

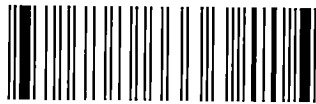


CORTE DEI CONTI
SEZIONE DI CONTROLLO DELLA REGIONE
FRIULI VENEZIA GIULIA

Sede di Trieste

pec: comune.villasantina@certgov.fvg.it

CORTE DEI CONTI



0004298-04/12/2019-SC_FVG-V09-P

Al titolare di PO Servizio
Finanziario convenzionato del
comune di VILLA SANTINA
Al Revisore dei conti del
comune di VILLA SANTINA

e p.c.: al Sig. Sindaco del comune di
VILLA SANTINA

Oggetto: controllo sul rendiconto dell'esercizio 2016.

Si premette che con deliberazione Sez. Contr. Fvg 42/2018/PRSP del 18-9-2018 avente ad oggetto l'osservanza degli obblighi di finanza pubblica nell'esercizio 2015 e la regolarità del risultato di amministrazione nel medesimo esercizio, venivano contestate a codesto comune una serie di irregolarità relative all'articolazione del risultato di amministrazione del 2015 e alla mancata attuazione dei vincoli di cassa. La Sezione richiamando anche l'art.148 bis del D. Lgs. 267/2000 imponeva all'ente di adottare, entro il termine di 60 giorni, i provvedimenti necessari a ripristinare in bilancio la destinazione a spesa vincolata e/o destinata a investimento della complessiva somma di € 124.173,51 derivante dagli esercizi 2013 (€ 46.122,77), 2014 (€ 57.458,62) e 2015 (€ 20.592,12), e raccomandava al Comune l'assunzione di provvedimenti idonei ad impostare la gestione della cassa vincolata secondo i principi della contabilità armonizzata di cui al D. lgs. 118/2011.

In risposta a quanto richiesto veniva inviata con nota del 20-11-2018 la deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale di Villa Santina n.48 del 19.11.2018 con la quale:

- è stata approvata una nuova composizione del risultato di amministrazione al 31-12-2015, nei termini di seguito indicati: parte accantonata € 101.834,64 (accantonamento al FCDE); parte vincolata € 952.760.000,00 (vincoli derivanti da trasferimenti); parte destinata agli investimenti € 124.173,51 (di cui € 46.122,77 per il 2013, € 57.458,62 per il 2014 ed € 20.592,12 per il 2015);

- è stata demandata al Responsabile del servizio economico finanziario convenzionato l'adozione di provvedimenti idonei ad impostare la gestione della cassa vincolata ai principi della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs.vo n. 118/2011.

Tutto ciò premesso, con la presente nota si procede, nei termini di seguito indicati, alla richiesta di dati ed elementi informativi al fine della verifica della correttezza del rendiconto dell'esercizio 2016 del comune di Villa Santina, in attuazione all'art. 1 commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005 n. 266 e dell'articolo 148 bis del D. Lgs.vo n. 267/2000.

1) Al fine di una compiuta verifica della correttezza del risultato di amministrazione al 31.12.2016, si evidenzia quanto di seguito indicato.



CORTE DEI CONTI

Viale Miramare, 19 34135 Trieste - Italia | Tel. 040 3772651 | e-mail:
friuliveneziaigiulia.controllo@corteconticert.it; sezione.controllofriuli.v.g@corteconti.it

ARRIVO

ASSOCIAZIONE INTERCOMUNALE PARCO COLLINE CARNICHE
Protocollo

Protocollo N. 0015796/2019 del 04/12/2019
Documento Principale

- La gestione competenza di parte corrente 2016 (saldo pari a + € 73.400,13) potrebbe aver generato vincoli sul risultato di amministrazione al 31.12.2016: per la verifica dell'esistenza di tali vincoli, non si dispone allo stato di dati e informazioni a tal fine rilevanti, dunque si chiede analitico riscontro.

