



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

Comune di Locana (TO)

Oggetto: Relazione sui rendiconti 2020 e 2021 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Locana

Si invia, in allegato, una scheda di sintesi relativa all'analisi svolta sui rendiconti 2020 e 2021.

In tale scheda vengono formulate delle richieste istruttorie per le quali si invita codesto Ente a fornire riscontro, con eventuali osservazioni e deduzioni, entro quindici giorni dalla ricezione della presente nota.

Si precisa che la risposta dovrà pervenire esclusivamente attraverso la piattaforma "ConTe", utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*.

Distinti saluti

I Magistrati istruttori

Dott. Fabio D'Aula

firmato digitalmente

Dott. Andrea Carapellucci

firmato digitalmente



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

ENTE: Comune di Locana (TO)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame delle relazioni sui rendiconti 2020 e 2021, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Locana, si riscontra quanto segue.

1. Risultato di amministrazione 2020: non corrispondenza tra i dati finanziari presenti nei quadri contabili disponibili in BDAP e quelli contenuti nella Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 18 giugno 2021

Dall'esame dei quadri contabili del rendiconto 2020 caricati sulla BDAP risultano i seguenti dati finanziari all'interno dell'allegato a) – Risultato di amministrazione 2020:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: euro 2.580.684,24	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	4.523,89
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	-
Altri accantonamenti	-
Totale parte accantonata	4.523,89
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	46.002,06



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Vincoli derivanti da trasferimenti	13.077,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	509.872,00
Totale parte vincolata	568.951,06
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	497.565,61
Totale parte disponibile	1.509.643,68

Nella Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 18 giugno 2021 di approvazione del rendiconto di gestione 2020 è presente un prospetto relativo al risultato di amministrazione ove, con riferimento alla quota vincolata ed alla quota disponibile dell'avanzo di amministrazione 2020, sono riportati rispettivamente i valori di euro 538.742,06 e di euro 1.539.852,68, non corrispondenti ai dati presenti in BDAP.

Si invita l'Ente a chiarire i motivi della discrasia informativa sopra rilevata e a provvedere alle relative correzioni.

2. Debiti fuori bilancio – anni 2020 e 2021

Nel "Questionario al rendiconto 2020" (cfr. pagina 21) l'Organo di revisione dichiara come una quota dell'avanzo disponibile 2019 pari ad euro 501.925,86 sia stata utilizzata quale copertura finanziaria di debiti fuori bilancio.

Si invita l'Ente a trasmettere la Deliberazione del Consiglio Comunale del Comune di Locana di riconoscimento di debito fuori bilancio adottata ai sensi dell'art. 194 TUEL e l'evidenza documentale dell'avvenuta comunicazione della medesima alla Procura



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

regionale per il Piemonte di questa Corte, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della L. n. 289/2002 (e ss. mm.).

Inoltre, atteso quanto indicato nel “*Questionario Debiti Fuori Bilancio 2021*”, agli atti della presente Sezione di Controllo, si invita l'Ente a fornire aggiornamenti sulla verifica dei debiti in parola in merito all'annualità 2021 e, in particolare, al dichiarato accantonamento cautelativo disposto nel fondo rischi contenzioso pari ad **euro 509.872,00**, non corrispondente al dato presente in BDAP.

3. Segnalazione dell'Organo di revisione del 13 giugno 2022 (protocollo interno 5234/2022) riferibile alla gestione della cassa

Si osserva come in data 13 giugno 2022 l'Organo di Revisione del Comune di Locana abbia segnalato alla presente Sezione di Controllo quanto segue:

“Per opportuna conoscenza, si segnala che lo scrivente, in occasione della periodica verifica di cassa effettuata presso il comune di Locana (To) in data 25 ottobre 2021 e a seguito di estrazione dei mandati di pagamento, rilevava, per alcuni di essi, la mancanza di alcune determine di impegno e la mancata pubblicazione delle stesse. Si allegano, altresì, i sottoelencati verbali relativi alle successive verifiche che lo scrivente ha effettuato in merito:

- *verbale n. 2 del 27 gennaio 2022;*
- *verbale n. 3 del 28 febbraio 2022;*
- *verbale n. 9 del 10 giugno 2022.”*

Tali documenti risultano essere stati allegati.

