



**Città di Accadia**  
**(Provincia di Foggia)**

**Il Revisore Unico**

Alla c.a.

Sindaco Comune di Accadia

Responsabile settore  
economico finanziario

Segretario Comunale

Oggetto: Rendiconto 2014 – Criticità evidenziate dalla Corte dei Conti

In merito alla deliberazione Corte dei Conti n. 99/PRSP/2017 ed a seguito della convocazione per giorno 02.08.2017 presso l'Ufficio di Segreteria del Comune di Accadia al fine di ottemperare a quanto richiesto nella deliberazione succitata, il sottoscritto Revisore Unico ritiene opportuno evidenziare quanto di seguito riportato, ed invita per quanto già disponibile a fornire i dati richiesti nei punti da 1.1 a 13 al fine di poter correggere i dati erroneamente riportati nel SIQUEL ed essere di supporto nel rispetto delle previsioni della lettera a dell'art 239 del D.Lgs 267/2000 nonché a seguire, qualora le problematiche informative non dovessero essere risolte nonostante l'attività che l'Ente abbia posto in essere, gli obblighi di cui alla lettera e dello stesso decreto qualora se ne riscontrino le condizioni.

Al fine di evidenziare la volontà collaborativa del Revisore Unico si rammenta che il sottoscritto è stato nominato con delibera di consiglio in data 25.11.2015 a seguito di estrazione Prefettizia del 16.10.2015, pertanto la compilazione del questionario SIQUEL relativo al rendiconto 2014 è avvenuto sull'operato del Revisore Unico precedente a cui correttamente, nei termini sarebbe spettato l'obbligo di adempiere.

Al fine di dirimere la compilazione "erronea" delle tabelle SIQUEL appare opportuno rilevare che i dati forniti per adempiere a tale obbligo sono stati forniti dall'allora responsabile del servizio finanziario Dott. Marco Russo, qualora non immediatamente riscontrabili dalla relazione dell'organo di controllo dell'epoca. Pertanto se errore vi è stato non è certo un errore materiale di riporto dei dati ma nei dati stessi che sono stati forniti.

Ciò premesso, si ritiene anche al fine fornire un supporto all'operato dell'Ente, di formulare le seguenti considerazioni in merito ai rilievi mossi nella deliberazione di cui all'oggetto.

### **1.1) Differenza tra il risultato di gestione effettivo e quello dichiarato su Siquel per Euro 3.568,09**

La differenza non è stata giustificata ma dai conteggi il magistrato istruttore ha dedotto che tale differenza deriva dal maggiore impegno sul titolo V (rimborsi anticipazione di tesoreria per Euro 3.568,09) rispetto alle entrate per anticipazione di tesoreria. Da qui la Corte ha dedotto che non erano state registrate correttamente gli accertamenti e gli impegni nel 2013 (da 394.185,53 a 397.753,62) e quindi si è dovuto bilanciare il maggior impegno nel 2014 con violazione del principio contabile allo vigente.

E' necessario aggiornare i dati su SIRTEL dal 2012 al 2015 circa il dettaglio dell'anticipazione di tesoreria

### **1.2) Discrasia tra i dati previsionali di bilancio e quelli a rendiconto riferite alle entrate ed alle spese in conto capitale**

E' necessario fornire spiegazioni/relazione circa le dinamiche che hanno portato alle discrasie tra bilancio di previsione e rendiconto delle entrate e spese in conto capitale (suppongo sarà necessario certamente spiegare come mai a fronte di un bilancio di previsione che prevedesse ingenti somme, ne sono poi state accertate/impegnate molto meno)

### **2) Cassa Vincolata**

Superato

### **3) Avanzo di amministrazione applicato e fondo svalutazione crediti**

Alla corte non è stata fornita sufficiente prova della natura dell'avanzo applicato nel 2014 (Euro 221.000,00) né se tale avanzo prendesse in considerazione l'eventuale Fondo Svalutazione Crediti.

Pertanto è necessario elaborare una relazione/autocertificazione dalla quale risulti tale natura e soprattutto se l'avanzo applicato sia composto anche dal Fondo Svalutazione Crediti – in tal caso dimostrare che l'utilizzo è stato finalizzato al pagamento di debiti fuori bilancio che potevano essere pagati con il medesimo avanzo. La relazione dovrà essere congruente con quanto affermato dal Segretario Generale nel rendiconto 2014 in merito alla non costituzione di alcun fondo nell'ultimo triennio.

### **4) Salvaguardia degli Equilibri esercizio 2014**

E' necessario allegare la copia del provvedimento di CC nr 19 del 30.09.2014 di Salvaguardia degli Equilibri

### **5) Calcolo del risultato di amministrazione (dichiarato per Euro 59.359,58)**

E' necessario rielaborare/confermare la tabella relativa alla costituzione del risultato di amministrazione secondo il metodo utilizzato dalla Corte dei Conti (Fondo di cassa + residui attivi – residui passivi) allegando copia del riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui trattasi (accertandosi che i totali iscritti siano quelli derivanti dagli atti allegati). Allorquando saranno verificati i dati sarà necessario adeguare i dati su SIRTEL

### **6) Mancato accantonamento per il finanziamento di passività potenziali**

E' necessario che l'ufficio contenzioso/affari generali fornisca relazione fidefacente da cui risulti l'esposizione del comune ai rischi potenziali di cui trattasi. In base alla relazione sarà necessario calcolare ed accantonare le quote di costituzione del fondo rischi contenzioso o similare

