



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

Comune di Pertusio (Torino)

Oggetto: Relazione sul rendiconto dell'anno 2021 (art. 1, commi 166 e segg., legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Pertusio - Nota di rilievo.

Si invia, in allegato, una scheda di sintesi relativa all'analisi svolta sul rendiconto dell'anno 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

Il Magistrato istruttore
dott. Andrea Carapellucci

firmato digitalmente



ANDREA CARAPELLUCCI
CORTE DEI CONTI
15.05.2023 18:07:24
GMT+01:00



Pertusio - 2021

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame della relazione sul rendiconto dell'anno 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 Pertusio, si riscontra quanto segue:

1. Residui passivi Titolo 1 e Titolo 2

I residui passivi del Titolo 1, al 1° gennaio 2021, risultano pari ad euro 189.836,61, a fronte di impegni alla stessa data sono pari ad euro 441.307,30.

anno	rs pass iniz tit 1	% residui passivi iniz tit 1 rispetti impegni titolo 1
2019	170.064,22	17,67
2020	180.613,67	35,19
2021	189.836,61	34,64
2022	230.732,75	38,82

Orbene, ai sensi del combinando disposto degli artt. 228, comma 3 Tuel e 3, comma 4 d.lgs. 118/2011, possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. L'Allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, prevede inoltre, al punto 6, che "possono essere considerate esigibili, e quindi liquidabili ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del presente decreto, le spese impegnate nell'esercizio precedente, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento".

Si invita pertanto a trasmettere una tabella che illustri l'anzianità dei residui passivi - distinti per anno e titolo - con l'illustrazione delle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni (e comunque di quelli di maggiore consistenza), secondo quanto previsto dall'Allegato 4.1 del D.lgs. 118/2011, punto 13.10, lettera e).

*

Si rileva inoltre la presenza di residui passivi nel Titolo 2 della spesa per euro 138.462,27. L'Ente non risulta aver stanziato risorse nel fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale.

 Pertusio - 2021

Sul punto si richiama quanto previsto dal principio di competenza finanziaria potenziata secondo cui, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs 118/2011, "possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese".

Si invita quindi l'Ente a chiarire come avvenga la contabilizzazione delle spese in conto capitale, dando atto della corretta applicazione del menzionato principio di competenza finanziaria potenziata e, in particolare, alle previsioni in materia di fondo pluriennale vincolato.

Si invita inoltre a trasmettere il dettaglio dei residui passivi iscritti al Titolo 2 al 31.12.2021 fornendo, per ciascuna posta, evidenza della relativa esigibilità a fine esercizio.

2. Fondo spese per indennità di fine mandato

Dall'esame dell'allegato a1 al rendiconto, risulta un importo pari a € 423,97, alla data del 1° gennaio 2021, per indennità di fine mandato per il sindaco, che dai prospetti contabili al 30 dicembre 2020 non era presente.

Si invita l'Ente a fornire chiarimenti in merito.

3. Risorse vincolate al risultato di amministrazione

Dai dati reperibili sul sito del Ministero dell'Interno risulta quanto segue:

CONTRIBUTO COMUNI FINO A 1000 ABITANTI POTENZIAMENTO INVESTIMENTI ART. 30 COMMA 14 BIS DL 34 2019	81.300,00
CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE (ART 1 C 29 L 160/20)	83.073,89
TOTALE	164.373,89

Tuttavia, nell'allegato a2 al rendiconto, le entrate vincolate derivanti da tale contributo non compaiono:

Pertusio - 2021

Valori	Descrizione	Descrizione	Risultato di amministrazione al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)
	AVANZO LIBERO	ACQUISTO AREA CENTR	0,00	0,00	16.000,00
	-	INTERVENTI URGENTI S	0,00	0,00	7.000,00
	Fondone 2021	Maggiori spese covid	0,00	0,00	2.922,48
	Fondo agevolazioni Tari	Agevolazioni contribu	0,00	0,00	6.928,76
	Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarieta	-	0,00	0,00	3.135,40
	Fondo aree interne comuni marginali	Fondo aree interne com	0,00	0,00	21.588,12

Si invita pertanto l'Ente a chiarire le ragioni della mancata apposizione di vincoli al risultato di amministrazione per i trasferimenti statali sopra menzionati.

