



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

Prot. 3166/2020

Alla CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER L'ABRUZZO
Via Buccio di Ranallo, 65/A
L'AQUILA (AQ)

e p.c.

AL REVISORE DEI CONTI
SEDE

OGGETTO: Esame dei questionari ai rendiconti di gestione 2015, 2016, 2017 e 2018.

In riscontro alla Vs nota ad oggetto "*Esame dei questionari ai rendiconti di gestione 2015, 2016, 2017 e 2018*" pervenuta tramite portale sistema CONTE, si comunica quanto segue.

Prima di tutto si vuole evidenziare che il Comune di Valle Castellana è un comune terremotato, rientrando nel cratere del sisma 2016. Ciò ha causato, tra l'altro, molteplice difficoltà nella gestione degli uffici comunali. Infatti, l'ufficio Ragioneria negli anni di cui all'oggetto è stato gestito in convezione ai sensi dell'articolo 1 comma 557 della legge n. 311 del 2004 con personale presente saltuariamente e per lo svolgimento di attività ordinaria. Da qui scaturiscono le varie mancanze ed errori nella trasmissione dei dati relativi ai rendiconti di gestione. Dal 01/01/2019, a seguito di concorso, è stato assunto un Istruttore Contabile a tempo indeterminato Cat. C part-time 50% al fine di assicurare una migliore gestione degli adempimenti contabili dell'Ente. Infine si precisa che ad oggi il Responsabile Finanziario è il sottoscritto Sindaco e che nel corso dell'anno è in programmazione l'assunzione di un Istruttore direttivo amministrativo-contabile Cat. D a tempo pieno, il quale sarà nominato Responsabile Finanziario.

Di seguito si forniscono i seguenti chiarimenti soltanto sulla base della documentazione presente in ufficio.

- 1) Il riaccertamento straordinario dei residui, deliberato con atto di Giunta comunale n. 43 del 27 maggio 2015 e dal quale è emerso un avanzo di amministrazione pari ad euro 8.342,44, non risulta approvato da conseguente delibera di Consiglio comunale. Inoltre, a fine 2016, l'Ente non ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui e dalle scritture contabili e persistono residui passivi provenienti dal 2015 e da esercizi precedenti pari ad euro 1.285.927,57 (euro 42.749 del Titolo I ed euro 1.243.178,57 del Titolo II). Agli atti non risulta la conseguente delibera di Consiglio Comunale. Per quanto riguarda i residui passivi, si è iniziata nel rendiconto 2018 un'attività di riaccertamento per verificare l'effettiva esigibilità degli stessi, attività che prosegue anche nel redigendo rendiconto 2019.**

- 2) I fondi di cassa del Tesoriere e quelli derivanti dalle scritture contabili non risultano coincidenti al termine delle annualità 2015, 2016 e 2017. Di seguito si riportano i dati corretti:

	Fondo di cassa
Al 31/12/2015	191.755,43
Al 31/12/2016	111.060,73
Al 31/12/2017	321.944,25

- 3) I prospetti relativi alla composizione del risultato di amministrazione per gli anni 2015 e 2017 risultano poco chiari e non coincidenti tra i vari documenti contabili consultati e precisamente, per quanto concerne il 2015, la relazione dell'Organo di revisione, nel riportare un importo del risultato di amministrazione pari ad euro 210.403,50, coincidente con quello risultante dal questionario e dalla deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 28 maggio 2016, di approvazione del rendiconto 2015, indica una Parte vincolata per Fondo svalutazione crediti pari ad euro 11.000,00 ed una parte disponibile pari ad euro 199.403,50, per poi indicare, nel successivo prospetto, una Parte vincolata per Vincoli derivanti la legge e dai principi contabili ed una Parte accantonata in Fondo crediti di dubbia e difficile esazione entrambi pari ad euro 11.000,00. Nel 2017, invece, gli importi indicati nel prospetto relativo alla composizione del risultato di amministrazione contenuto nel questionario non coincidono con quelli riportati in BDAP, nella relazione al rendiconto dell'Organo di revisione e nella deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 5 ottobre 2018, di approvazione del rendiconto 2017. Di seguito si riportano i prospetti corretti:

RENDICONTO 2015

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			399.496,24
RISCOSSIONI	642.412,39	1.645.070,12	2.287.482,51
PAGAMENTI	890.818,84	1.604.404,48	2.495.223,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			191.755,43
RESIDUI ATTIVI	1.167.745,38	970.866,61	2.138.611,99
RESIDUI PASSIVI	1.309.976,06	793.427,08	2.103.403,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			16.560,78
Differenza			35.208,85
Avanzo (+) di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			210.403,50

Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	16.560,78
Fondi per finanziamento spese in	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	193.842,72

RENDICONTO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				111.060,73
RISCOSSIONI	(+)	527.059,07	2.184.187,26	2.711.246,33
PAGAMENTI	(-)	618.996,47	1.881.366,34	2.500.362,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			321.944,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			321.944,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.391.427,59	534.791,51	1.926.219,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.095.089,56	791.515,26	1.886.604,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			381.558,53
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				223.830,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				100.000,00
Altri accantonamenti				15.000,00
			Totale parte accantonata (B)	338.830,23
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				12.028,80
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazioni di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				8.000,00
			Totale parte vincolata (C)	20.028,80
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.699,50
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- 4) Dall'esame del prospetto relativo alla composizione del risultato di amministrazione contenuto nel questionario e della deliberazione di Consiglio comunale di approvazione rendiconto 2015 non risulta alcun accantonamento, anche se nello stesso questionario, nella tabella dove vengono indicati gli stanziamenti per accantonamenti in conto competenza, viene riportato un accantonamento per FCDE pari ad euro 10.657,42. Lo stesso importo è contenuto anche nella relazione dell'Organo di revisione, nella quale si specifica, inoltre, l'utilizzo del metodo semplificato. Dalla nota dell'attuale Organo di revisione emerge che, dal prospetto analitico, il FCDE sarebbe dovuto essere pari ad euro 209.653,83 ma non è stato indicato. Per le altre tre annualità in esame il FCDE presenta valori bassi in rapporto al totale dei residui attivi e precisamente il 9,57% nel 2016, l'11,62% nel 2017 ed il 19,30% nel 2018. Per quanto riguarda l'anno 2015, il prospetto approvato è quello riportato al precedente punto n. 3. In merito agli accantonamenti al FCDE delle annualità 2016, 2017, 2018 gli stessi sono stati effettuati sempre con il metodo semplificato con un trend in aumento.

- 5) Nel 2015, è emersa l'errata contabilizzazione in uscita dell'anticipazione, riportata al Titolo IV anziché al Titolo V. Dalla stampa del certificato al rendiconto 2015, di seguito riportata, non risulta tale errata imputazione. Si comunica, inoltre che l'Ente non ha fatto mai ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

