



Comune di ROCCA SAN GIOVANNI

66020 Provincia di CHIETI

Tel. 0872 607033 - 60121 - 60630 - 620092 Fax 0872 620247

Copia conforme all'originale

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 48 del 14-12-2016

OGGETTO: PRESA D'ATTO SEGNALAZIONE PROFILI DI CRITICITA' RILEVATI DALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

L'anno duemilasedici il giorno quattordici del mese di dicembre, alle ore 18:00, si è riunito il Consiglio Comunale convocato, a norma del vigente regolamento, in sessione Straordinaria in Prima convocazione in seduta Pubblica.

Dei Signori Consiglieri assegnati a questo Comune e in carica :

DI RITO GIOVANNI ENZO	P	DI CRISCI TOMMASO	P
CARAVAGGIO FABIO	P	DI TULLIO VANESSA	P
GIARDINO MASSIMO	P	VERI' RINALDO	P
AIMOLA EUSEBIO	P	VERI' NADIA	P
CARAVAGGIO CARMELITA	P	BELLISARIO VITO	P
VERI' TOMMASO	P		

ne risultano presenti n. 11 e assenti n. . 0

Partecipano alla seduta come Assessori esterni:

D'ANGELO GIOVANNI	P
MARTELLI DOMENICO	P

Assume la presidenza il Signor **DI RITO GIOVANNI ENZO**, in qualità di **SINDACO** assistito dal **SEGRETARIO COMUNALE** dott.ssa **DI FABIO EVELINA**..

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta, previa nomina degli scrutatori nelle persone dei Signori:

Immediatamente eseguibile	N
---------------------------	---

ARGOMENTO POSTO AL N. 5 DELL'ORDINE DEL GIORNO
INIZIO DISCUSSIONE ORE 19,12

Il Consigliere Comunale Massimo Gardino illustra l'argomento all'O.D.G.

Di seguito

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA l'allegata proposta relativa all'oggetto su indicato, corredata dal parere tecnico-finanziario espresso dal competente funzionario dell'Ente ai sensi dell'art. 49 del T.U. degli Enti Locali;

RILEVATO che il parere suddetto è favorevole;

P R E N D E A T T O

del provvedimento risultante dall'allegata proposta, recependola integralmente in tutte le sue parti.

A questo punto essendo esaurita la trattazione delle proposte iscritte all'O.D.G., il Sindaco scioglie la seduta alle ore 19.20



Comune di **ROCCA SAN GIOVANNI**
66020 Provincia di CHIETI

Tel. 0872 607033 – 60121 – 60630 - 620092 Fax 0872 620247

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE
N.46 DEL 06-12-2016

Settore: I - AFFARI GENERALI, RAGIONERIA E SERVIZI DEMOGRAFICI

**Oggetto: PRESA D'ATTO SEGNALAZIONE PROFILI DI CRITICITA' RILEVATI
DALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI
CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014**

PARERE: Favorevole in ordine alla **REGOLARITA' TECNICA - I SETTOR**

Data: **06-12-2016**

Il Responsabile del servizio
Di Lullo Antonella

PARERE: Favorevole in ordine alla **REGOLARITA' CONTABILE**

Data: **06-12-2016**

Il Responsabile del servizio
Di Lullo Antonella

IL SINDACO PROPONENTE

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 10-06-2015, con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2014;

VISTA la deliberazione della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti de L'Aquila n. 141/2016/PRSE del 28 giugno 2016, in merito all'esame del Rendiconto della Gestione 2014 del Comune di Rocca San Giovanni;

PRESO ATTO che con la citata deliberazione la Corte, pur considerando esaurita l'istruttoria di controllo sul rendiconto 2014, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss, della Legge n. 266/2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, ha evidenziato a questo Ente alcune "irregolarità/criticità" in merito, ritenendo "opportuno richiamare l'attenzione del Consiglio Comunale sui profili di criticità segnalati affinché provveda all'adozione di idonei interventi da comunicare" alla medesima Sezione regionale di controllo;

CONSIDERATO che la Corte ha segnalato le seguenti criticità:

1. Approvazione oltre il termine di legge
2. Codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato
3. Ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato
4. Valore negativo della gestione di parte corrente non ripianato
5. Fondo di cassa pari a zero
6. Mancata costituzione FSC nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2014
7. Attivazione di procedure di recupero dell'evasione tributaria
8. Mancata vigilanza da parte del Revisore sui rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione
9. Conservazione di residui attivi antecedenti all'annualità 2010
10. Utilizzo di disponibilità liquide di parte capitale per finanziare i pagamenti correnti
11. Servizi per conto terzi
12. Mancata trasmissione del prospetto delle spese di rappresentanza
13. Mancata compilazione del prospetto relativo alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010;