4. Verifica su prospetto risorse accantonate (allegato a/1) ed equilibri di bilancio

Dalla consultazione dei dati di rendiconto tratti dalla BDAP emerge che l'Ente, con il rendiconto dell'anno 2021, ha accantonato a Fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di euro 27.938,99

I medesimi accantonamenti risultano, nei loro valori al 31 dicembre 2021, indicati anche nel nuovo allegato a.1. relativo all'elenco delle risorse accantonate:

Risorse accantonate (All. a1)	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate e stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17.322,30		0,00	10.616,69	27.938,99

Tuttavia, dal raffronto di tale prospetto con i dati del rendiconto - parte spesa, Missione 20 *Fondi e accantonamenti* - risulta incongruente la valorizzazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE): le risorse stanziata nel bilancio sono di € 6.392,00, per cui l'incremento del fondo tra il 2020 e 2021 si sarebbe dovuto indicare nella colonna c) per l'importo di € 6.392,00, così come emerge dalle istruzioni per la compilazione di tale prospetto, nella parte in cui è stato chiarito che '[c]on riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere

Pertusio - 2021

preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+)".

Risorse accantonate (All. a1)	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate e stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17.322,30		6.392,00	4.224,69	27.938,99

Da quanto sopra discende l'errata compilazione del prospetto di verifica degli equilibri. In particolare, non risulta coerente con il rendiconto la voce finale W2) *Equilibrio di bilancio*, che a sua volta discende dalle voci riepilogative O2 relativa agli equilibri di parte corrente e Z2 relativa agli equilibri di parte capitale, poiché non sono corrette le voci relative alle risorse accantonate stanziate ed alla variazione di tali accantonamenti. (L'entità degli errori non è comunque tale da comportare conseguenze sull'effettivo rispetto degli equilibri, come rappresentati nella situazione rilevabile a rendiconto 2021).

Alla luce di quanto esposto, si invita l'Ente a chiarire le modalità di compilazione dell'elenco delle risorse accantonate (allegato a.1.) e del prospetto di verifica degli equilibri, specificando la ragione per cui ha ricompreso la voce "altri accantonamenti" tra le risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio (colonna c. dell'allegato a.1.) e il FCDE tra le variazioni degli accantonamenti (colonna d. dell'allegato a.1.), con ciò che ne è conseguito in termini di compilazione del prospetto di verifica degli equilibri.

Pertusio - 2021

5. Fondo contenzioso

Con il rendiconto dell'anno 2021 l'Ente ha accantonato l'importo di € 2.000,00 a titolo di fondo contenzioso.

Nel corso del 2021 l'Ente ha peraltro impegnato spese per patrocini legali pari ad € 5.859,78

Si ricorda che, in presenza di contenziosi pendenti, la necessità di provvedere ad una valutazione del rischio contenzioso è espressamente disciplinata dai principi contabili e, in particolare, dal punto 5.2 lettera h) dell'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 in materia di fondo contenzioso, ai sensi del quale "l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi [...] L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti".

Alla luce di quanto sopra, si invita l'Ente a fornire un quadro aggiornato degli eventuali contenziosi in essere, con la specificazione delle conseguenti passività potenziali in ragione del rischio di soccombenza, da stimare sulla base del sopra richiamato principio contabile; 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 è stato effettuato alcun accantonamento

6. Utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Dall'esame del quadro contabile relativo alla *'Verifica degli Equilibri'* allegato al rendiconto dell'anno 2021 emerge che l'Ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'anno 2017 per garantire la copertura di spese correnti per € 38.500,00.

Tali dati non risultano congruenti con quanto indicato nel questionario (vgs. Sezione I - Risultati della Gestione finanziaria - Evoluzione risultato di amministrazione / Utilizzo risorse risultato di amministrazione - pag. 23 e seguenti):

Pertusio - 2021

	Verifica equilibri	Allegati a1 a2 a3 (applicato)	Questionario
Libero			0,00
Accantonato		0,00	0,00
Vincolato		12.087,00	12.087,00
Destinato			0,00
Totale	35.087,00		12.087,00

Si invita pertanto l'Ente a chiarire le segnalate discrasie.