Tenuto conto che nel verbale del 25 ottobre 2021 l'Organo di revisione ha invitato il Responsabile Finanziario a predisporre gli impegni di spesa di cui sopra - a tale data asseritamente non ancora redatti - e il Segretario Comunale ad adottare tutte le misure necessarie per ottemperare alla richiesta e darne relativa notizia, si chiede per quali ragioni il predetto riscontro non sarebbe pervenuto all'Organo di Controllo.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Si invita, inoltre, l'Ente a precisare se risultano intervenute analoghe segnalazioni da parte dell'Organo di revisione con riferimento all'ultimo triennio (2020-2021-2022) e quali siano stati i formali atti di riscontro comunicati al medesimo Organo.

4. Gestione della cassa vincolata – anni 2020 e 2021

Dall'esame del questionario al rendiconto il fondo cassa alla fine dell'esercizio 2021, pari ad euro 4.048.859,11, è costituito per **euro 124.105,24** da fondi vincolati. Ciò si desume dalla risposta fornita alla domanda 3 della Sezione II "Dati contabili cassa" del Questionario al rendiconto 2021. Dall'esame della tabella indicata all'interno del medesimo Questionario, la sussistenza della predetta cassa vincolata non risulterebbe registrata con riferimento alle gestioni di cassa delle annualità 2019 e 2020.

In proposito, si ricorda che la gestione della cassa vincolata è disciplinata dagli artt. 180, comma 3, lettera d) e 185, comma 2, lettera i), TUEL e deve avvenire nel rispetto dei principi contabili 10.1 e segg., di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011. Sullo stesso tema si segnala la deliberazione delle Sezione Autonomie di questa Corte n. 31/2015, con la quale sono state approvate linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate.

Posto quanto sopra, si invita l'Ente a fornire elementi di conoscenza in merito alle modalità e finalità di costituzione della predetta cassa vincolata e all'insussistenza di registrazioni contabili in tal senso ravvisabili relativamente alle annualità 2019 e 2020, confermando la corretta gestione contabile come disciplinata dalle norme e dai principi contabili sopra richiamati.

5. Applicazione di avanzo del risultato di amministrazione 2020 nel rendiconto 2021

Atteso quanto segnalato dall'Organo di revisione nella propria Relazione esplicativa allegata al rendiconto 2021 si invita l'Ente a chiarire per quali ragioni nei prospetti contabili



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

relativi al Rendiconto 2021 è stato indicato quale valore complessivo di *“Avanzo applicato derivante dall’esercizio precedente”* euro 816.688,20, in luogo dell’importo di euro 315.589,00.

6. Determinazione del FPV (parte capitale)

Dall’esame dei dati finanziari indicati nei quadri contabili dei rendiconti in esame si rileva come il FPV di entrata in conto capitale del rendiconto 2021 risulti essere iscritto per un importo di **euro 1.349.269,22**. Tale dato non risulta coerente con il valore di FPV di spesa in conto capitale iscritto al 31 dicembre 2020 pari ad **euro 1.850.368,41**.

Si rammenta, in proposito, che il principio contabile finanziario applicato 4/2 del D.lgs. 118/2011 s.m.i. al par 5.4.3 prevede che *“L’ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell’esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell’esercizio precedente”*.

Al riguardo si rammenta come **una errata valorizzazione del FPV di spesa al termine dell’esercizio finanziario costituisce una irregolarità in grado di impattare in ordine alla corretta determinazione del risultato di amministrazione complessivo** (2020 e 2021).

Richiamando gli errori in termini di determinazione del valore di saldo del FPV a cui viene fatto esplicito riferimento nella Relazione esplicativa allegata al rendiconto 2021 da parte dell’Organo di revisione, si invita l’Ente a ricostruire correttamente l’evoluzione del FPV di parte corrente e parte capitale in relazione a entrambe le annualità finanziarie in esame.

7. Quota accantonata del risultato di amministrazione (2020-2021):

7.1 Fondo contenzioso

Nel quadro contabile relativo al risultato di amministrazione del rendiconto 2021 è stato accantonato l’importo di euro 201.321,00 a titolo di fondo contenzioso, voce del risultato di amministrazione non valorizzata alla data del 31 dicembre 2020.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Tale importo, peraltro, sembrerebbe non riportare un valore coerente con quanto indicato all'interno del "Questionario Debiti Fuori Bilancio 2021" (vgs. Osservazione n. 2).

