



COMUNE DI NORCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE AD OGGETTO

**Rilievi segnalati dal revisore dei conti nella Relazione al Conto Consuntivo
dell'anno 2018 - Superamento**

Verbale n. 10 del 19 Novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Rosignoli

L'anno duemiladiciannove, il giorno 19 del mese di Novembre il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Norcia procede all'emissione del parere su preliminare della deliberazione della Giunta comunale "Rilievi segnalati dal revisore dei conti nella Relazione al Conto Consuntivo dell'anno 2018 - Superamento" ricevuta in data 05 novembre 2019.

Il sottoscritto Revisore,

RICHIAMATO:

il parere n. 3 dell'11 luglio 2019 al Rendiconto della gestione 2018 relativo ai seguenti punti:

• ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:***

a) Il revisore rileva l'assenza dell'atto propedeutico all'inserimento del debito fuori bilancio nell'ambito della contabilità dell'Ente locale. L'organo di revisione inoltre sollecita di provvedere ad adottare quanto prima i provvedimenti, effettuando una ricognizione analitica degli importi che devono essere ricondotti a tale fattispecie.

Considerato che con la nota del Responsabile e dell'Assessore dei Lavori pubblici prot. 17204 del 21.08.2019 è stato contestato il contenuto delle fatture relative all'anno 2017 per euro 413.411 ed essendo le trattative tuttora in corso.

Vista la delibera del Consiglio Comunale n.43 del 24.08.2019 che ha provveduto in via prudenziale alla relativa variazione di bilancio tramite l'utilizzo dell'avanzo accantonato nell'esercizio 2017 per euro 446.186,00 nel capitolo 1589/2 Contratti di servizio per smaltimento dei rifiuti.

Pertanto si scioglie la riserva. Si raccomanda di monitorare la successiva evoluzione della contestazione.

b) La Vus Umbra Servizi spa ha trasmesso la richiesta di circolarizzazione relativa al bilancio 2018 dalla quale risultano le seguenti fatture:

n° 200 del 27 dicembre 2018 per € 52.545,63;

n° 219 del 31 dicembre 2018 per € 93.918,26;

che il Comune non ha rilevato nell'esercizio 2018. L'organo di revisione sollecita la riconciliazione del debito con la società partecipata con particolare attenzione alla verifica delle due fatture elencate.

È stato acquisito il dettaglio dell'impegno rilevato con determina dei Lavori pubblici n° 555/2018 nel capitolo 1589-2 del bilancio 2018 per euro 896.186,00 nel quale risultano incluse le fatture n.200 del 27 dicembre 2018 per euro 52.545,63 e la n. 219 del 31 dicembre 2018 per euro 93.918,26.

Pertanto si scioglie la riserva.

• ***FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ:***

Il revisore evidenzia che non ha potuto verificare la congruità del fondo in quanto il calcolo del FCDE non si è basato sui dati contabili presenti nella procedura

Considerato che:

- a) Nella contabilità dell'ente, dal 2012 al 2017, si è riscontrata una non corretta imputazione delle risorse provenienti dalle voci indicate nella tabella di calcolo del FCDE al momento della contabilizzazione degli accertamenti e degli incassi;

- b) Sono stati riscontrati disallineamenti tra residui da incassare risultanti dal sistema contabile dell'ente e ruoli ancora da incassare del sistema tributi;
Pertanto, il Responsabile finanziario, nelle more di adeguamento ha optato per il calcolo extra contabile del FCDE, ritenendo tale scelta maggiormente prudentiale.

Dato che:

- a) Il sistema tributi non permette la retrodatazione delle estrazioni dei dati;
b) Il sistema tributi non fornisce le estrazioni degli incassi distinti per anno ma solo associate all'anno di riferimento;

Si è optato per procedere alla quadratura delle estrazioni alla data del 02 ottobre 2019, da cui è emerso quanto riepilogato nelle seguenti tabelle:

TARI				
Anno di competenza	Soggetto	Dati contabili	Dati ufficio tributi	Da adeguare
2013	Contribuenti	206.753,18	209.546,10	2.792,92
2014	Contribuenti	71.669,27	140.557,78	68.888,51
2015	Contribuenti	166.467,13	160.152,41	- 6.314,72
2017	Stato	-	9.682,60	9.682,60
2018	Contribuenti	66.960,81	52.725,00	- 14.235,81
2018	Stato	733.385,80	733.251,50	- 134,30
Totale		1.245.236,19	1.305.915,39	60.679,20

IMU				
Anno di competenza	Soggetto	Dati contabili	Dati ufficio tributi	Da adeguare
2012	Contribuenti	223.361,44	230.906,15	7.544,71
2013-2015	Contribuenti	623.241,46	653.665,99	30.424,53
Totale		846.602,90	884.572,14	37.969,24

Al riallineamento dei residui si procederà in sede di accertamento dei residui con la raccomandazione di estrarre i dati dal sistema tributi alla data del 31.12.2019 per avere una riconciliazione puntuale con i dati contabili per l'approvazione del rendiconto 2019.

