CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI
0005089-27/03/2017-SCPIE-T95-P

Spett.le. Sig. Sindaco
del Comune di Gravellona Toce (VB)

All'Organo di revisione
del Comune di Gravellona Toce (VB)

Oggetto: relazioni su Rendiconto 2014, Preventivo 2015, Rendiconto 2015 e Preventivo 2016 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui bilanci in oggetto, desunte in base alle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della Legge 23 dicembre 2005, n.266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni esclusivamente attraverso procedura SI.QU.EL., utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
Dott. Mario Alì

Via Bertola, n. 28 - Torino | Tel. 011.56.08.610
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it

ENTE: Comune di Gravellona Toce (VB)

TIPOLOGIA: Comune con popolazione superiore ai 5.000 abitanti

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

1. Delibera di riaccertamento straordinario dei residui

Si segnala che nella delibera della Giunta Comunale n. 77 del 30 aprile 2015 avente per oggetto "*Armonizzazione dei sistemi contabili D.Lgs. n. 118/2011. Riaccertamento Straordinario*", sono state riscontrate delle difformità di compilazione.

In particolare, nel quadro finale "*Dimostrazione del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui*" l'importo di 259.397,83 euro viene inserito nel "*Totale parte vincolata*" e non nel "*Totale parte accantonata*".

L'importo di euro 36.283,16 derivante dal "Totale parte vincolata" viene inserito nel "*Totale parte destinata agli investimenti*".

Al fine di un corretto calcolo del risultato finale, si invita l'Ente a verificare l'esattezza dei dati finanziari ed eventualmente a correggerli.

Si chiede altresì, di indicare, se presente, l'eventuale somma destinata agli investimenti.

2. F.P.V. non corrispondente agli equilibri

Dall'analisi del questionario relativo all'esercizio 2015, al punto 1.2.6.2, viene descritta l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2015 ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 come di seguito riportato:

Fondo Pluriennale Vincolato	01/01/2015	31/01/2015
F.P.V. di parte corrente	0,00	20.600,00
F.P.V. di parte capitale	0,00	4.671.673,55

I dati indicati non corrispondono agli importi inseriti nella tabella 1.1.1 (Gestione di competenza di parte corrente e di parte capitale) e nella delibera di riaccertamento straordinario effettuata dall'Ente.

Per l'esatto calcolo del saldo di parte corrente e capitale, si chiede di indicare l'ammontare del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e capitale relativo al periodo 01/01/2015-31/12/2015 e di inserirlo nella tabella di seguito riportata:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2015
F.P.V. di parte corrente (A)	.....
Totale entrate titoli I+II+III (B)	5.285.201,78
Spese titolo I (C)	4.985.876,74
Impegni confluiti nel FPV (D)	.....
Rimborso prestiti parte del Titolo III (E)	190.284,51
Differenza di parte Corrente (A+B-C-D-E)	.....
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+)	0,00
Entrate di parte correnti destinate a spese di investimento (-)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	.....

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2015
F.P.V. di parte capitale (A)	.....
Totale entrate titoli IV+V (B)	2.224.878,03
Spese titolo II (C)	566.277,98
Impegni confluiti nel FPV (D)	.....
Differenza di parte capitale (A+B-C-D)	.....
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (-)	0,00
Entrate di parte correnti destinate a spese di investimento (+)	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	.....

Si chiede, inoltre, di inviare i cronoprogrammi inerenti la gestione 2015 e successive, relativi al fondo pluriennale vincolato suindicato.

3. Stanziamenti per accantonamenti in conto competenza

Non risulta compilata la tabella 1.1.3 del questionario, relativa agli accantonamenti in conto competenza, con particolare riguardo agli accantonamenti per FCDE.
Si invita a provvedere in merito

4. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Nella tabella 1.2.1, vengono indicati "*accantonamenti FCDE*" pari a 328.236,10 euro.

Si chiede di evidenziare dettagliatamente, la costruzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, le metodologie adottate e la sua evoluzione a partire dal riaccertamento straordinario dei residui (nel quale l'importo era pari ad euro 259.397,838) fino alla determinazione del FCDE al 31/12/2015, riportando tra l'altro il dettaglio (quantità, natura, accertamenti e riscossioni del quinquennio precedente) dei residui considerati di dubbia esigibilità che hanno determinato le percentuali di accantonamento al fondo.

5. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Dall'analisi del questionario relativo all'esercizio 2015, al punto 1.2, viene descritto il calcolo effettuato per la costruzione del risultato di amministrazione.
Tuttavia, gli importi inseriti nella gestione del 2014 non sono corrispondenti con i dati riportati nel questionario 2014 e nei prospetti Sirtel e Siope.
Si invita l'Ente a riformulare la tabella inserendo i dati rettificati del 2014, nonché del Fondo Pluriennale Vincolato della gestione 2015, ai fini del ricalcolo del relativo risultato di amministrazione.

6. Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015

Nel questionario relativo al rendiconto 2015, al punto 1.2.1 – "*composizione del risultato di amministrazione*", l'ente indica "*accantonamenti per FCDE*" e "*vincoli per recuperi Codice della Strada*" pari a 328.236,10 euro e la quota destinata agli investimenti per euro 196.246,49.

Ai fini del corretto calcolo del risultato di amministrazione, si chiede di confermare gli importi inseriti ed il saldo negativo pari a – 328.236,10 (importo corrispondente ad uno dei due accantonamenti in precedenza indicati).

7. Fondo cassa

Nel questionario 2015, al punto 1.2.4.2 a), viene indicato il fondo di cassa al 31 dicembre degli esercizi 2014 e 2015, comprensivo della giacenza vincolata, come descritto nella seguente tabella:

	31/12/2014	31/12/2015
Fondo cassa		846.185,20
Di cui fondi liberi	0,00	0,00
Di cui fondi vincolati	0,00	846.185,20

I dati inseriti non risultato corrispondenti a quelli indicati nel questionario 2014, oltre che nei prospetti 1.2.4 (fondo cassa) e 1.2 (risultato di amministrazione).

Si chiede di indicare l'esatto ammontare del fondo cassa e dei fondi vincolati in esso.

8. Anticipazioni di tesoreria

Il comune di Gravellona Toce ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio, sempre interamente restituita nel corso dell'esercizio.

Esercizio	2013	2014	2015
Anticipazioni di cassa	642.309,23	2.962.526,08	3.654.601,25
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	257	264	296

Il reiterato ricorso all'anticipazione di tesoreria rivela una carenza di liquidità non meramente momentanea. Essa sembra ormai rientrare nell'ordinaria attività gestionale che, pertanto, evidenzia rischi di squilibrio finanziario.

Si chiede di specificare le ragioni che hanno portato all'utilizzo dello strumento dell'anticipazione, anche in virtù del cospicuo fondo cassa iniziale e finale indicato dall'Ente (846.185,20 euro al 01/01/2015 ed 1.188.875,06 al 31/12/2015).

Si invita ad indicare la situazione aggiornata alla data odierna, le eventuali misure correttive adottate dall'Amministrazione e altresì l'entità degli interessi corrisposti per la suddetta anticipazione.

9. Recupero evasione tributaria

Non risulta compilata la tabella relativa al recupero evasione tributaria 2015.

Si chiede di inserire i dati aggiornati o confermare l'eventuale accertamento pari a 0.

Si invita, altresì, ad illustrare la situazione aggiornata delle mancate riscossioni indicate nel questionario relativo all'esercizio 2014 (75.000 euro nel 2013 e 350.000 euro nel 2014) e precisare le cause e le azioni intraprese dall'ente per l'effettivo incasso degli importi previsti.

10. Mancato riaccertamento dei residui attivi

Nel questionario relativo al rendiconto 2015, al punto 1.2.10.4, l'Organo di revisione dichiara che l'Ente non ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi effettuato dai singoli responsabili motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale.

Si chiede di specificare la motivazione del mancato riaccertamento.

11. Gestione dei residui

Al punto 1.2.10.2 nella sezione "*Gestione dei residui*", non risultano compilate le tabelle relative alla ricognizione annuale dei residui al 31/12/2015 che consentono di individuare i crediti ed i debiti di difficile esazione, insussistenti o da riportare ad altro esercizio.

