



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

CORTE DEI CONTI



0001048-13/02/2018-SC_VEN-T97-P

Spett.le Comune
di GRANCONA (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 Rendiconto

Il rendiconto risulta approvato oltre i termini previsti dalla normativa.

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

Il FCDE al 31.12.2015, pari a € 3.036,75, risulterebbe contenuto in relazione all'ammontare dei residui attivi di fine esercizio (sia totali, sia *potenzialmente* di dubbia esigibilità TIT. I e III).

L'Ente, ai fini della determinazione del fondo, ha utilizzato il metodo semplificato, introdotto dal D.M. 20 maggio 2015 (*punto 1.2.7.1*). Non risultano presenti crediti di dubbia e difficile esazione e alcune entrate, considerate sicure, non richiedono eventuali accantonamenti.

Rilevata, tuttavia, una certa difficoltà di riscossione dei crediti, per quanto principalmente di parte capitale, si chiedono ulteriori informazioni in ordine al criterio di calcolo e alla verifica di congruità del suddetto fondo.

Inoltre si osserva che non risultano effettuati accantonamenti per contenziosi.



Si chiede di produrre apposita relazione ricognitiva degli eventuali contenziosi in corso o di confermare l'inesistenza di cause pendenti.

3. Punto 1.2.6 - Fondo pluriennale vincolato

Dalla risposta fornita al *punto 1.2.6.5* a si prende atto che, alla chiusura dell'esercizio 2015, le spese di investimento non impegnate (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) a fronte di entrate esigibili, non sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato o destinato ad investimenti in quanto: *“di importi esigui e quindi è stato scelto di confluire tali somme nell'avanzo libero”*.

Si chiedono, cortesemente, maggiori dettagli.

4. Punto 1.2.10 - Gestione dei residui

Come anticipato nel punto 2., sulla base dei dati forniti nel prospetto 1.2.10.6, integrati con quelli presenti nel certificato al consuntivo 2015, pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno, il totale dei residui attivi di fine gestione (€ 921.973,14) risulterebbe in incremento rispetto al 31.12.2014 (€ 718.170,31).

Pur osservando che tale risultato risente, in particolare, della componente di residui di parte capitale, sia in termini di realizzazione che di nuova formazione degli stessi, si chiede di fornire ulteriori elementi di giudizio in merito.

Si chiedono, infine, aggiornamenti in relazione ai residui passivi reimputati, “mantenuti” durante il riaccertamento straordinario (*domanda 1.2.10.9*).

5. Punto 4 - Sezione Organismi partecipati

Con riferimento agli Organismi partecipati, preso atto di quanto illustrato nel Provvedimento di ricognizione straordinaria della partecipazioni societarie, si chiedono, se presenti, eventuali aggiornamenti sulle procedure di liquidazione della Cooperativa Gal Terra Berica (in perdita nell'esercizio 2015 per € 23.286,00), e della società Esco Berica Srl.

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 e/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

per informazioni e chiarimenti:
Raffaella Bozzone
tel. +39.041.2705409
raffaella.bozzone@corteconti.it



