CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0006309 - Uscita - 06/04/2020 - 08:43

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del Comune di Pertengo

All'Organo di revisione economico-finanziaria

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2018 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) – Comune di Pertengo (VC) - Richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, l'istruttoria effettuata sul documento di cui in oggetto, in base alla relazione trasmessa dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Dato il periodo di sospensione stabilito dell'art. 85 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 15 giorni a far data dal 15 aprile 2020, utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento tramite la procedura Conte.

Sulla base degli elementi forniti, questa Sezione valuterà se adottare la relativa pronuncia con apposita deliberazione.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
(Dott.ssa Stefania Calcari)

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

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2018, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Pertengo sono emerse alcune criticità di seguito evidenziate.

ENTE: Comune di Pertengo (VC)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME

Segnalazioni dell'Organo di revisione

Sez. I - Gestione finanziaria

1)Sez. III – Rispetto del saldo di finanza pubblica

Rispetto del saldo di finanza pubblica (da 1 a 4) - punto 1. L'Ente nell'esercizio considerato non ha conseguito il saldo di cui alla legge n. 232/2016, art. 1 comma 466 e seguenti, come modificati dalla legge n. 205/2017.

Il mancato rispetto del saldo di finanza pubblica segna un - 49 migliaia di euro, e l'ente ha rispettato l'adempimento (unico sanzionabile per il 2018) dell'invio della certificazione che risulta tra gli allegati inviati.

Si invita a relazionare al riguardo e ad inviare il prospetto di monitoraggio finale (MONIT18) e il prospetto relativo alle variazioni del saldo per la partecipazione ai patti di solidarietà in quanto non acquisiti al sistema ConTE.

2)Rilievi

L'ente, con delibera di Giunta n. 19 del 4 aprile 2019 ha approvato la proposta di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018. Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presenta al 31.12.2018 un disavanzo di euro -54.187,04, ed un disponibile negativo, una volta sottratti gli accantonamenti, i vincoli e le spese destinate agli investimenti, di euro -92.375,39.

Nella medesima deliberazione l'ente, in attuazione di quanto disposto dall'art. 188 del T.U. Enti Locali, procedeva alla formulazione di una proposta di ripiano nel triennio 2019-2021 del disavanzo con quote annuali costanti di euro 30.790,80.

Altresì l'ente prendeva atto del mancato conseguimento del saldo di finanza pubblica per il 2018, ai sensi dell'art. 1, comma 466, della L. 11.12.2016, n. 232, e del disequilibrio di parte corrente registrato a chiusura della gestione 2018, di euro -60.872,68.

Il Consiglio comunale, con deliberazione n. 11 del 30 aprile 2019, approvava il rendiconto 2018 e la proposta di ripiano del disavanzo 2018 su base triennale.

Il prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto 2018 e la sua composizione sono di seguito rappresentati:

Risultato di amministrazione	Gestione 2018
Fondo cassa al 1 gennaio	**38.328,09**
Riscossioni	542.341,17
Pagamenti	580.669,26
Saldo di cassa al 31 dicembre	**0,00**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	**0,00**
Residui attivi di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	76.233,38
Residui passivi	128.613,42
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	**1.807,00**
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	**0,00**
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	**-54.187,04**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	37.046,77
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	**37.046,77**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	**0,00**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	**1.141,58**
Totale parte disponibile	**-92.375,39**

Si chiede di specificare il quantum e le modalità di contabilizzazione inserite nel bilancio di previsione 2019-2021.

3) 8. Accantonamenti – verifica congruità. L'Ente non ha accantonato fondi per passività potenziali. L'Organo di revisione segnala che non ricorrerebbe la fattispecie.

Si chiede a tal fine di allegare la relazione del responsabile dell'ufficio legale in merito alle quali non ricorre la fattispecie di accantonamento al fondo contenzioso in conformità a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/2 allegato al D. Lgs. N. 118/2011.

Si chiede inoltre di inviare il prospetto di calcolo del FCDE con specifica indicazione delle modalità di determinazione che, data la capacità di riscossione dell'ente, sembrerebbe sotto dimensionato.