Si invita l'Ente a provvedere in merito.

12. Composizione dei residui al 31/12/2015

A) Composizione dei residui

Dall'analisi del questionario relativo all'esercizio 2015, si rileva che la tabella 1.2.10.6 (*composizione dei residui al 31/12/2015 a seguito del riaccertamento ordinario*) non è compilata in modo corretto.

Si chiede di specificare gli importi presenti seguendo le istruzioni indicate:

	Residui derivanti da riaccertamento straordinario				Residui conservati +competenza
Residui attivi	01/01/2015 (a)	Riscossi (b)	Conservati (c)	Eliminati (d)	31/12/2015 (e)
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VI					
Totale					

	Residui derivanti da riaccertamento straordinario				Residui conservati +competenza
Residui Passivi	01/01/2015 (a)	Pagati (b)	Conservati (c)	Eliminati (d)	31/12/2015 (e)
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Totale					

- Colonna "01/01/2015" (a): indicare l'ammontare dei residui presenti alla data del 01/01/2015 a seguito del riaccertamento straordinario, suddivisi per titolo di appartenenza;
- Colonna "Riscossi/Pagati" (b): indicare l'ammontare dei residui presenti nella prima colonna che sono stati riscossi/pagati nel corso dell'esercizio 2015;
- Colonna "Conservati" (c): indicare la quota dei residui al 01/01/2015 che l'Ente ha deciso di conservare dopo il riaccertamento (a-b-d);
- Colonna "Eliminati" (d): indicare l'ammontare dei residui della prima colonna eliminati dopo il riaccertamento;
- Colonna "31/12/2015": inserire la somma dei conservati e dei residui formatisi a seguito della gestione 2015 (c + competenza 2015).

B) Residui conservati

Per meglio verificare l'esigibilità delle poste, si chiede, inoltre, di illustrare l'analisi dell'anzianità dei residui **conservati** alla data del 01/01/2015, secondo le seguenti tabelle:

Residui Attivi Conservati all'01/01/2015	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
Titolo I						
Titolo II						
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VI						
Totale						

Residui Passivi Conservati all'01/01/2015	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
Titolo I						
Titolo II						
Titolo III						
Titolo IV						
Totale						

C) Residui eliminati

Si chiede di illustrare le ragioni che hanno portato all'eliminazione dei residui di cui sopra, suddivisi per titolo, con particolare riferimento all'importo di euro 3.356.417,38 indicato tra i residui passivi di titolo II.

13. Rispetto del limite di indebitamento

Nel questionario relativo al rendiconto 2015, al punto 2.2 "Indebitamento dell'Ente", viene indicata la seguente evoluzione:

2013	2014	2015	2016	2017
3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

Quanto indicato non corrisponde a quanto inserito nella tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (tabella 2.3 nella quale viene indicata la percentuale di incidenza pari al 6,419% nel 2015), al prospetto inserito nel questionario relativo al bilancio di previsione 2016 e alla relazione dell'Organo di revisione.

Si chiede di specificare la corretta evoluzione dell'indebitamento nel corso nel periodo 2013-2017

14. Evoluzione indebitamento dell'Ente

Al punto 2.4 "Indebitamento dell'Ente", viene indicata la seguente evoluzione:

	2014	2015
Residuo debito	3.667.872,72	3.497.372,72
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	170.500,00	190.284,51
Totale	3.497.372,72	3.307.088,21

Tuttavia gli importi inseriti non risultano corrispondenti a quelli indicati nella tabella 1.1.1 - *Gestione di competenza di parte corrente e di parte capitale*, nella quale vengono indicati nuovi prestiti per euro 400.000 nel 2015.

Per un corretto calcolo dell'evoluzione dell'indebitamento dell'ente, si chiede di verificare l'esattezza delle cifre inserite.

15. Documenti mancanti

Non risultano allegati al questionario SIQUEL i prospetti relativi alla dimostrazione dell'obiettivo e relativo monitoraggio del patto di stabilità interno.

Si invita l'ente a provvedere in merito.