



COMUNE DI NORCIA

Provincia di Perugia

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

(Deliberazione n. 192 del 25-11-2019)

OGGETTO: Rilievi segnalati dal revisore dei conti nella relazione al conto consuntivo dell'anno 2018 - Superamento

L'anno duemiladiciannove il giorno venticinque del mese di novembre alle ore 15:30, presso la Sala della Giunta;

previa l'osservanza di tutte le formalità previste dal Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, a seguito di invito diramato dal Sindaco, ai sensi dell' art. 50, 2° comma del T.U.E.L. approvato con D. Leg.vo 18.08.2000 n. 267, si è riunita la Giunta Comunale di Norcia con la presenza dei Signori:

ALEMANNO NICOLA	SINDACO	Presente
BOCCANERA GIULIANO	VICE SINDACO	Presente
NOVELLI NICOLAS MARIA	ASSESSORE	Presente
PERLA GIUSEPPINA	ASSESSORE	Presente
LORETUCCI MONIA	ASSESSORE	Presente

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE **VINCENZO DE CESARE** il quale provvede alla redazione del seguente verbale.

Essendo legale il numero degli interventi, IL SINDACO **NICOLA ALEMANNO**, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta, per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- Con atto del consiglio comunale n° 40 del 05.08.2019 è stato approvato il rendiconto di gestione dell'anno 2018;
- Il revisore dei conti pur formulando un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2018 esprimeva delle riserve al punto "risultato di amministrazione", "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e "Rapporti con organismi partecipati", con l'invito a provvedere entro il termine del 31.10.2019 a rettificare il rendiconto e/o a completare o integrare la documentazione necessaria al superamento dei rilievi;

Atteso che si rende opportuno, al fine del superamento delle prescrizioni, evidenziare analiticamente quanto segue:

1) 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

Con nota del Responsabile e dell'assessore ai Lavori Pubblici Prot. 17204 del 21.08.2019 si contesta la congruità della fatture emesse dalla Vus nell'anno 2017 per l'importo di € 413.411,00 in quanto è necessaria la verifica in contraddittorio delle stesse con dati oggettivamente riscontrabili in considerazione del particolare momento post-sima.

Per il finanziamento di tale debito è stato comunque opportunamente accantonato l'avanzo di amministrazione nel conto consuntivo anno 2018 e con successiva delibera del Consiglio Comunale n° 43 del 24.08.2019 provveduto alla relativa variazione di bilancio.

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.

Da approfondimenti le due fatture del 2018 (n° 200 del 27.12.2018 e 219 del 31. 12. 2018) risultano regolarmente impegnate al capitolo 1589-2 del bilancio 2018 con determina dei lavori pubblici n° 555/2018 per l'importo totale di € 896.186,00. Pertanto non esiste nessun debito fuori bilancio. Pertanto le osservazioni del Revisore dei Conti non risulta fondata.

2) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA':

a) 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.

Per il calcolo del fcde si è individuato preliminarmente le categorie di entrate stanziare in bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione che sono le seguenti:

CAPITOLO	DESCRIZIONE
344	Proventi contravvenzioni violazione codice della strada
53	Tari – Tassa rifiuti
285	Proventi refezione mense insegnanti
286-1	Proventi quote di frequenza e refezione scolastica materna
286-2	Proventi quote frequenza scuola tempo pieno
312	Proventi illuminazione privata sepolture
334	Proventi quote frequenza asilo nido
380	Fitti reali terreni
382	Fitti reali fabbricati
7	Gettito arretrato imposta comunale sugli immobili
10	Imu – Imposta municipale propria
10-1	Imu arretrati
11	Proventi tributo servizi indivisibili – Tasi
53-1	Tari gettito arretrato (evasione)

Si è calcolato poi per ogni entrata, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

In base al principio contabile applicato 4/2 non richiedono accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa e i crediti da altre amministrazioni pubbliche.

La media è stata calcolata come media semplice.

Nelle precedenti gestioni antecedenti al sisma si è riscontrato 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.

Avendo verificato la non corrispondenza tra i residui attivi dei vari anni e gli incassi tra la procedura finanziaria e la contabilità tributi (a seguito della errata contabilizzazione degli accertamenti e incassi negli anni precedenti al sisma) si è scelto nelle more dell'adeguamento e di riallineamento dei dati, soprattutto allo scopo di determinare un fcde veritiero e corrispondente alla realtà, di "utilizzare" i dati rivenienti dall'ufficio tributi.

La non esatta imputazione degli incassi e il differente importo dei residui nei vari anni di bilancio avrebbe infatti determinato il calcolo di un fcde non corretto.

L'utilizzo per il calcolo del Fcde dai dati estrapolati dall'ufficio tributi è certamente più corretto anche se non distingue gli incassi nei vari anni in cui sono pervenuti; inoltre non sono stati contabilizzati gli importi degli accertamenti relativi ai tributi sospesi per normativa "sisma".

E' stato concordato con il revisore che gli importi di € 254.723,00 (ruolo Tari 2016) e di € 37.810,00 (ruolo Tari 2017) verranno accertati al capitolo 53 bilancio 2019 entro il 31.12.2019. In sede di consuntivo 2019 dall'avanzo di amministrazione verrà accantonato l'importo totale di € 292.533,00 in quanto non immediatamente esigibile.