Da quanto analizzato si segnala che FCDE calcolato rappresenta una stima prudentiale rispetto a quanto sarebbe emerso dai dati estratti dalla contabilità dell'ente.

Si raccomanda di rilevare in sede di riaccertamento dei residui il dato puntuale al 31 dicembre 2019.

• **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI:**

- a) *il revisore ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e l'organismi partecipati (Valnerina Servizi S.c.p.a.).*

Valnerina servizi S.c.p.a. espone come Debito verso Comune un importo di euro 387.395,63 (di cui la quota parte scaduta ammonta ad euro 238.655,95), rilevato solo parzialmente nel capitolo 450/0 per euro 200.831,48.

Il capitolo 450/0 è stato incrementato con variazione di bilancio (accertamento 98/2019) per euro 25.121,68 relativo alla quota parte relativa al 2015 non accertata. Gli esercizi 2016, 2017 e 2018 non sono stati accertati.

Vista la determina n. 4355311 00 del 29.07.2003 della Cassa depositi e prestiti e i mandati di pagamenti disposti dalla Valnerina servizi si rileva quanto segue:

- Nel bilancio del Comune tra gli esercizi 2004 e 2013 sono stati accertati euro 1.332,99 in più rispetto a quanto dovuto alla Cassa Depositi e Prestiti.
- Al capitolo 450 sono stati attribuiti degli incassi non dichiarati dalla Valnerina servizi per euro 1.235,81;
- Nel bilancio del Comune manca l'accertamento della prima rata del 2016 scaduta prima della sospensione per sisma per euro 12.560,84.

Una volta apportate le modifiche sopra indicate il saldo del Comune ammonterà ad euro 238.416,82, inferiore rispetto a quanto comunicato dalla società partecipata per euro 239,13.

Si raccomanda di rilevare in sede di riaccertamento dei residui quanto sopra evidenziato.

b) il revisore evidenzia che mancano gli adempimenti formali relativi alla non conformità delle asseverazioni rilasciate per Umbria Digitale e Valnerina Servizi e mancata asseverazione dei crediti e dei debiti per Valle Umbra Servizi Spa.

La riserva è sciolta per Valnerina Servizi, mentre Umbria Digitale e Valle Umbra Servizi non hanno prodotto un'asseverazione conforme al Documento Assirevi n.223.

c) il revisore evidenzia che il Comune espone tra i debiti della Valle Umbra Servizi le fatture per euro 20.439,13 nei confronti della partecipata, non risultanti nella certificazione.

Vista l'e-mail del direttore della VUS, con la quale si conferma che le fatture emesse dopo il 24 agosto 2016 verranno stornate dalle note di credito date le agevolazioni tariffarie previste dalla Delibera Arera n. 252/2017 e ss.mm. si ritiene il rilievo superato e si monitora l'emissione delle note di credito.

d) il Comune espone tra residui attivi un credito per euro 32.860,58 per Utili anno 2010 e 2011 non risultanti nella risposta della partecipata (Valle Umbra Servizi); la partecipata indica nella sua risposta un debito nei confronti del Comune per € 33.449,00 relativo agli utili della annualità 2015, 2016 e 2017 non accertate dal Comune.

Si provvederà in sede di riaccertamento dei residui a "sistemare" contabilmente la differenza pari ad euro 588,42 nel modo seguente:

- 1) Eliminare i residui attivi degli anni 2010 e 2011 pari ad euro 32.860,58
- 2) Inserimento di un nuovo accertamento nell'anno 2019 pari ad euro 33.449,00.

Pertanto si raccomanda di provvedere a quanto sopra evidenziato in sede di riaccertamento dei residui.

Visto e considerato quanto sopra evidenziato, il Revisore

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa a "Rilievi segnalati dal revisore dei conti nella Relazione al Conto Consuntivo dell'anno 2018 – Superamento".

Norcia, 19 novembre 2019

Il Revisore Unico
Dott. Massimiliano Rosignoli

