



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Trasmissione via Con.Te
Nota istruttoria.

Alla cortese attenzione
del sig. Sindaco
e dell'Organo di revisione contabile
del Comune di Gazzo Veronese (Vr)

Oggetto: Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2017-2019, sul Rendiconto 2017, sul Bilancio di Previsione 2018-2020, sul Rendiconto 2018 del Comune di Gazzo Veronese (Vr).

Al fine di consentire l'acquisizione di informazioni non diversamente disponibili per la valutazione degli atti, nell'ambito dell'attività istruttoria finalizzata al controllo di cui all'oggetto, si pregano le SS.LL. di fornire dati, motivazioni, osservazioni ed ogni utile chiarimento, relativamente a ciascuno dei seguenti punti.

Criticità già accertata con deliberazione della Corte dei Conti n.350/2019/PRSE non superate negli Esercizi 2017 e 2018

-rendiconto 2017: sfioramento parametro di deficitarietà strutturale n. 7, pari al 168,07%;

- assenza del fondo contenzioso e del fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco;

- Fondo crediti di dubbia esigibilità: in entrambi gli esercizi è stata accantonata la somma di € 10.000,00 potenzialmente sottostimata in considerazione dell'applicazione del metodo semplificato; si rileva, inoltre, la mancata compilazione del quadro 2.2. della sezione I.III di entrambi i questionari;

- Organismi partecipati in liquidazione (Cisi srl e Consorzio per lo Sviluppo del Basso Veronese): si chiede di fornire un aggiornamento in merito alla situazione



CORTE DEI CONTI

delle liquidazioni, alla *governance* attuata dall'Ente per tutti gli Organismi partecipati e le eventuali ricadute, anche patrimoniali, sul bilancio comunale, modalità di rilevazione dei rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'ente e le società partecipate, considerato che al punto 12 della Sezione IV del questionario risulta non determinata informaticamente.

Bilancio di Previsione 2018-2020:

Con riferimento alle raccomandazioni rappresentate dall'Organo di revisione nelle conclusioni della relazione, si chiede di fornire precisazioni in merito alle conseguenti azioni e misure intraprese dall'Ente.

Rendiconto del 2017 e del 2018

- Informazioni anagrafiche relative al rendiconto 2017

Emerge a pag. 1 del questionario, che non sono stati compilati i campi relativi agli estremi della relazione dell'Organo di revisione e della deliberazione di approvazione del rendiconto; si chiede, inoltre, in merito all'eventuale ritardo di approvazione del rendiconto e/o di trasmissione dei relativi schemi alla banca dati BDAP (la prima versione è stata acquisita il 5 giugno 2018).

- Equilibri di cassa: si rileva, per entrambi gli esercizi, l'assenza della giacenza di cassa vincolata.

- Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

Alla Sezione trasparenza del sito istituzionale si rileva che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al co. 1 dell'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è pari a 11,76 nel 2017 (importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza di euro 629.573,96) e a 3,91 nel 2018 (importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza di euro 536.605,01); con riferimento all'esercizio 2017 l'Ente non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n.231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n.33/2013 ed eventuali interessi moratori pagati; si chiedono le misure per fronteggiare il ritardo medio registrato in entrambi gli esercizi evidenziando le spese i cui pagamenti sono stati effettuato dopo la scadenza.

-Evoluzione del fondo Pluriennale vincolato

Si rileva, nell'esercizio 2017, che il fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale è pari a zero, in contrasto con quanto dichiarato dall'Organo di revisione ai punti 3.1 e 3.2 del questionario; si chiede altresì di precisare la posta contabile nella quale sono confluite le spese finanziate con le entrate vincolate esigibili nell'esercizio in questione (compreso il FPV), imputate agli esercizi successivi.