### **7) Incompletezza dati anticipazioni di tesoreria**

E' necessario ricostruire i dati relativi alle anticipazioni di tesoreria per il 2013 e 2014. Si dovrà inoltre fornire apposita relazione circa l'eventuale utilizzo nel 2014 di fondi vincolati di tesoreria per spesa corrente e se tali fondi siano stati ricostituiti entro la fine dell'esercizio, se tale utilizzo abbia rispettato l'art 195 comma 3 del 267/2000 e se la somma dell'utilizzo di anticipazione e dei fondi vincolati abbia rispettato il limite imposto dall'art. 222 comma 1 del DLgs 267/2000. Si raccomanda l'elaborazione di una relazione riportante i dati in apposita tabella supportata dalle stampe dei documenti di riferimento (a titolo di esempio le stampe dei totali dei titoli del penultimo esercizio chiuso al momento dell'adozione della delibera di giunta - circa l'autorizzazione all'utilizzo dei fondi vincolati e dell'anticipazione di tesoreria - da cui risulti il limite di anticipazione a cui attenersi).

Si dovrà inoltre fornire

- il prospetto del tesoriere da cui risulti l'utilizzo dell'anticipazione ed il saldo di cassa a fine degli esercizi 2014 e 2015
- copia della delibera di giunta di autorizzazione all'utilizzo dell'anticipazione

## **8) Recupero evasione tributaria**

E' necessario popolare la tabella richiesta dalla Corte dei Conti circa i risultati al 30.06.2016 della lotta all'evasione tributaria negli anni dal 2011 al 2015 (almeno) avendo PARTICOLARE CURA di evidenziare se il recupero è relativo a cespiti mai iscritti o se invece trattasi di recupero per morosità di cespiti già conosciuti. La tabella dovrà anche indicare gli esercizi di incasso e si dovranno modificare i dati su SIQUEL

## **9) Debiti Fuori Bilancio riconosciuti nel 2014**

La situazione appare estremamente compromessa: la mancata copertura integrale del debito fuori bilancio riconosciuto nel 2014 e la mancanza di informazioni circa (almeno) i tentativi di vendita di cespiti a copertura, fanno presagire conseguenze legate alla potenziale condotta elusiva dell'ente.

Ad ogni modo ritengo opportuno fornire i questionari relativi ai debiti fuori bilancio richiesti annualmente dalla Corte dei Conti per gli esercizi 2014 e 2015

## **10) Anticipazioni ex DL 35/2013**

La corte non chiede nulla ma si riserva di intervenire successivamente. A tal fine si raccomanda di affrontare per tempo la situazione apportando le dovute modifiche alla gestione contabile se non già effettuate in sede di introduzione della contabilità armonizzata

## **11) Parametri di deficitarietà**

E' necessario fornire dettaglio dei calcoli e relazione gestionale esplicativa dei parametri di deficitarietà superati nel corso del 2014 e del 2015

## **12) Discrasia tra residui attivi dei titoli IV e V e residui passivi del titolo II**

La corte non chiede nulla ma si riserva di intervenire successivamente. A tal fine si raccomanda di affrontare per tempo la situazione apportando le dovute modifiche alla gestione contabile se non già effettuate in sede di introduzione della contabilità armonizzata

## **13) Somme per accensione di mutui, riscontro risultati della gestione, ed ulteriori dati**

Si ritiene necessario fornire la seguente documentazione:

- ammontare dei debiti certi liquidi ed esigibili attraverso certificazione della Piattaforma per gli esercizi 2014 e 2015
- tempi medi di pagamento per il 2014 ed il 2015
- esito operazione di riaccertamento straordinario dei residui (accertandosi della congruità dei dati riportati)
- esistenza/inesistenza di operazioni relative al Piano di Razionalizzazione prevista dall'art. 1 comma 612 della L. 190/2014
- relazione in merito al rispetto dei limiti di spesa per il personale per gli esercizi 2014 e 2015
- determinazione risorse per la contrattazione decentrata
- contabilizzazione servizi per conto terzi (assicurandosi che siano stati inseriti negli appositi titoli solo i servizi per i quali effettivamente alcuna attività decisoria possa essere espletata dal Comune

### **Conclusioni aggiuntive**

- E' necessario che venga prodotto il verbale della seduta del consiglio comunale nella quale il presidente del consiglio prende atto della pronuncia della Corte dei Conti dandone comunicazione al Consiglio ed al Revisore dei Conti
- E' necessario fornire tempestivamente al sottoscritto quanto richiesto al fine di consentire la modifiche sulla piattaforma SIQUEL
- Adottare apposita delibera di consiglio comunale di presa d'atto ed applicazione dei necessari correttivi entro 60 giorni dal ricevimento della pronuncia e trasmissione alla Corte dei Conti nei successivi 30 giorni
- Appare opportuno evidenziare che si è provveduto al cambio del responsabile del settore economico finanziario motivandone la decisione
- Al fine di consentire il corretto adempimento della redazione del questionario SIQUEL per l'anno 2015 mettendo il sottoscritto nelle condizioni di fornire i dati nella loro interezza e completezza per evitare problematiche simili a quelle sorte per l'annualità 2014

