



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del Comune di RASSA

All'Organo di revisione economico-finanziaria

**Oggetto: Relazione sul rendiconto 2019 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di RASSA (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.

Si chiede all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 15 giorni dal ricevimento della presente, 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](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

ENTE: Comune di Rassa (VC)

## QUESTIONI OGGETTO DI ESAME

### Note sul rendiconto 2018

Con nota n.12172 del 30.10.2020 era stata inviata al comune di Rassa una istruttoria inerente alcune criticità rilevate sulla gestione e rendiconto 2018. In particolare era stato chiesto all'ente di relazionare:

- sul rispetto del saldo di Finanza Pubblica, chiedendo di inviare anche il prospetto di monitoraggio finale (Monit18);
- sul mancato rispetto del parametro 10.3 degli indicatori dei parametri deficitari (Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%).
- sull'andamento dei residui attivi e passivi, allegando il prospetto di calcolo analitico utilizzato dall'ente per la determinazione del FCDE con dettaglio per "categorie" ed evidenza del calcolo della media del quinquennio precedente.
- sulla mancata pubblicazione sul sito dell'ente nell'apposita sezione dei dati relativi ai pagamenti 2018 (tempestività dei pagamenti) e i relativi aggiornamenti;
- di inviare le spese di rappresentanza sostenute nel 2018, nonché la delibera di razionalizzazione delle partecipazioni dell'ente.

Con nota 156 del 3.2.2021 il comune di Rassa riscontrava la nota rispondendo alle richieste istruttorie.

### Relativamente alla gestione 2019

#### Segnalazioni dell'Organo di revisione

##### **Sez. I - Gestione finanziaria**

Ancora alla sezione 7. *Accantonamenti - verifica congruità - punto 7.4* si segnala che non è stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato. Al riguardo l'organo di revisione precisa che " ...*Trattasi dei primi sei mesi di mandato, si accantonerà dal 2020*".

Si chiede di relazionare al riguardo.

*7. Accantonamenti - verifica congruità - punto 7.6-* Entro il 31/12/2019 non è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo. *Punto 7.6.1* L'ente non ha vincolato comunque nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Si chiede di relazionare al riguardo.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

Da una disamina approfondita del questionario inviato, della relazione dell'organo di revisione e dei documenti inviati del rendiconto 2019, nonché dai dati comunicati sulla BDAP, si riportano invece le seguenti criticità:

## 1- Gestione dei residui

### Residui attivi

La percentuale di riscossione in conto competenza e conto residui del titolo 1° e 3° dell'entrata sia al 31/12/18 che al 31/12/2019 viene evidenziata come di seguito:

	Accertamenti 2018	Riscossioni competenza 2018	% di riscossione e 2018	Accertamenti 2019		Riscossioni competenza 2019	% di riscossione 2019	
<b>Tit. I</b>	135.395,96	126.387,63	93,35%	169.287,48		147.139,76	86,92%	
<b>Tit. III</b>	32.720,44	13.702,59	41,88%	31.132,66		9.582,94	30,78%	
Residui 31.12.2017	Residui 2017 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2018	% di riscossione e 2018	Residui 31.12.2018	Residui 2018 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2019	% di riscossione 2019	
<b>Tit. I</b>	20.438,35	20.878,62	100,00%	9.008,33	9.029,10	9.026,10	99,97%	
<b>Tit. III</b>	7.435,99	7.388,92	4,014,09	54,33%	22.392,68	22.319,68	17.516,96	78,48%
<b>Residui 2017 e prec. al 31.12.2018</b>		<b>3.374,83</b>		<b>Residui 2018 e prec. al 31.12.2019</b>		<b>4.805,72</b>		

Si evidenzia, anche per il 2019, una certa sofferenza nella riscossione della competenza al titolo III come nelle precedenti gestioni.

Dall'analisi dell'anzianità dei residui attivi, quelli ai Tit. 1,2 e 3 delle gestioni precedenti conservati al 31.12.2018 e ancora presenti al 31.12.2019, ammontano ad euro 7.264,09, pari a circa il 8,80% dei medesimi residui alla fine dell'esercizio 2019.