Il calcolo extracontabile del fcd calcolato riferito al 19 settembre 2019, è stato inviato al revisore che pertanto disponendo dei dati rivenienti dall'ufficio tributi ha potuto verificare la congruità del calcolo.

3) 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 gli organismi partecipati.

Valnerina Servizi: Sono stati reperiti gli atti a fondamento del credito/debito risalenti al 2002 (convenzione Rep n° 3307). Inoltre da un confronto con la Valnerina Servizi è emersa una ulteriore nota sottoscritta dal Comune e dalla Valnerina prot. 191/A.S. del 30.07.2010 con una "rideterminazione" dell'importo da rimborsare per un mutuo per opere di metanizzazione per € 320.456,12.

Pertanto si è provveduto ad accertare nell'anno 2019 (accertamento 98/2019) l'importo di € 25.121,68 con apposita variazione di bilancio. Con l'inserimento di tale importo si riallineano i dati contabili con i dati certificati.

Si evidenzia inoltre che l'importo certificato dalla Valnerina Servizi è di € 287.413,44 per debito quota capitale residua di cui quota capitale scaduta di € 138.673,76 e debito quota interessi maturati e dovuti di € 99.982,19 è più alto rispetto all'importo accertato nel bilancio comunale (€ 200.831,48) in quanto è stato considerato il rimborso con scadenza anno 2023.

Con nota del 22.08.2019 la Valnerina Servizi ha evidenziato che a seguito del sisma del 2016 e successivi il Governo ha predisposto le sospensioni dei mutui riguardanti la Cassa Depositi e Prestiti nei confronti dei Comuni dell'area del Cratere; pertanto come concordato con gli altri Comuni Soci e il Consorzio Bim Nera-Velino i pagamenti delle rate al Comune riprenderanno nello stesso momento in cui anche i Comuni saranno nuovamente obbligati a versarle alla CdP. Per gli importi scaduti precedentemente al 24.08.2016, come già concordato con i Sindaci della Valnerina, verranno liquidati in un'unica soluzione al momento della cessione degli impianti al nuovo gestore (Decreto Letta).

b) il revisore evidenzia che mancano degli adempimenti formali quali:

1) Asseverazione non è conforme alle prescrizioni del Documento di ricerca Assirevi n. 223;

2) La Valle Umbra Servizi spa non reca l'asseverazione dell'organo di controllo della società;

3) Asseverazione da parte del revisore del Comune di Norcia;

La Valnerina Servizi ha prodotto la relazione di asseverazione dei debiti e crediti nei confronti del Comune in conformità alle linee guida presenti nel documento di ricerca Assirevi n. 223 in data 23.08.2019.

Dopo ripetuti solleciti inviati all'Umbria Digitale e alla Vus ancora alla data odierna non si è in possesso della asseverazione.

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

Da successivi accertamenti il direttore della Vus con email del 23.09.2019 conferma che nella prossima fatturazione utile applicherà con efficacia retroattiva al 24 agosto 2016 e sulle fatture emesse dopo tale data le agevolazioni tariffarie previste dalla Delibera ARERA 252/2017 e ss.mm. con relativo storno degli importi non dovuti.

Pertanto il rilievo evidenziato dal revisore viene superato dall'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 € 588,42 nel modo seguente:

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

Visto il parere favorevole del revisore, parere che viene allegato al presente deliberato per farne parte integrante e sostanziale;

Con votazione unanime, legalmente resa

DELIBERA

- Di dare atto del superamento dei rilievi segnalati dal revisore dei conti nella relazione al conto consuntivo dell'anno 2018, in considerazione delle integrazioni/rettifiche indicate in premessa (punti 1,2,3 a b e c)

- Di dare atto relativamente al punto 3 d) della avvenuta riconciliazione dei rapporti debito/credito la cui sistemazione contabile avverrà in sede di riaccertamento.

Con ulteriore votazione unanime, legalmente resa, la presente delibera viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere Favorevole ai sensi dell'art. 147 bis, del D. Lgs. n. 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica ed amministrativa della proposta della presente deliberazione.

19-11-2019

Il Responsabile del Servizio

F.to LORETTA MARUCCI

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime il seguente parere ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. n. 267/2000 in ordine alla regolarità contabile della proposta della presente deliberazione.

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' contabile**

19-11-2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to LORETTA MARUCCI

Di quanto sopra si è redatto il verbale, che previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to NICOLA ALEMANNO

F.to VINCENZO DE CESARE

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

IL RESPONSABILE DELL'AREA

AFFARI GENERALI

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che il su espresso verbale di deliberazione è stato pubblicato all'Albo Pretorio informatico di questo Comune dal 06-12-2019 per 15 gg. consecutivi.

Li 06-12-2019

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to VINCENZO DE CESARE

ESTREMI DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta/diverrà esecutiva il 25-11-2019

perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4°, del T.U. D.Lgs 267/2000);

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to VINCENZO DE CESARE