4) l'ente, nel 2018, ha utilizzato le anticipazioni di tesoreria, senza provvedere alla restituzione completa delle stesse a fine gestione, con un residuo al 31.12.2018 di euro 20.262,90, come di seguito dettagliato (triennio 2016-2018):

Verifica anticipazioni di tesoreria - cassa - restituzioni			
	2016	**2017**	**2018**
Cassa iniziale 1.1.2018	104.293,46	49.491,04	38.328,09
Riscossioni	443.786,84	329.648,74	542.341,17
Pagamenti	498.589,26	340.811,69	580.669,26
maggiori / minori entrate	-54.802,42	-11.162,95	-38.328,09
Cassa finale	49.491,04	38.328,09	0,00
Differenza con risultato amm.ne	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5			
Residui anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Riaccertamento residui anticipazioni -S	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni utilizzate	36.021,48	27.218,06	269.871,98
Chiusura anticipazioni	36.021,48	27.218,06	249.609,08
Differenza anticipazioni	0,00	0,00	20.262,90
Anticipazione da restituire	0,00	0,00	20.262,90
Entrate Tit. 7			
Residui anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Riaccertamento residui anticipazioni -E	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni accertate	36.021,48	27.218,06	269.871,98
Anticipazioni riscosse	36.021,48	27.218,06	269.871,98
Differenza anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione da riscuotere	0,00	0,00	0,00

Si richiede di relazionare al riguardo in conformità a quanto prescritto dal principio contabile. Si specifica quanto riportato nel principio contabile 4.2 al punto 3.26 *Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono*

contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate. Al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio. Nel rendiconto generale è possibile esporre il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. In allegato si dà conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno.

5) Per quanto attiene la **capacità di riscossione** dell'Ente, la percentuale di riscossione in conto competenza e conto residui del titolo 1° e 3° dell'entrata sia al 31/12/17 che al 31/12/2018 viene evidenziata come di seguito:

Tabella 1)

		Accertamenti 2017	Riscossioni competenza 2017	% di riscossione 2017	Accertamenti 2018		Riscossioni competenza 2018	% di riscossione 2018
	Tit. I	205.791,30	128.769,30	62,57%	147.910,67		145.307,59	98,24%
	Tit. III	25.399,95	19.587,65	77,12%	30.890,25		20.513,68	66,41%
	Residui 31.12.2016	Residui 2016 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2017	% di riscossione 2017	Residui 31.12.2017	Residui 2017 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2018	% di riscossione 2018
Tit. I	41.540,32	3.535,28	3.069,35	86,82%	77.487,93	55.022,92	5.627,23	10,23%
Tit. III	26.461,82	24.769,86	18.919,18	76,38%	11.662,98	11.662,98	3.908,76	33,51%

Dalla tabella si evidenzia una scarsa capacità di riscossione dei residui relativi alle entrate proprie (Tit.1 e 3).

Dall'analisi dell'anzianità dei residui attivi, quelli ai Tit. 1,2 e 3 delle gestioni precedenti conservati al 31.12.2018 ammontano ad euro 57.149,91, pari a circa il 76,57% dei medesimi residui alla fine dell'esercizio 2018.

Tabella 2)

Andamento incidenza residui attivi Tit. 1,2 e 3 provenienti da gestioni precedenti			
	2016	2017	2018
Residui attivi Tit. 1,2 e 3 al 31.12. provenienti da gestioni precedenti	10.243,46	6.472,40	57.149,91
Residui attivi totali Tit. 1,2 e 3 al 31.12.	85.325,60	95.186,24	74.633,38

Incidenza residui attivi Tit. 1,2 e 3 provenienti da gestioni precedenti	12,01%	6,80%	76,57%

6. Gestione dei residui - punto 6.4. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti per euro 28.122,58 (circa il 21,87% del totale dei residui passivi al 31.12.2018)

Tabella 3)

Andamento incidenza residui passivi provenienti da gestioni precedenti			
	2016	2017	2018
Residui passivi al 31.12. provenienti da gestioni precedenti	36.667,32	76.567,70	28.122,58
Residui passivi totali al 31.12.	189.324,09	145.282,67	128.613,42
Incidenza residui passivi provenienti da gestioni precedenti	**19,37%**	**52,70%**	**21,87%**

Si richiede di relazionare al riguardo.

6) Il saldo della gestione di competenza tra accertamenti ed impegni nel 2018 presenta un importo negativo di euro -63.182,42, e il saldo finale viene portato a -59.731,10 in ragione di un utilizzo di avanzo di amministrazione di euro 2.750,30 e di una quota di FPV in entrata di euro 2.508,02, sottratti gli impegni confluiti in FPV al 31.12 per euro 1.807,00.

