



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

Comune di Pomaretto (Torino)

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

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



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

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 Pomaretto, si riscontra quanto segue:

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Si rileva che il FCDE accantonato al risultato di amministrazione è pari ad euro 30.704,77.

Considerati i dati della capacità di riscossione, le percentuali di accantonamento appaiono piuttosto contenute, con conseguente sottostima dell'FCDE accantonato nel 2021.

In proposito, si rammenta che, ai sensi del principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 (Appendice tecnica - esempio 5), ferme restando le indicazioni per la determinazione del fondo da stanziare in sede di bilancio di previsione, afferma che "*[i]n occasione della redazione del rendiconto è verificata la copertura del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti*". A tal fine, in sintesi, viene indicato di provvedere:

- a determinare, per ciascuna categoria di entrata che può dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 2011;
- a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi;



CORTE DEI CONTI



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

- ad applicare all'importo complessivo dei residui una percentuale pari al complemento a cento delle predette medie.

Lo stesso principio prevede inoltre che "[s]e il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazione vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità".

Alla luce di quanto sopra, si invita l'Ente a fornire evidenza della congruità del FCDE accantonato nell'anno 2021. A tal fine si invita:

- a trasmettere i prospetti di calcolo con cui sono state determinate, per ciascuna categoria di entrata, le richiamate medie dei rapporti tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi, con la dimostrazione dell'applicazione del complemento a 100 per definire la percentuale da applicare allo stock di residui attivi, secondo quanto previsto dal principio contabile 3.3. di cui all'allegato 4.2. d. lgs. 118/2011;
- a fornire un elenco dettagliato dei residui esclusi dall'accantonamento al fondo e la motivazione dell'eventuale esclusione.

2. Risorse vincolate al risultato di amministrazione

Dai dati reperibili sul sito del Ministero dell'Interno risultano, per il 2021, i seguenti contributi a investimenti:

CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI

164.373,89

Nell'allegato a2 al rendiconto non si riscontrano entrate vincolate riconducibili a tali contributi:



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

Analitico risorse vincolate	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)
	Fondo COVID	13.656,87	13.656,87	19.785,24
	-	0,00	0,00	13.149,00

Nel Titolo 6 - "Accensione prestiti", si evidenzia, inoltre, un residuo attivo da mutui per € 3.458,04, che dovrebbe essere inserito tra i vincoli da finanziamento, se non ancora impegnato (o confluito in FPV).

Si invita quindi l'Ente a fornire chiarimenti circa la mancata apposizione di vincoli nel risultato di amministrazione in relazione ai trasferimenti statali sopra menzionati e ai finanziamenti non ancora riscossi.

3. 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 € 138.847,95.

Tali dati non risultano tuttavia 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).

Dal confronto con i dati a disposizione risulta infatti la seguente situazione:



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

	Verifica equilibri	Allegati a1 a2 a3 (applicato)	Questionario
Libero			54.869,00
Accantonato		2.690,95	2.690,95
Vincolato		60.390,08	63.450,45
Destinato		4.180,68	0,00
Totale	138.847,95		121.010,40

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

4. Residui passivi del Titolo 1

I residui iniziali del Titolo 1 ammontano a euro 308.706,01, pari a quasi il 40% degli impegni del Titolo 1 (euro 775.463,41).

Si rammenta, in proposito, che ai sensi del combinando disposto degli artt. 228 comma 3 Tuel ed art 3, comma 4, d.lgs. 118/2011, possono essere conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. I principi contabili di cui all' Allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, punto 6, prevedono 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 ricorda, infine, che ai sensi dell'Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011, punto 13.10, lettera e) - la Relazione sulla gestione deve illustrare le ragioni



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

della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni (e di maggiore consistenza).

Si invita pertanto l'Ente a fornire chiarimenti circa l'ammontare dei residui passivi sopra indicati.

5. Residui attivi del Titolo 4

Dall'analisi dei prospetti "Documenti Contabili Analitici" disponibili in BDAP, si riscontrano euro 170.631,04 di residui finali (di cui solo 58.711,00 da competenza) relativi alla voce "Altre entrate in conto capitale n.a.c. [non ancora classificate]".

Si chiede di fornire chiarimenti su tale voce.

6. Trasmissione documenti

Si chiede la trasmissione degli allegati al rendiconto nell'apposita sezione della BDAP relativa all'anno 2021.



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