- La gestione di competenza di parte capitale 2016 ha generato un saldo positivo, pari a + € 449.144,12; trattandosi di un saldo finanziato da entrate del titolo IV, ne deriva che potrebbe alimentare per pari importo la parte vincolata e/o destinata agli investimenti del risultato di amministrazione al 31.12.2016; per la verifica dell'esistenza di tali vincoli, non si dispone allo stato di dati e informazioni a tal fine rilevanti, dunque si chiede analitico riscontro (si chiede altresì di specificare l'importo relativo alla parte vincolata e quello riferito alla parte destinata agli investimenti).

- L'eliminazione di residui passivi in conto capitale (titolo II) pari a € 22.149,60 può generare (totalmente o parzialmente) un possibile vincolo di tipo specifico o generico agli investimenti sul risultato di amministrazione al 31.12.2016: per la verifica dell'esistenza di tali vincoli, non si dispone allo stato di dati e informazioni a tal fine rilevanti, dunque si chiede analitico riscontro.

- L'eliminazione di residui passivi di parte corrente (titolo I) pari a € 47.549,51 può generare (totalmente o parzialmente) possibili vincoli sul risultato di amministrazione al 31.12.2016: per la verifica dell'esistenza di tali vincoli, non si dispone allo stato di dati e informazioni a tal fine rilevanti, dunque si chiede analitico riscontro.

- Si chiede di specificare analiticamente la composizione (oltre che, per ciascuna voce, l'esercizio di origine, la tipologia e la motivazione del vincolo) della parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2016 pari complessivamente ad € 1.297.151,29.

- Si chiede se nel 2016 si sia verificata liberazione di vincoli esistenti al 31.12.2015 e, in caso affermativo, di dettagliare le specifiche partite contabili coinvolte e le relative documentate motivazioni.

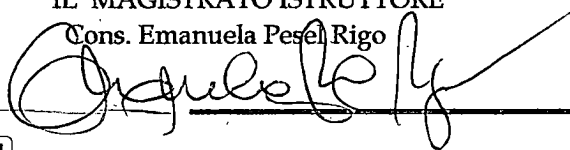
- Con riferimento alla determinazione del FCDE al 31.12.2016, l'organo di revisione, nella relazione al rendiconto 2016 precisa che l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. Lo stesso organo aggiunge che, come evidenziato in dettaglio nella tabella allegata al Conto consuntivo, per un totale crediti di € 122.103,86, l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è pari all'importo minimo del fondo pari a € 27.674,66. Dal prospetto citato (fonte BDAP) si rileva che sono stati presi in considerazione residui attivi delle entrate extratributarie, tipologia 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni), per un totale di € 122.103,86. In base alle informazioni disponibili non è possibile verificare la correttezza dell'accantonamento al 31.12.2016, pari ad € 27.674,66 (in netta diminuzione rispetto all'accantonamento effettuato al 31.12.2015, pari ad € 101.834,64), dunque si chiede quale sia il metodo specifico adottato (tra quelli previsti dall'armonizzazione contabile), nonché il prospetto analitico di calcolo dell'accantonamento al FCDE (ulteriormente specifico rispetto a quello già disponibile e rinvenibile in BDAP).

2) Al fine della verifica di correttezza dei vincoli di cassa rilevati al 31.12.2016, si chiedono elementi informativi, con adeguata documentazione contabile, in relazione alla possibilità che i vincoli che si registrano nel risultato di amministrazione al 31.12.2016 (ulteriori rispetto a quelli già rilevati anche a titolo di vincoli di cassa, pari ad € 952.760,00) possano costituire, parzialmente o interamente, anche vincoli di cassa da computarsi al 31.12.2016.

In conclusione, l'Ente entro il 31 gennaio 2020 dovrà fornire i necessari dati ed elementi informativi, supportati da idonea documentazione, in risposta alla presente richiesta istruttoria relativa al rendiconto dell'esercizio 2016.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Emanuela Pesel Rigo



CORTE DEI CONTI

Viale Miramare, 19 34135 Trieste - Italia | Tel. 040 3772651 | e-mail:

friuliveneziagiulia.controllo@corteconticert.it; sezione.controllofriuli.v.g@corteconti.it

ARRIVO

ASSOCIAZIONE INTERCOMUNALE PARCO COLLINE CARNICHE

Protocollo

Protocollo N. 0015796/2019 del 04/12/2019

Documento Principale