



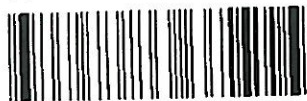
## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III – Controllo gestione  
Enti locali Sicilia | Il Magistrato istruttore

COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA  
PROT. GEN. 3108  
DATA 19 OTT. 2017  
UFF. F. MANFRA SIMONE

CORTE DEI CONTI



0009410-19/10/2017-SC\_SIC-R07A-P

All'Organo di revisione di  
SAN GIOVANNI LA PUNTA (CT)  
e p.c. Al Sindaco del Comune di  
SAN GIOVANNI LA PUNTA (CT)

**Oggetto:** Relazione ex art. 1, comma 166, legge finanziaria per il 2006 sul **Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015 e sul bilancio di previsione per il 2016-2018** –  
Richiesta di notizie e chiarimenti

In riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si evidenziano le seguenti criticità.

In particolare:

1. trasmettere; a) la delibera di riaccertamento straordinario dei residui approvato con delibera di Giunta n. 64 del 13/05/2015 corredata dagli allegati 5/1 – 5/2;
2. in merito alla gestione finanziaria: a) la mancata coincidenza tra saldo di competenza pari a € 3.610.919,34 (tab. 1.1.) con la somma tra saldo di parte corrente (€ 2.066.736,65) e saldo di parte capitale (€ -216.267,78) unitamente agli importi relativi al FPV (tab. 1.1.1); b) la discrasia tra “rimborso prestiti parte del titolo III per € 217.227,85 e l'importo relativo i “prestiti rimborsati” pari ad € 219.145,56 (tabella 2.4);
3. con riferimento al **risultato di amministrazione**: a) chiarire la mancata indicazione di un accantonamento per FCDE nel prospetto 1.2.1 il cui importo potrebbe incidere sul risultato stesso “totale parte disponibile”; b) atteso che non risulta valorizzato nella tabella 1.2.1 il campo relativo al “Fondo rischi per contenzioso” chiarire se è stata effettuata una stima in proposito, anche tenendo conto che nessun dato viene indicato nell'allegato “nota del revisore” a differenza di quanto invece risultava con riferimento all'esercizio 2014 in cui venivano rispettivamente indicate le somme di € 858.000,00 (Ente convenuto/ resistente) e di € 825.000,00 (Ente attore /ricorrente). Si considera inoltre che al bilancio di previsione 2016-2018 risultano un Fondo rischi contenzioso per € 7.500,00 ed un Fondo oneri futuri pari a € 6.000,00;
4. specificare il riferimento alla voce “quote di recupero di disavanzo previste dai piani di rientro in corso di attuazione” pari a € 128.905,30 contenuto nella tabella 1.9 del questionario sul bilancio di previsione 2016-2018;