VISTI i chiarimenti e le giustificazioni forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario con la relazione, che si allega alla presente deliberazione con la lettera "A" per formarne parte integrante e sostanziale;

Proposta di DELIBERA DI CONSIGLIO n.46 del 06-12-2016 COMUNE DI ROCCA S.GIOVANNI

RITENUTO di fare proprie le giustificazioni ed i chiarimenti precitati;

ATTESO che, sulla base di detta relazione, si ritiene che non occorra adottare alcuno specifico provvedimento;

VISTO il parere espresso dal competente Responsabile di Servizio ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267 del 18-08-2000, Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

PROPONE

1. Di prendere atto dell'esito dell'istruttoria compiuta dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti de L'Aquila con deliberazione 414/2016/PRSE del 28 giugno 2016, in merito al Rendiconto della Gestione 2014 del Comune di Rocca San Giovanni;
2. Di approvare i chiarimenti e le giustificazioni forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario, che si allega alla presente deliberazione con la lettera "A" per formare parte integrante e sostanziale del presente deliberato;
3. Di dare atto che, sulla base di detta relazione, non occorre adottare alcun provvedimento specifico, riservandosi di fornire indirizzi, di volta in volta, al fine di evitare in futuro l'insorgenza di profili di irregolarità/criticità nella gestione contabile dell'Ente;
4. Di trasmettere copia del presente provvedimento alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti de L'Aquila.

Giovanni Enzo Di Rito

Il Proponente

Del che si è redatto il presente verbale, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to DI RITO GIOVANNI ENZO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to dott.ssa DI FABIO EVELINA

Il sottoscritto segretario comunale, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata sul sito web istituzionale del Comune accessibile al pubblico, il giorno 27-12-2016 per rimanervi quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D. L.vo 18 agosto 2000, n. 267) registrata al numero 535;
- E' stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del T.U.E.L.

Rocca San Giovanni, li 27-12-2016

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott.ssa Giancristofaro Daniela

E' copia conforme all'originale
Rocca San Giovanni, li 27-12-2016

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Giancristofaro Daniela

La presente deliberazione:

E' divenuta esecutiva il giorno:

- decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione. (art. 124, comma 3, del D.L.vo 267/2000).

Rocca San Giovanni, li

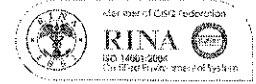
IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Giancristofaro Daniela

E' copia conforme all'originale
Rocca San Giovanni, li

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Giancristofaro Daniela



COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI



c.a.p.: 66020
Tel.: 0872/60121
Fax: 0872/620247

Piazza degli Eroi, 14 – P.I. 00216740696

<http://www.comuneroccasangiovanni.gov.it/>

e-mail: ragioneria@comuneroccasangiovanni.gov.it - comune.roccasangiovanni@pec.it

Al Consiglio Comunale

Sede

OGGETTO: Relazione relativa a deliberazione Corte Conti, sez. reg. contr. Abruzzo, n. 414/2016/PRSE.

Con deliberazione n. 414/2016/PRSE resa nella Camera di Consiglio del 28-06-2016, la Corte dei Conti, Sez. reg. contr. Abruzzo ha segnalato a questo Ente alcune “*irregolarità/criticità*” in merito al rendiconto 2014, ritenendo “*opportuno richiamare l’attenzione del Consiglio Comunale sui profili di criticità segnalati affinché provveda all’adozione di idonei interventi da comunicare*” alla medesima Sezione regionale di controllo.

Con la presente, pertanto, si rendono al Consiglio Comunale gli opportuni chiarimenti in relazione a ciascuna delle irregolarità/criticità segnalate dalla Corte dei Conti con la deliberazione citata:

1. In merito all’**approvazione oltre il termine di legge** si rappresenta che il rispetto alla scadenza è stato dovuto principalmente all’effettuazione di una revisione estremamente accurata dei residui attivi e passivi alla data del 31-12-2014, anche in considerazione del fatto che, nell’esercizio 2015, è stata effettuata l’operazione di riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell’art. 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011. Le due operazioni sono state gestite in parallelo, al fine di evitare duplicazioni di lavoro. Ciò ha però richiesto un maggiore dispendio di tempo ed il conseguente ritardo nell’approvazione del rendiconto;
2. In merito alle segnalazioni dell’Organo di revisione, che fa presente che non era stata ancora effettuata la codifica dell’inventario secondo il piano dei conti integrato ai sensi dell’articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, come opportunamente evidenziato dallo stesso revisore, l’adempimento è stato rinviato al rendiconto relativo all’esercizio 2016, facoltà concessa a tutti gli enti, ad eccezione di quelli che hanno partecipato alla sperimentazione. Il Comune di Rocca San Giovanni non è tra questi ultimi. Il Consiglio Comunale ha deliberato in data 27 novembre 2015, con atto n. 27, ai sensi dell’articolo 232, comma 2, del D.Lgs. n.



COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI



c.a.p.: 66020
Tel.: 0872/60121
Fax: 0872/620247

Piazza degli Eroi, 14 – P.I. 00216740696

<http://www.comuneroccasangiovanni.gov.it/>

e-mail: ragioneria@comuneroccasangiovanni.gov.it - comune.roccasangiovanni@pec.it

- 267/2000, che individua una disciplina particolare per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, i quali possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017, aderendo alla disciplina di favore prevista dalla norma. Di conseguenza la codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato avverrà al 1° gennaio 2017;
3. In merito alla ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato, analogamente a quanto indicato nel precedente punto n. 2, è stato effettuato il rinvio dell'adempimento. Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 27 del 27-11-2015, ai sensi dell'articolo 233-bis, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, che consente agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017, si è avvalso della normativa di favore prevista per i Comuni con meno di 5000 abitanti;
 4. Per quanto concerne l'osservazione che il valore negativo della gestione di parte corrente non risulta ripianato, la giustificazione risiede nel fatto che, nell'anno 2015, si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui con deliberazione di G.C. n. n. 38 in data 10 giugno 2015, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014 da parte del Consiglio Comunale. Da tale operazione è emersa la necessità di ripianare il disavanzo straordinario di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, pari a complessivi € 849.847,58, ai sensi dell'art. 3, comma 16, del d.Lgs. 118/2011 e dell'art. 2 del DM 2 aprile 2015, attraverso il piano di finanziamento del disavanzo straordinario di amministrazione a carico dei bilanci degli esercizi 2015-2044, in n. 30 esercizi finanziari, con stanziamento annuale della quota di € 28.328,25, come deliberato dal Consiglio Comunale nella seduta del 22-07-2015, deliberazione n. 18;
 5. In merito alla consistenza del Fondo di cassa pari a zero, come richiamato dalla Corte dei Conti, trattasi di criticità già segnalata in relazione all'esame del precedente rendiconto 2013, si ribadiscono le considerazioni già espresse in sede di rilascio dei chiarimenti formulati per l'anno 2013, ribadendo l'impegno dell'Amministrazione e degli apparati burocratici nell'improntare l'attività di gestione nel rispetto del complessivo quadro delle norme dettate per l'armonizzazione ed i nuovi principi contabili, nell'intento di assicurare il regolare equilibrio finanziario dell'Ente. Tra gli ulteriori provvedimenti volti ad arginare la carenza di liquidità si è proceduto nel corrente esercizio a dare maggiore impulso all'attività di sollecito delle riscossioni bonarie dei tributi comunali ed all'emissione dei relativi avvisi di accertamento, sia per le annualità gestite direttamente dall'Ufficio Tributi comunale sia per quelle affidate alla riscossione della So.G.E.T. S.p.A di Pescara. Inoltre si è chiesto al concessionario di riversare gli incassi dei tributi comunali direttamente sul conto di tesoreria, anziché su quelli postale, per beneficiare sia della valuta ed abbattere gli interessi passivi, ma soprattutto per evitare che a fine anno vi siano giacenze che non possono essere prelevate ed acquisite al conto bancario a causa della mancanza dei tempi tecnici;



COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI



c.a.p.: 66020
Tel.: 0872/60121
Fax: 0872/620247

Piazza degli Eroi, 14 – P.I. 00216740696

<http://www.comuneroccasangiovanni.gov.it/>

e-mail: ragioneria@comuneroccasangiovanni.gov.it - comune.roccasangiovanni@pec.it