QUADRO 5 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

CODICE	VOCE	RESIDUI PASSIVI AL	PAGAMENTI RI	RIACCERTAMENTO	ECONOMIE DI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI
		1/1/2015 (RS)	C/RESIDUI (PR)	RESIDUI (R) ⁽¹⁾		COMPETENZA (ECP+EP- I-FPV)
		1	2	3	4	5
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	PAGAMENTI IN	IMPEGNI (I) ⁽²⁾		RESIDUI PASSIVI DA
		COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (PC)			ESERCIZIO DI COMPETENZA
		6	7	8	9	(EC+I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	TOTALE PAGAMENTI	FONDO PLURIENNALE		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA
		CASSA (CS)	(TP+PR+PC)	VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾	14	RIPORTARE (TR=EP+EC)
		11	12	13	14	15
5 010	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP				
5 020	TITOLO 1 Spese correnti	RS 158.492,71 PR 77.352,55 R 04.055,11 EP 15.105,05	PC 1.206.792,58 TP 652.791,64 I 1.061.411,83 ECP 130.790,17 EC 208.619,99	FPV 16.560,78 TR 228.725,04		
		CP 1.368.702,13	PC 652.791,64	I 1.061.411,83	ECP 130.790,17	EC 208.619,99
		CS 3.312.800,84	TP 668.180,91	FPV 16.560,78		TR 228.725,04
5 030	TITOLO 2 Spese in conto capitale	RS 2.485.470,28 PR 812.040,74 R 428.185,53 EP 1.245.255,01	PC 54.131,17 I 815.369,59 ECP 211.980,87 EC 581.238,72	FPV TR 1.806.483,73		
		CP 827.330,56	PC 54.131,17	I 815.369,59	ECP 211.980,87	EC 581.238,72
		CS 3.312.800,84	TP 868.180,91	FPV TR 1.806.483,73		
5 040	TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
5 050	TITOLO 4 Rimborso di prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
		RS 528.037,02 PR 387.547,10 R 387.547,19 ECP 140.489,83 EP	PC 387.547,10 TP 387.547,10 I 387.547,19 FPV TR 208.619,99			
5 060	TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoreria/cassiere	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
5 070	TITOLO 7 Uscita per conto terzi e partite di giro	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
		RS 53.265,38 PR 1.416,55 R 2.252,53 EP 49.510,00	PC 309.894,48 I 393.502,95 ECP 413.397,16 EC 28.868,37	FPV TR 73.184,37		
5 080	TOTALE TITOLI	RS 2.895.228,37 PR 890.818,84 R 494.433,47 EP 1.308.876,06	PC 1.604.404,48 TP 2.495.223,32 I 2.397.834,56 ECP 896.637,82 EC 793.427,98	FPV 16.560,78 TR 2.103.463,14		
5 090	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS 2.895.228,37 PR 890.818,84 R 494.433,47 EP 1.308.876,06	PC 1.604.404,48 TP 2.495.223,32 I 2.397.834,56 ECP 896.637,82 EC 793.427,98	FPV 16.560,78 TR 2.103.463,14		

- 6) L'Ente ha mostrato, nel 2015, una scarsa efficienza della riscossione in merito all'attività di recupero dell'evasione tributaria, con riscossioni pari ad appena euro 3.745,85, a fronte di accertamenti pari a circa euro 100.000,00. La scarsa efficienza della riscossione deriva principalmente dalla sospensione dei tributi comunale essendo il comune un ente terremotato.

- 7) Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere a fine anno 2016 non sono congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, in quanto, come riportato dall'Organo di revisione nel questionario, "Dall'esame della proposta di rendiconto 2017 emerge un fondo contenzioso di euro 280.000,00 che avrebbe dovuto essere già valutato nel 2016 in considerazione della vertenza in corso - il risultato di amministrazione appare elevato e va verificato in sede di rendiconto 2017". Nel rendiconto 2017 è stata accantonata la somma di € 100.000,00 per Fondo Contenzioso, mentre nel rendiconto 2018 la somma accantonata in tale fondo è stata di € 200.000,00.

- 8) L'Ente nel corso del 2018 ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio da sentenze esecutive pari ad euro 134.493,17 di parte corrente; uno di tali debiti non è stato seguito da impegno di spesa e risulta riproposto nel fondo contenzioso accantonato nel rendiconto 2018. Con delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 29.11.2018 è stato

riconosciuto il debito in questione ma al 31 dicembre 2018 non si è provveduto ad effettuare il relativo impegno di spesa. Pertanto lo stesso è riconfluito nell'avanzo di amministrazione che è stato accantonato e successivamente pagato nell'anno 2019.

9) In merito alla partecipazione nella società Ruzzo Reti S.p.A., mentre nella deliberazione di ricognizione straordinaria la quota di partecipazione indicata è dello 0,10%, nella deliberazione di revisione ordinaria delle partecipazioni la quota indicata nella società è l'1,00%. La quota di partecipazione è pari all'1,00%.

10) Risulta la mancata trasmissione telematica alla banca dati SIRTEL dei dati relativi ai rendiconti 2013-2014-2015; in riferimento all'annualità 2014 la criticità è stata già evidenziata nella deliberazione n. 202/2016/PRSE adottata da questa Sezione regionale di controllo in data 13 ottobre 2016, alla quale l'Ente non ha fornito riscontro. Si prende atto della mancata trasmissione. Si comunica che l'ufficio ha cercato di provvedere all'invio ma l'attuale sezione SIRTEL del portale della Corte dei Conti permette solo la visualizzazione dei quadri e degli invii effettuati.

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti, si porgono distinti saluti.

Valle Castellana, 23/05/2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ing. Camillo D'Angelo

