relazionare dettagliatamente sulle relative motivazioni.

Sezione terza - Rispetto del Patto di stabilità interno

Pur constatando che dalla relazione del Revisore unico e dal prospetto per la certificazione del Patto risulta che il Comune ha rispettato il Patto di stabilità nel 2015, si rileva, tuttavia, che dai dati forniti dall'Ente al punto 3.3 del Questionario R_2015 sono emerse delle incongruenze rispetto sia alla relazione del Revisore che alla certificazione del patto, che sembrerebbero dovute ad un'errata compilazione.

Pertanto, si chiede provvedere alle relative eventuali correzioni nel Questionario.

Sezione quarta – Organismi partecipati

Si rileva che al 31/12/2015 risulta in perdita la partecipata Gal Terra Berica Società Cooperativa (-23.286,00 euro).

Inoltre, si osserva che le partecipate Esco Berica Srl e Utilya Srl, pur registrando un utile, presentano un elevato indebitamento rispetto al patrimonio netto che potrebbe nel lungo periodo creare una situazione di criticità.

Si chiede, quindi, di trasmettere una relazione aggiornata sulla situazione delle citate partecipate, anche alla luce dei rilievi formulati in merito dalla Sezione con delibera n. 346/2017/PRNO.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**Domanda 10 Sezione Prima - Domande Preliminari**

Dal Questionario emerge che l'Ente ha adottato il PEG nei termini di cui all'art. 169, comma 1, del TUEL, ossia entro 20 giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione. Tuttavia, si rileva che il PEG risulta adottato alla data del 03/10/2016, mentre il Bilancio di previsione 2016-2018 è stato approvato il 18/04/2016, ossia 168 giorni prima.



Si chiedono al riguardo più dettagliate informazioni.

Domande 1.1/1.2/1.4 Sezione Prima - Equilibri finanziari e Saldo di finanza pubblica

In riferimento al rispetto del saldo di finanza pubblica, si è constatato che nel prospetto allegato al Questionario BP_2016 risulta indicato il triennio 2017-2019 e, pertanto, non viene considerato l'esercizio 2016. Tuttavia, dall'analisi del prospetto per l'anno 2016 contenuto nella relazione del Revisore, non risulta indicato il FPV di entrata (per spese correnti e per spese in conto capitale). Ciò risulta in contrasto con la risposta affermativa del Revisore al quesito relativo al punto 1.4 del questionario.

Si chiede di relazionare dettagliatamente sulla mancata stima del FPV.

Domanda 3.5 Sezione Terza – Previsioni di Cassa

Il Revisore dichiara che non è stata correttamente determinata, da parte del Responsabile finanziario, la giacenza vincolata al 1° gennaio 2016, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011. Si chiedono precisazioni in merito.

Si chiede di voler fornire risposta entro dieci (10) giorni dal ricevimento della presente, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità S.I.Qu.E.L. per le opportune modifiche e integrazioni dei Questionari trasmessi.

La risposta dovrà essere sottoscritta dal rappresentante dell'Ente e dall'Organo di revisione.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Dott. ssa Elisabetta Usai


Referente:
dott. Luigi Luongo
Tel. 041.2705418
luigi.luongo@corconte.it