6. In merito alla mancata costituzione del fondo svalutazione crediti nella quota di avanzo di amministrazione 2014, si rinvia alle considerazioni i cui al precedente punto 4. Con il riaccertamento straordinario dei residui di cui alla citata deliberazione di G.C. n. 38/2015 è stato istituito il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 nella misura di € 933.353,49;
7. Per quanto concerne l'attivazione delle procedure di recupero dell'evasione tributaria per l'esercizio 2014, l'attività è stata incentrata principalmente al recupero dell'evasione ICI. In tale anno sono stati infatti riscossi € 34.602,45 per il pagamento degli avvisi emessi nel corso dell'esercizio ed € 13.839,43 sui ruoli emessi negli anni precedenti. Ovviamente l'attività dell'Ufficio Tributi rivolta al recupero dell'evasione tributaria deve essere intensificata, così come avvenuto nel corrente esercizio e come si proseguirà nei prossimi a venire, interessando tutti i tributi, le imposte ed i canoni iscritti a bilancio;
8. **Mancata vigilanza da parte del Revisore sui rapporti finanziari con concessionario riscossione.** I concessionari della riscossione rimettono annualmente all'Ente i conti della gestione dei tributi agli stessi affidati per la riscossione. Gli stessi sono depositati presso l'Ente e consegnati in copia al Revisore. Durante l'intero anno il Revisore dei conti non ha mai richiesto né verbalmente né per iscritto di voler visionare le liste di carico emesse dall'Ente, i riversamenti decadali con le relative distinte che specificano il tributo cui si riferiscono, i conti postali;
9. Per quanto concerne la **conservazione di residui attivi corrispondenti ad importi iscritti a ruolo provenienti dagli esercizi precedenti l'anno 2010**, trattandosi di una criticità per così dire ricorrente, in quanto anche in precedenza segnalata, si confermano le considerazioni già adottate relative alle difficoltà incontrate dagli agenti della riscossione dei crediti, anche a causa di disposizioni normative agevolative nei confronti dei debitori morosi. Tuttavia, la percezione della scrivente è quella di una più incisiva attività nel corrente esercizio da parte della So.G.E.T. S.p.A di Pescara, alla quale sono state affidate le riscossioni coattive dei tributi comunali. Sia l'Ufficio Tributi che il concessionario operano al fine di evitare la prescrizione dei residui attivi, sia attraverso l'emissione di solleciti, avvisi di accertamento, concedendo, se del caso, atti di rateizzazione e/o sospensione di provvedimenti impositivi, ma sempre con la messa in mora del contribuente. Infine, come già ricordato, con il riaccertamento straordinario dei residui sono state accantonata e vincolate risorse sia nell'avanzo di amministrazione che sui bilanci futuri a garanzia della mancata riscossione dei residui attivi;
10. In merito **all'utilizzo di disponibilità liquide di parte capitale per finanziare i pagamenti correnti**, che costituisce nuovamente un fattore di criticità già allertato dalla Corte, si ribadisce la volontà di orientare la programmazione dei prossimi esercizi ad evitare il ripetersi



COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI



Piazza degli Eroi, 14 – P.I. 00216740696

c.a.p.: 66020
Tel.: 0872/60121
Fax: 0872/620247

<http://www.comuneroccasangiovanni.gov.it/>

e-mail: ragioneria@comuneroccasangiovanni.gov.it - comune.roccasangiovanni@pec.it

di circostanze che conducano all'utilizzo di entrate di parte capitale per finanziare pagamenti correnti;

11. Per quanto concerne l'analisi della tabella relativa all'andamento degli **accertamenti ed impegni servizi conto terzi**, la Corte segnala anche per l'esercizio 2014 l'improprio inserimento tra le cosiddette partite di giro di entrate e spese relative alla gestione dell'impianto fotovoltaico. Si fa presente al riguardo della predetta segnalazione che la voce "Gestione impianti fotovoltaici" è presente in bilancio sia tra i capitoli di entrata che di spesa corrente ed in particolare per l'entrata è inserita la risorsa 3560 "PROVENTI DA IMPIANTO FOTOVOLTAICO" al titolo III e per la spesa, all'intervento 1.12.03.03, al titolo I, sono previsti i capitoli di spesa relativi alla gestione di due impianti fotovoltaici. I provvedimenti correttivi sono stati effettuati a partire dalla redazione del Bilancio di previsione 2016/2018.
12. **Mancata trasmissione del prospetto delle spese di rappresentanza.** Si prende atto della omessa trasmissione del prospetto relativo alle spese di rappresentanza, da effettuare entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto e ci si propone di inoltrare tempestivamente, per il futuro, i prospetti, ancorché dovessero essere negativi.
13. Infine, in merito alla **mancata compilazione del prospetto relativo alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010** il revisore ha preso atto del rispetto delle prescrizioni di cui alla citata normativa, ma neppure nella relazione trasmessa all'Ente a corredo dell'approvato rendiconto 2014 era presente il prospetto dimostrativo.

IL RESP. DEL SETTORE AA.GG., RAG. E DEM.

(Dr.ssa Antonella Di Lullo)



Antonella Di Lullo