<b>Andamento incidenza residui attivi Tit. 1,2 e 3 provenienti da gestioni precedenti</b>				
	2016	2017	2018	2019
Residui attivi Tit. 1,2 e 3 al 31.12. provenienti da gestioni precedenti	2.258,23	1.129,21	3.374,83	7.264,09
Residui attivi totali Tit. 1,2 e 3 al 31.12.	35.256,58	32.791,34	35.651,38	82.543,01
Incidenza residui attivi Tit. 1,2 e 3 provenienti da gestioni precedenti	<b>6,41%</b>	<b>3,44%</b>	<b>9,47%</b>	<b>8,80%</b>

L'Ente ha provveduto alla costituzione di un FCDE al 31/12/2019 pari ad euro 6.035,14(dato BDAP-All. C), con un incremento rispetto all'esercizio 2018 (FCDE di 2.043,95) di euro 3.991,19.

Relativamente alla incidenza del totale dei residui attivi provenienti da gestioni precedenti sul totale, si riporta di seguito il quadro dei dati riferiti al quadriennio 2015-2019:



CORTE DEI CONTI

<b>Andamento incidenza residui attivi provenienti da gestioni precedenti</b>				
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residui attivi al 31.12. provenienti da gestioni precedenti	242.767,19	192.418,17	110.403,49	115.026,48
Residui attivi totali al 31.12.	325.125,54	280.083,60	198.663,29	351.101,03
Incidenza residui attivi provenienti da gestioni precedenti	<b>74,67%</b>	<b>68,70%</b>	<b>55,57%</b>	<b>32,76%</b>

Dalla relazione dell'organo di revisione si riporta la tabella dell'anzianità dei residui attivi:

	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	22.147,72	<b>22.150,72</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.458,37	31.581,48	<b>34.039,85</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	1.798,83	3.003,89	21.549,72	<b>26.352,44</b>
Titolo 4	106.659,70	0,00	0,00	0,00	0,00	159.557,84	<b>266.217,54</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	368,96	0,00	0,00	0,00	733,73	1.237,79	<b>2.340,48</b>
<b>Totale</b>	<b>107.028,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.798,83</b>	<b>6.198,99</b>	<b>236.074,55</b>	<b>351.101,03</b>

La maggior parte dei residui proviene dal titolo 4.

Si chiede di relazionare nel merito.

## Equilibri di bilancio

Gli equilibri 2019 approvati e comunicati dall'Ente riportano il seguente quadro riepilogativo:

<b>Equilibrio economico-finanziario</b>		<b>Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)</b>
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>704.393,71</b>
<b>Equilibrio di parte corrente</b>		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	<b>0,00</b>
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	236.294,36
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	(-)	156.639,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	<b>0,00</b>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	33.633,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale ( G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>46.021,50</b>
<b>Altre poste differenziali</b>		



CORTE DEI CONTI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.688,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>49.709,50</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>44.118,31</b>
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.600,00
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>48.109,50</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.991,19
<b><u>Equilibrio di parte capitale</u></b>		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	95.266,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	640.600,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	168.231,90
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	(-)	316.520,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	553.453,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) Risultato di competenza in c/capitale (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)</b>		<b>34.124,76</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.442,99
<b>Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>30.681,77</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) Equilibrio complessivo in capitale</b>		<b>30.681,77</b>
<b><u>Equilibrio finale</u></b>		
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
<b>W1) Risultato di competenza (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>83.834,26</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.042,99
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>		<b>78.791,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.991,19
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>		<b>74.800,08</b>
<b><u>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</u></b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>49.709,50</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.688,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>40.430,31</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.600,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.991,19



CORTE DEI CONTI

Nel detto quadro degli equilibri si evidenziano, nel calcolo fatto dall'ente, un risultato di competenza parte corrente (O1 =49.709,50), un equilibrio di bilancio di parte corrente (O2 =48.109,50) e l'equilibrio complessivo di parte corrente (O3=44.118,31) positivi.

