



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE



Al Sindaco

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

Comune di Valperga (TO)

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

Si invia, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sul documento indicato in oggetto, redatta tenendo conto delle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

In tale scheda vengono formulate delle richieste istruttorie per le quali si invita codesto Ente a fornire riscontro, con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni dalla ricezione della presente nota, compatibilmente con la necessità di far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19

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. Marco Mormando
firmato digitalmente



CORTE DEI CONTI

ENTE: Comune di Valperga (TO)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame della relazione sul rendiconto dell'anno 2019, redatte ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del comune di **Valperga**, si riscontra quanto segue:

1. Fondi accantonati /vincolati nel risultato di amministrazione 2018 e 2019 ed equilibri di bilancio

Dalla consultazione dei dati di rendiconto tratti dalla BDAP emerge che l'Ente, con il rendiconto dell'anno 2019, ha accantonato l'importo complessivo di euro **297.844,26**, distribuito tra i seguenti fondi:

- fondo crediti di dubbia esigibilità: euro 128.250,60
- fondo contenzioso: euro 150.000,00
- altri accantonamenti: euro 19.593,66.

I medesimi accantonamenti risultano, nei loro valori al 31 dicembre 2019, indicati anche nel nuovo allegato a.1. relativo all'*elenco delle risorse accantonate* da cui risultano i seguenti dati:

2.

Analitico risorse accantonate	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
Fondo crediti di dubbia esigibilità	137.098,24	0,00	0,00	-8.847,64	128.250,60
Altri accantonamenti	3.620,00	0,00	0,00	15.973,66	19.593,66
Fondo contenzioso	131.000,00	0,00	0,00	19.000,00	150.000,00
Totale risorse accantonate	271.718,24	0,00	0,00	26.126,02	297.844,26

Fermi restando i valori indicati nell'ultima colonna, dal raffronto di tale prospetto con i dati del questionario (cfr. pag 18) e del rendiconto - parte spesa - Missione 20 *Fondi e accantonamenti*, risulterebbero le seguenti incongruenze tenendo conto degli stanziamenti definitivi effettuati nel bilancio dell'anno 2019:



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

- Colonna b): dal questionario (pag 18) risulta un utilizzo nel 2019 di risorse accantonate nel 2018 per complessivi euro 25.447,44, non valorizzate nel prospetto all.a1, allegato in bdap ed esposto nel parere dei revisori a pag. 12;
- altri accantonamenti e fondo contenzioso : l'aumento tra il 2018 ed il 2019 andrebbe rappresentato nella colonna c), come risorse stanziare nella spesa, per la parte riferita a ciascuna voce, essendoci risorse stanziare in bilancio (missione 20-programma 3) per complessivi euro 31.200; nella colonna d) vanno rappresentate le ulteriori variazioni effettuate in sede di rendiconto al fine di pervenire agli importi accantonati al 31 dicembre 2019.

L'ente inoltre ha vincolato nel risultato di amministrazione 2019 l'importo complessivo di euro 17.362,40, alla voce "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

Nel 2018 l'ente presentava i seguenti vincoli nel risultato di amministrazione:

-Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: euro 16.777,44

-Vincoli derivanti da trasferimenti: euro 8.670,00

-Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: euro 250.000,00

-Altri vincoli: 23.244,40

per un totale di euro 298.691,84.

Dal questionario (pag 18) e dal parere dei revisori (pag 16) risulta un utilizzo nel 2019 di fondi vincolati 2018 per complessivi euro 283.669,44

In merito si rileva che nel nuovo allegato a.2. relativo all'elenco delle risorse vincolate riportato nella bdap non viene rappresentato il sopra indicato utilizzo, e non vengono rappresentati i dati 1/1/2019 sui vincoli formalmente attribuiti dall'ente per euro 250.000,00 e altri vincoli di euro 23.244,40.

In merito si richiede di precisare la natura degli utilizzi dei vincoli del risultato di amministrazione e la motivazione della mancata ricostituzione nel 2019, con riferimento alle voci: Vincoli derivanti da trasferimenti; Vincoli formalmente attribuiti dall'ente; Altri vincoli.

L'analisi sopra riportata comporta inoltre l'errata formazione del prospetto di verifica degli equilibri esposto nella BDAP compilato dall'Ente nel seguente modo:

W1) Risultato di competenza	169.716,61
-----------------------------	------------



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

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	17.362,40
W2) Equilibrio di bilancio	152.354,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	26.126,02
W3) Equilibrio complessivo	126.228,19

In particolare, non risulterebbe 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, in quanto non sono corrette le voci ivi comprese relative alle risorse accantonate stanziare ed alla variazione di accantonamenti.

In ogni caso si rileva comunque che l'entità degli errori non è tale da comportare alterazioni in merito all'effettivo rispetto degli equilibri come rappresentati nella situazione rilevabile a rendiconto 2019.

Pertanto gli equilibri sopra esposti non sono coerenti con quanto rappresentato nel parere dei revisori (pag 11 righe w1/w2/w3 valorizzati in euro 95.189,18 e pag 23 in euro 169.793,54).

Alla luce di quanto esposto, si invita l'Ente a:

- chiarire le modalità di compilazione dell'elenco delle risorse accantonate (allegato a1) e del prospetto di verifica degli equilibri, specificando la ragione per cui non ha ricompreso la voce "altri accantonamenti" e "fondo contenzioso" tra le risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio (colonna c. dell'allegato a1), , con ciò che ne è conseguito in termini di compilazione del prospetto di verifica degli equilibri;
- confermare l'esatto importo della colonna b. dell'allegato a1;
- chiarire le modalità di compilazione dell'elenco delle risorse vincolate (allegato a2) trasmesso tramite BDAP;
- chiarire le incongruenze nel prospetto degli equilibri tra BDAP e parere dei revisori;



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

- dettagliare la natura degli stanziamenti di euro 31.200 nella missione 20, programma 3, altri fondi.

2. Fondo contenzioso

In merito all'accantonamento al Fondo contenzioso effettuato nel 2019 per euro 150.000,00, riferito al LODO ASA (cfr. parere dei revisori a pag 19) si richiede di fornire aggiornamenti all'anno 2020 riguardo a quanto già comunicato con la nota di risposta all'istruttoria sui rendiconti 2018 e 2017.

Si richiede inoltre di precisare le motivazioni dell'aumento di accantonamento tra il 2018 (euro 131.000) ed il 2019.

(Nb I revisori dicono che lo stanziamento per il fondo è di 19.000 : a rendiconto, nella missione 20 programma 03 (altri fondi) ci sono euro 31.200, mentre nel bilancio preventivo 2019 lo stanziamento sul conto "altri fondi" è di euro 30.000 (voce di conto 1.10.01.99.000 da BDAP-voci analitiche (lo stesso importo è riproposto nel bilancio preventivo 2020).)



CORTE DEI CONTI