Richiamando l'attenzione su quanto disciplinato al punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 in materia di fondo contenzioso - secondo cui l'Ente "[...]provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio)" - si invita a fornire un quadro aggiornato e analitico dei contenziosi in essere, con la specificazione delle conseguenti passività potenziali in ragione del rischio di soccombenza, da stimare sulla base del principio contabile sopra richiamato.

Tale relazione - redatta sulla base delle informazioni acquisite presso i legali che curano i singoli contenziosi per conto dell'Ente - dovrà contenere una compiuta ricognizione di tutte le cause in essere, comprensiva del valore di ogni singola causa. Nella stessa - come suggerito dalle disposizioni del citato principio contabile - dovrà essere dettagliata ogni singola voce ed effettuata una ponderazione dei rischi di soccombenza, distinguendone la gradualità in termini di probabilità o di possibilità, rispetto ad ogni singolo contenzioso.

Si richiede inoltre di precisare se l'Ente ha effettuato pagamenti a seguito di contenziosi o passività potenziali per fatti gestionali risalenti ad esercizi pregressi e per i quali non fosse stato effettuato alcun accantonamento.

7.2 Fondo Garanzia Debiti Commerciali

A decorrere dall'anno 2021, l'art. 1, comma 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n. 145 e successive modificazioni è stato introdotto l'obbligo di stanziamento nella parte



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

corrente del bilancio del fondo di garanzia debiti commerciali. Si tratta dell'obbligo di accantonamento di risorse correnti per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali, non riducono il debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali.

Giova altresì rammentare come, in merito, il decreto-legge n. 152 del 2021 (art. 9) ha modificato la disciplina del FGDC, con riferimento sia alle regole con le quali verificare la ricorrenza dell'obbligo, sia alle modalità con le quali stanziare l'accantonamento.

Posto quanto sopra, si rileva come nella Relazione dell'Organo di revisione allegata al rendiconto 2021 risulta essere stata verificata dal predetto Organo di controllo la congruità dell'accantonamento di **euro 10.562,30** a titolo di FGDC.

Tale importo, tuttavia, risulta indicato all'interno del prospetto contabile *a.2) - Elenco risorse vincolate*, fra i vincoli disposti per legge e principi contabili, invece che nel prospetto contabile *a.1) - Elenco risorse accantonate* (cfr. articolo 1 comma 862 della L. n. 145/2018 come modificato dall'art. 2 comma 4-quater lett. B) del D.L. 31/12/2020, n. 183 conv. in Legge L. 26 febbraio 2021, n. 21).

Si invita l'Ente a fornire chiarimenti in ordine a quanto sopra evidenziato.

8. Quota vincolata del risultato di amministrazione 2021 - vincoli da trasferimenti per ristori specifici legati ai fondi COVID

Nel prospetto contabile *a.2) Elenco risorse vincolate al risultato di amministrazione 2021* la voce relativa ai vincoli da trasferimenti non risulta valorizzata.

A fronte di tale circostanza si rileva come, nel Questionario al rendiconto 2021 (vgs. campo Note al fondo della pagina 10) l'Organo di revisione dichiara come "*L'ammontare dei ristori specifici di spesa conservati e pari ad euro 12.667,00 non risultano confluiti nell'avanzo vincolato al 31 dicembre 2021. Lo scrivente ha invitato il Responsabile dei servizi finanziari a provvedere*".

Si invita l'Ente a fornire chiarimenti in merito alla criticità rilevata.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

9. Indicatore di tempestività dei pagamenti - annualità 2020 e 2021

Dalla consultazione del sito Internet dell'Ente all'apposita sezione *"Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione"* è stato rinvenuto il dato riferibile all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dell'esercizio finanziario 2020 pari a + 7,04 giorni.

Tale valore, in moderato aumento in riferimento all'esercizio 2021 - + 19,46 giorni-, continua a risultare superiore ai limiti di legge.

Si invita l'Ente a precisare quali siano state le azioni poste in essere al fine di ricondurre l'indice di tempestività in esame nei limiti di legge (o quantomeno in prossimità di questo, come si desume dall'indicatore 2022 pari a + 1,82 giorni).

10. Spese di rappresentanza 2021

Si invita l'Ente a procedere alla trasmissione del prospetto delle spese di rappresentanza 2021 previsto ai sensi dell'art. 16, c. 26 del D.L. 138/2011, conv. in Legge n. 148/2011.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it