Il dettaglio della gestione di competenza, nel triennio 2016-2018, viene rappresentato nel seguente schema:

Dettaglio della gestione di competenza		
	2018	2017
Riscossioni +	500.485,08	232.321,33
Pagamenti -	482.260,13	250.070,68
differenza	18.224,95	-17.749,35
Residui attivi +	19.083,47	90.508,84
Residui passivi -	100.490,84	68.714,97
differenza	-81.407,37	21.793,87
FPV entrata corr. +	2.508,02	0,00
FPV entrata cap. +	0,00	0,00
Avanzo applicato +	2.750,30	0,00
FPV spesa -	1.807,00	2.508,02
differenza	3.451,32	-2.508,02
Saldo	**-59.731,10**	**1.536,50**

Il quadro dei saldi nel triennio 2016-2018 è di seguito rappresentato:

Risultato della gestione di competenza		2018	2017	2016
Accertamenti di competenza	+	519.568,55	322.830,17	461.305,90
Impegni di competenza	-	582.750,97	318.785,65	619.008,80
SALDO		**-63.182,42**	**4.044,52**	**-157.702,90**
Quota FPV iscritta in entrata al 1.1.2018	+	2.508,02	0,00	72.724,47
Utilizzo avanzo di amministrazione al 1.1.	+	2.750,30	0,00	77.640,28
Impegni confluiti in FPV al 31.12	-	1.807,00	2.508,02	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**-59.731,10**	**1.536,50**	**-7.338,15**

Per quanto attiene gli equilibri, nel 2018 il quadro contabile presenta un risultato negativo sia di parte corrente che di parte capitale. L'evoluzione nel triennio 2016-2018 è di seguito riportata:

Andamento equilibri		2018	2017	2016
Equilibrio di parte corrente	+	-60.872,68	2.804,27	0,00
Equilibrio di parte capitale	+	1.141,58	1.122,62	-9.728,54
EQUILIBRIO FINALE		**-59.731,10**	**3.926,89**	**-9.728,54**

Equilibri 2018

Equilibrio economico-finanziario	Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	**38.328,09**
Equilibrio di parte corrente	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	2.508,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	209.813,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	243.852,45
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	1.807,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	30.285,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	
G) Somma finale	**-63.622,98**
Altre poste differenziali	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	2.750,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
Equilibrio di parte corrente	**-60.872,68**
Equilibrio di parte capitale	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.141,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie (-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Equilibrio di parte capitale	**1.141,58**

Equilibrio finale

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Equilibrio finale	**-59.731,10**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	
Equilibrio parte corrente (O)	**-60.872,68**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	2.750,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	**-63.622,98**

Si richiede di relazionare al riguardo.

7)I parametri deficitari 2018 riportano il superamento di due valori così come riportato nella tabella di seguito riportata (quadro 50 di Finanza Pubblica):

VOCI	Dati
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	S
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	N
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	N
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	S
Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell¿1,20%	N
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell¿1%	N
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	N
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	N

Si richiedono le motivazioni analitiche sulla base delle quali l'ente si trova nelle condizioni di superare i menzionati parametri di deficitarietà.

8)Dal questionario risulta la seguente tabella concernente:

Limite di indebitamento di cui all'art. 204 TUEL

2016	2017	2018
8,30	8,97	11,10
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Detto prospetto non coincide con quello riportato a pag. 24 della relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2018, che riporta percentuali differenti.

Si richiede di relazionare in merito con particolare riferimento, per quanto concerne l'esercizio finanziario 2018 del superamento del limite dell'art. 204 tuel il cui limite è il 10 per cento delle entrate dei primi tre titoli.

9)L'indice di tempestività dei pagamenti, pubblicato sul sito del Comune nella apposita sezione di Amministrazione trasparente, per il 2018 non riporta il dato finale, ma i risultati per ogni trimestre come di seguito riportato:

I° trim. -15,43

II° trim. -12,90

III° trim. +1,24

IV° trim. +2,90

Si richiede di relazionare al riguardo anche con riferimento a quanto previsto dall'art. 41 del d.l. 66/2014 il quale ha introdotto l'obbligo di allegare alla relazione sul rendiconto un prospetto -sottoscritto dal sindaco e dal responsabile del servizio finanziario- attestante l'importo complessivo dei pagamenti per transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini "europei" nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti previsto dall'art. 33 del d.lgs. 33/2013. La norma prevede che, ove risultino superati i termini di pagamento di cui all'art. 4 del d.lgs. 231/2002, la relazione deve anche indicare le misure organizzative adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Il magistrato istruttore
Dr.ssa Stefania Calcari