

## **ECC.MA CORTE DEI CONTI**

### **SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO LIGURIA**

Il sottoscritto Rosario Amico, nella sua qualità di sindaco pro-tempore del Comune di Serra Riccò (GE), sedente in Via A. Medicina 88 (C.F. e P. IVA 00853850105), con riferimento alla deliberazione n.88/2018/PRSP datata 20/04/2018, trasmessa all'Ente in data 14/05/2018 avente ad oggetto la Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio consuntivo 2015,

#### **premesse**

le sottoelencate criticità accertate nella citata pronuncia della Corte dei Conti:

- a) il ricorso ad anticipazione di tesoreria non estinta al 31/12/2015 nella misura di euro 441.286,40;
- b) la presenza di fondi vincolati non ricostituiti nella misura di euro 99.284,87;
- c) la non conformità del Bilancio consuntivo 2015 al principio generale di tassatività, con riferimento alle voci di Entrate e di Spesa che possono confluire nel capitolo "Servizi per conto terzi" relativamente alla somma di euro 132.000,00 accertata e non riscossa e alla somma di euro 120.626,33, impegnata e spesa.

#### **ritenuto**

di dover predisporre misure idonee a riscontro della citata pronuncia della Corte dei Conti

#### **propone**

di operare le seguenti misure ritenute idonee a fronte alle richieste nella citata pronuncia della Corte dei Conti.

Preliminarmente, come già ribadito nelle note di risposta all'istruttoria intrapresa dalla Corte dei Conti, la voce "Cassa" al 31 dicembre subisce l'effetto negativo del ritardato accredito, da parte della Banca d'Italia attraverso la Tesoreria Provinciale dello Stato, dei versamenti eseguiti dai contribuenti, tramite il modello di pagamento unificato F24, in materia di I.U.C. e Addizionali IRPEF. A mero titolo esemplificativo si sottolinea che l'anticipazione di tesoreria al 31 dicembre 2017 ammontava a euro 211.643,14 e alla data del 2 gennaio 2018 è stata accreditata in Tesoreria Unica la somma di euro 260.769,81, relativa a versamenti tributari I.M.U., la somma di euro 21.368,80, relativa a versamenti tributari ADD.LI IRPEF, e la somma di euro 75.005,00 relativa a versamenti tributari TARI, effettuati dai contribuenti nel mese di dicembre 2017; del che si evince chiaramente che lo sfasamento dei tempi di accredito all'Ente ha prodotto la mancata estinzione dell'anticipazione di tesoreria alla data di fine esercizio.

- a) Ad ogni buon conto l'Amministrazione Comunale provvederà a mettere in atto le seguenti misure utili a ridurre al massimo il ricorso all'anticipazione di tesoreria :
- anticipare l'emissione degli avvisi di accertamento tributari entro i primi mesi dell'esercizio in modo da ottenere, entro la fine dell'esercizio, gli introiti relativi alla lotta all'evasione ;
  - verificare contemporaneamente eventuali posizioni debitorie dei contribuenti su più esercizi in modo da ottenere un recupero da evasione in tempi più rapidi rispetto alla prescrizione
  - prevedere nei capitolati di appalto delle OO.PP. tempi di pagamento degli stati di avanzamento lavori cadenzati in specifici periodi dell'anno tali che detti pagamenti trovino capienza finanziaria quando le disponibilità liquide sono maggiori (cioè nei mesi di Gennaio/Febbraio e Luglio/Agosto) in modo da non generare squilibri di cassa in periodi in cui i flussi finanziari sono di portata molto modesta (cioè nei mesi di Aprile/Maggio e Ottobre/Novembre).
- b) Alla data del 1 gennaio 2018 le Entrate di natura vincolata di cassa ammontavano a euro 39.023,22 (giusta determina n.2/18 del 23/01/2018). Si rimanda alle misure espone al punto che precede ai fini garantire la ricostituzione delle medesime al 31 dicembre 2018.
- c) Il principio contabile 4/2 contenuto nel D.Lgs. 118/11 al punto 9.1 prevede, trattato:
- "Il riaccertamento dei residui può riguardare crediti e debiti non correttamente classificati in bilancio. Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione"*
- "La reimputazione di un residuo attivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito è attuato attraverso una rettifica in aumento ed una corrispondente riduzione dei residui attivi, e non mediante accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio.*
- In caso di una revisione o aggiornamento della classificazione di bilancio, le necessarie re imputazioni dei residui sono effettuate attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente, operando un riaccertamento dei residui in sede di rendiconto dell'esercizio precedente.*
- In forza di tale principio l'Amministrazione si impegna a prevedere un riaccertamento dei residui all'atto del Rendiconto per l'esercizio 2018.

Tale riaccertamento riguarderà la modifica dell'imputazione contabile data a suo tempo alle seguenti poste conservate a residuo sulla voce "Servizi per conto terzi" :

- **Accertamento n.55/13 euro 72.471,69**
- **Accertamento n.58/15 euro 120.626,33**
- **Accertamento n.7/16 euro 5.587,77**

La ricollocazione contabile delle voci sopra esposte prevederà che le stesse saranno contabilizzate nelle Entrate – Titolo III – capitolo 239 – “rifusione per danni e liti”. Contestualmente si provvederà a vincolare il risultato di amministrazione con un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità determinato in maniera congrua e adeguata.

Tutto ciò premesso, si ritiene di aver esaurientemente risposto alle richieste.

Con osservanza,

Serra Riccò, li 12 luglio 2018

Il Sindaco *pro-tempore*

Rosario Amico

FIRMATO DIGITALMENTE



Marco Giaretti <ienaragcom@gmail.com>

---

**ConTe: Comune SERRA RICCO' - Invio documento ALLEGATO RELAZIONE RENDICONTO relativo all'esercizio 2015**

1 messaggio

---

noreply.conte@corconte.it <noreply.conte@corconte.it>

13 luglio 2018 10:04

A: ienaragcom@gmail.com

*Mail proveniente da sistema automatico, si prega di non rispondere a questo messaggio; per eventuali comunicazioni rivolgersi all'assistenza tecnica*

-----

Si comunica che in data 13/07/2018 l'utente MARCO GIARETTI, con profilo Responsabile Servizi Finanziari (RSF), ha inviato il Tipo documento ALLEGATO RELAZIONE RENDICONTO risposta RENDICONTO 2015.docx per l'esercizio 2015, dell'ente Comune SERRA RICCO' e il protocollo risulta essere 0002624-13/07/2018-SC\_LIG-T85C-A.

Per visualizzare il documento è necessario entrare nell'applicazione **ConTe** - Contabilità Territoriale, utilizzando la funzione DOCUMENTI -> Interrogazione.

Distinti Saluti

Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.