- Risultato di amministrazione



CORTE DEI CONTI

Con riferimento all'esercizio 2017 risulta l'errata trasposizione del risultato di amministrazione nel prospetto "All. a) Risultato di amministrazione" del documento contabile relativo agli schemi di rendiconto presenti nella banca dati BDAP; l'ammontare complessivo delle somme vincolate sommato all'ammontare complessivo delle destinazioni ad investimenti è pari ad euro 1.491.237,06. Considerato che i vincoli e le destinazioni da rendiconto 2016 ammontavano a complessivi euro 1.446.624,86, che nel corso del 2017 non risulta utilizzato avanzo vincolato/destinato- né in parte corrente, né in parte capitale - e che l'equilibrio di parte capitale al 31/12/2017 ammonta ad euro 297.616,48, emerge una potenziale cd. "perdita di vincoli" per euro 253.004,28. Circostanza quest'ultima che in assenza di accantonamenti e dell'eventuale sottostima del FCDE, a fronte di un avanzo disponibile al 31/12/2017 di euro 120.000,00 potrebbe far emergere un potenziale disavanzo di amministrazione.

- Equilibri di finanza pubblica

Si rileva, dall'analisi dei dati risultanti dalla certificazione finale del saldo di finanza pubblica **2017**, che l'Ente non ha tenuto conto del "Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente", pari a € 290 mila per il 2017, come risulta dalla somma della colonna "Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio" XXXX "(cd. economie di impegno)" del prospetto "All. b) Fondo pluriennale vincolato" risultante dalla banca dati BDAP.

Si rilevano, inoltre, dall'analisi dei dati risultanti dalla certificazione finale del saldo di finanza pubblica **2018**, comparati con i dati contabili di cui agli schemi di bilancio relativi al rendiconto presenti nella banca dati BDAP, delle incongruenze per quanto riguarda i titoli I, II e III dell'entrata e I e II di spesa e relativi FPV; si chiede, quindi, di fornire i dati corretti e dettagli al riguardo.

- Gestione dei residui.

Nel rendiconto 2017 risulta l'eliminazione, , di residui attivi del titolo VI per complessivi € 436.232,23. Considerato che trattasi di residui derivanti dalla sottoscrizione di contratto/i di mutuo/i, di natura vincolata, si chiede di evidenziare le ragioni dello stralcio e della circostanza che non è stata rilevata la corrispondente eliminazione di residui passivi, né l'incremento di residui attivi del titolo V, ovvero altra ipotesi.

Nel rendiconto 2018 l'incremento di residui passivi relativi ai titoli I e II (vedesi precedente punto 3.4), superiori al tasso di smaltimento degli stessi, dei quali si chiede anche di precisare l'annualità di provenienza;

- Stato Patrimoniale e Conto Economico

Emerge un risultato negativo d'esercizio sia nel 2017 (€ 329.360,91) che nel 2018 (€244.879,43), l'assenza di politiche di valorizzazione del patrimonio; una non piena conciliazione, con riferimento alla contabilità finanziaria, dei crediti, dei debiti e della variazione del patrimonio netto.



- Entrate derivanti dall'attività di lotta all'evasione tributaria

Per entrambi gli esercizi, in esame, emerge l'assenza di accertamenti per le entrate in questione (punto 2.1 dei questionari).

Pur nella consapevolezza delle difficoltà derivanti dall'emergenza COVID- 19, al fine di concludere l'istruttoria da sottoporre al Collegio, invitiamo a fornire evidenza a quanto richiesto entro il 28 maggio 2020.

Il Magistrato Istruttore
Dott. ssa Maristella Filomena



FILOMENA MARISTELLA
CORTE DEI CONTI
27.04.2020 15:25:16 UTC

Funzionario incaricato del fascicolo:
dott.ssa Michela Penzo
Tel.0412705457 -
e_mail: michela.penzo@cor-teconti.it

Ai fini dell'acquisizione formale agli atti del fascicolo di controllo, non potranno essere prese in considerazione note sottoscritte:

- da soggetto non titolare del potere di rappresentanza dell'ente
- da soggetto diverso dall'organo di revisione.

Al fine di agevolare l'individuazione delle risposte rispetto agli argomenti trattati, si chiede di corredarle dei relativi riferimenti alla presente nota.