5. trasmettere la determinazione del responsabile del servizio finanziario sulla **giacenza vincolata** al 1° gennaio 2016, secondo il principio applicato 10.6 della contabilità finanziaria di cui al d.lgs. 118/2011 e ricompilare la tabella 1.2.4.2.a;
6. relativamente al **FPV** si richiede:
- di chiarire la discrasia in merito agli importi relativi agli impegni confluìti nel **FPV** considerato che si rilevano discordanze tra le tabelle 1.1.1 (€ 5.141.270,92) – 1.2 (€ 2.747.843,42) – 1.2.6.2 (€ 3.343.447,34), che al bilancio di previsione 2016-2018 risulta un **FPV** complessivo pari a € 1.247.843,42 e che sul sito [www.finanza locale.it](http://www.finanza locale.it) – sezione certificati consuntivi risulta un importo totale pari a € 2.747.843,42 (colonna g);
  - la trasmissione dei prospetti di cui all'art. 11 comma 3, lett. b) e comma 4, lett. b) ed inoltre una relazione che illustri l'evoluzione del **FPV** dalla sua costituzione fino alla data del 31 dicembre 2015;
7. relativamente al **FCDE**:
- verificare le ragioni della mancata compilazione delle tabelle 1.2.5. e 1.2.5.1 con riguardo al triennio 2013-2015;
  - trasmettere la "nota integrativa" allegata al bilancio di previsione 2016-2018 al fine di verificare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni con l'illustrazione dei crediti per i quali non si è previsto l'accantonamento (art.11, comma 5, lett. a);
  - trasmettere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto, al fine di evidenziare le ragioni della persistenza di residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lett. n) (art. 11 comma 6 lett. e) del d.lgs. n. 118/2011. In particolare si chiede di chiarire le ragioni per cui in merito al recupero dell'evasione IMU nulla sia stato accantonato al **FCDE** (tab. 1.2.8.1) ed inoltre circa la mancata valorizzazione dei campi relativi all'accantonamento **FCDE** di cui alle tabelle 1.2.9.1 e 1.2.9.2 atteso che non risultano riscossioni e verificarne la correttezza degli accertamenti inseriti nelle citate tabelle per l'esercizio 2015;
  - chiarire se è stata verificata la congruità del predetto Fondo e se in corso di esercizio è stato adeguato;
  - compilare in ultimo il seguente prospetto riepilogativo:

Determinazione FCDE	
FCDE accantonato in sede di riaccertamento straord. Residui	€
FCDE parte corrente stanziato in conto competenza per l'esercizio 2015 (+)	€
FCDE parte capitale stanziato in conto competenza per l'esercizio 2015 (+)	€
Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralci (-)	€
<b>Totale FCDE al 31/12/2015</b>	<b>€</b>

8. con riguardo ai residui (tabella 1.2.10.6) chiarire: a) la discrasia tra i residui attivi riscossi (€ 5.345.851,12) e la relativa massa risultante al sistema SIRTEL pari a € 6.309.727,81; b) chiarire in ultimo le ragioni della eliminazione di **residui passivi** per € 10.313.710,12 ( di cui € 8.273.164,49 del titolo II) e la natura delle entrate

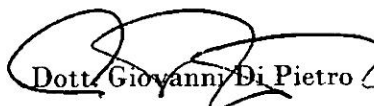


che finanziavano i predetti residui (art. 3, comma 7, lett. a, del d.lgs. n. 118/2011) precisando se ed in quale misura si sia provveduto a eliminare corrispondenti residui atti;

9. con riferimento alle spese del personale, considerato che è stata fornita risposta positiva al punto 1.2.11.3 occorre compilare le successive tabelle 1.2.11.3 b);
10. in merito alla situazione debitoria ricompilare il punto 1.2.12.1 atteso che nell'allegato "nota del revisore" risultano debiti fuori bilancio pari a € 843.949,94 chiarendo inoltre le ragioni della mancata compilazione dei punti da 8 a 10;
11. in merito ai servizi conto terzi giustificare l'assenza di partite di giro totali (tabella 1.2.14.2) ed inoltre comunicare le tipologie di spese inserite nella voce "rimborso spese per servizi per conto di terzi" pari ad € 928.472,45;
12. trasmettere l'allegato "relazione dell'organo di revisione" ed inoltre i prospetti richiesti dal punto 3.3 ai fini della dimostrazione del patto di stabilità per l'anno 2015 tramite il sistema Siquel utilizzando i dati estratti dal consuntivo 2015.

Si invita ad inviare i chiarimenti richiesti, entro **dieci** giorni dalla ricezione della presente, mediante l'utilizzo del sistema di supporto informatizzato SI.Qu.E.L. utilizzando l'apposita funzione "Istruttoria – Processo Istruttorio – Invio documenti", procedendo, ove necessario, alla correzione e/o integrazione dei dati inseriti nel questionario, previa richiesta di sostituzione dello stesso.

Per eventuali informazioni è possibile contattare la Dott.ssa Daniela Lombardo (091-6267363).

  
Dott. Giovanni Di Pietro

