



COMUNE DI ZAVATTARELLO

PROVINCIA DI PAVIA
C.A.P. 27059

Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo
per la Lombardia

OGGETTO: MEMORIA ILLUSTRATIVA IN VISTA DELL'ADUNANZA DEL 25 NOVEMBRE 2014.

Facendo seguito all'ordinanza n. 346/2014, di convocazione della Sezione per provvedere in merito alle criticità riscontrate in ordine alla gestione finanziaria del Comune di Zavattarello, a seguito dell'attività istruttoria condotta sopra il rendiconto dell'anno 2012, si trasmette la seguente memoria:

1) Persistente disavanzo della gestione di competenza.

Come già illustrato dall'organo di revisione dello scrivente comune, in sede di compilazione di apposita relazione, a seguito dell'istruttoria condotta da codesto rispettabile Organo di controllo sopra il rendiconto dell'anno 2012, il saldo della gestione di competenza è risultato, con riferimento al triennio 2010-2012, positivo per due anni su tre. In particolare, nel 2010 esso è stato pari a + 609.478,07 euro, nel 2011 è stato di - 641.394,18 euro, mentre nel 2012 è tornato ad esibire un segno positivo, attestandosi sull'importo di + 16.651,57. Lo scostamento registrato fra il 2010 ed il 2011 è stato dovuto agli effetti contabili derivanti dall'introito di un mutuo di importo pari a 650.000 euro, utilizzato per estinguere in forma anticipata diversi mutui allora in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.

Dacché l'estinzione delle posizioni debitorie di cui sopra si è perfezionata nell'anno 2011, l'importo del mutuo di 650.00 euro, introitato nel 2010, è rimasto nelle casse dell'ente, producendo un avanzo di parte corrente apparentemente sovradimensionato, almeno rispetto al trend degli ultimi decenni. Nel 2011, l'avanzo così prodotto è stato utilizzato per estinguere anticipatamente i mutui di cui si è detto in precedenza, determinando un effetto negativo sul risultato economico di gestione di quell'anno.

Il disavanzo di parte corrente registrato nel 2011, che costituisce un *unicum* nel triennio in questione, è stato dunque causato in parte dall'utilizzo del fondo cassa per la finalità suindicata, ed in parte dai minori introiti, rispetto alle previsioni, di oneri di urbanizzazione ed altre entrate del titolo III. In particolare si è determinato uno scostamento fra gli accertamenti e gli introiti dei proventi del servizio idrico integrato, dovuto al ritardo nell'emissione delle bollette conseguente all'incertezza normativa indotta dalle vicende connesse con l'indizione del referendum sull'acqua, che investiva indirettamente la legittimità delle gestioni in essere all'epoca. Già nel 2012 si è rilevato tuttavia un avanzo di parte corrente, che è stato mantenuto ed incrementato in misura sensibile anche nell'anno 2013 (+ 62.904,33 euro).

Ciò ad ulteriore riprova dell'eccezionalità del risultato del 2011, rispetto ad un trend finanziario (sia precedente che successivo) senza dubbio positivo.



COMUNE DI ZAVATTARELLO

PROVINCIA DI PAVIA

C.A.P. 27059

2. Reiterato ricorso all'anticipazione di cassa e mancata annotazione nelle scritture contabili.

Il ricorso all'anticipazione è stato determinato da ripetute e momentanee deficienze di cassa dovute ai ritardi accumulati nell'introito dei trasferimenti dello Stato e di alcune entrate tributarie (Imu, Tarsu). La necessità di rispettare i tempi di pagamento stabiliti con i fornitori e gli appaltatori dell'ente e le altre scadenze improrogabili (spese di personale, rimborsi di prestiti) hanno di fatto determinato la necessità di ricorrere all'anticipazione. L'estinzione della stessa è comunque avvenuta entro il 31 dicembre ed al fine di evitare o ridurre il successivo ricorso alla stessa, nel 2013 si è provveduto ad accelerare la riscossione delle entrate tributarie pregresse (Tarsu).

Quanto alla contestazione della mancata annotazione delle somme utilizzate a titolo di anticipazione nelle scritture contabili dell'ente, si rappresenta che l'indicazione dell'anticipazione autorizzata, nonché di quella effettivamente utilizzata, risulta attestata al punto 1.6.2) della relazione al conto consuntivo predisposta dall'organo di revisione di questo ente e trasmessa tramite SI.QU.EL in data 17/12/2013 (pag. 13). Nel riquadro dedicato all'anticipazione di tesoreria, è contenuta l'indicazione dell'utilizzo medio e di quello complessivo dell'anticipazione nel corso dell'anno 2012, nonché l'attestazione della completa restituzione delle somme anticipate entro il 31/12.

Nel conto del bilancio non risultano indicati nello specifico gli importi utilizzati, giacché la tesoreria dell'ente non ha prodotto comunicazioni puntuali circa gli importi di volta in volta erogati e successivamente restituiti, ma ha solamente attestato il rientro entro il termine del 31/12 e gli importi medio e complessivo utilizzati nell'anno di riferimento. In fede,

Zavattarello, 19 novembre 2014

Il Sindaco
Dott. Simone Tiglio