Stesso dicasi per gli equilibri complessivi, dove il risultato di competenza (W1=83.834,26), l'equilibrio di bilancio (W2=78.791,27) e l'equilibrio complessivo (W3=74.800,08) risultano positivi.

Da una attenta analisi degli allegati al risultato di amministrazione, che trovano evidenziazione e concorrono anche alla formazione della rappresentazione degli equilibri, si sono potute accertare alcune incoerenze tra i dati contabili riportati in BDAP.

In particolare nel quadro allegato a1), riportato di seguito, viene erroneamente riportato nella colonna d) (*Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto*) la differenza tra FCDE al 31.12.2019 -colonna e) - e FCDE al 31.12.2018 -colonna a)-, mentre la stessa andava riportata (in caso di differenza positiva, come nel caso del comune) nella colonna c).

Ancora, se l'importo dello stanziamento risultava inferiore a detta differenza, andava riportata nella colonna c) l'importo fino alla concorrenza dello stanziamento e la differenza rimanente nella colonna d).

Si riportano gli schemi adottati dal comune e lo schema ricalcolato:

*Schema allegato a1) BDAP:*

Risorse accantonate (All. A1)	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>2.043,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.991,19</b>	<b>6.035,14</b>
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.043,95	0,00	0,00	3.991,19	6.035,14
Altri accantonamenti	2.088,00	-2.088,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	2.088,00	-2.088,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse accantonate	4.131,95	-2.088,00	0,00	3.991,19	6.035,14



CORTE DEI CONTI

Schema allegato a1) ricalcolato:

Risorse accantonate (All. A1)	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>2.043,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.832,63</b>	<b>2.158,56</b>	<b>6.035,14</b>
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.043,95	0,00	1.832,63	2.158,56	6.035,14
Altri accantonamenti	2.088,00	-2.088,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	2.088,00	-2.088,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse accantonate	4.131,95	-2.088,00	<b>1.832,63</b>	<b>2.158,56</b>	6.035,14

Difatti lo stanziamento per il 2019 rilevato da BDAP programma 2 ammontava a euro 1.832,63.

Anche se non rileva nella colonna e), rileva nel calcolo degli equilibri.

Il nuovo quadro degli equilibri ricalcolato comporta le seguenti variazioni:

Voce equilibri	Dati BDAP	Dati ricalcolati
O1) Risultato di competenza di parte corrente	49.709,50	49.709,50
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	48.109,50	46.276,87
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	44.118,31	44.118,31
W1) Risultato di competenza	83.834,26	83.834,26
W2) Equilibrio di bilancio	78.791,27	76.958,64
W3) Equilibrio complessivo	74.800,08	74.800,08

#### 4-Parametri deficitari

Dai dati contabili presenti su BDAP si evidenzia il superamento di n.2 parametri deficitari, uno relativo all'indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari maggiore del 16%) e l'altro relativo all'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

Si riporta la tabella BDAP allegato 1)

Anno 2019	
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NO
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NO
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.	
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	NO

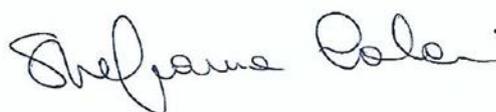
I valori calcolati, entrambi di poco discostanti dai parametri limite, indicano, per l'indicatore 10.3, che era stato già oggetto di segnalazione anche in sede di verifica sul rendiconto 2018, una percentuale del 17,11%. Il nuovo indicatore superato, relativo alla capacità di riscossione in relazione al totale delle entrate, che sembra particolarmente influenzato dalla mancata riscossione di residui al titolo 4, indica una percentuale del 46,24%.

Si chiede di relazionare sulle cause del mancato rispetto dei detti parametri limite e sulle iniziative adottate per il superamento delle criticità rilevate.

Non risultano inviate alla Sezione le spese di rappresentanza sostenute nel 2019, per le quali, ancora una volta, si ricorda che la comunicazione resta obbligatoria anche nel caso non sia stata sostenuta alcuna spesa, e per cui se ne richiede quindi l'immediata trasmissione.

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](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)