



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

Comune di Porte (TO)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Porte (TO) - Richiesta istruttoria.

Si invia, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sul documento indicato in oggetto, redatta tenendo conto della relazione trasmessa 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.

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

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@cortecert.it

ENTE: Comune di Porte (TO)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2017, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del comune di Porte (TO), si riscontra quanto segue:

1. Risultato di amministrazione: quota accantonata

1.1 FCDE

Nei prospetti contabili allegati al rendiconto 2017 risulta che l'Ente ha accantonato una quota pari ad euro 11.500,00 a titolo di FCDE.

Tale importo, inferiore rispetto al valore minimo di euro 81.034,60 indicato nella colonna d) del quadro relativo alla composizione dell'accantonamento al FCDE, sembrerebbe non fornire adeguata copertura al rischio di potenziale inesigibilità dei crediti in quanto vi sarebbe una copertura dell'1% dei residui attivi complessivi da riportarsi nell'esercizio 2018; percentuale pari al 4% con riguardo ai soli residui attivi dei titoli I e III, per i quali si registra una capacità di riscossione del 66%.

Si invita l'Ente a relazionare in merito alla criticità segnalata e a trasmettere il prospetto riepilogativo dei calcoli effettuati per la determinazione del FCDE accantonato a rendiconto.

1.2 Fondo rinnovi contrattuali

Si premette che alla domanda 8.5.1 del *Questionario al rendiconto 2017 - Gestione finanziaria: Accantonamenti/verifica congruità* (vgs. pag. 12) viene specificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2017, ad accantonare le somme per il finanziamento degli arretrati da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali.

Dall'esame del prospetto relativo alla composizione del risultato di amministrazione 2017 sembrerebbe che l'Ente non abbia effettuato tale accantonamento, così come desumibile anche dalla Relazione dell'Organo di revisione che non ha menzionato l'esistenza di un fondo dedicato a tale voce di spesa (vgs. pag. 15).

Si invita l'Ente a chiarire la predetta discrasia, specificando dove risulta essere stato disposto l'accantonamento in parola.



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

2. Capacità di riscossione delle entrate

Dall'esame del quadro contabile relativo alle "Entrate" allegato al rendiconto 2017 si evince che la capacità di riscossione complessiva dell'Ente è pari al 35%.

Tale percentuale sembrerebbe generata in particolar modo dalla capacità di riscossione delle entrate del titolo IV, pari solo al 3%.

Dall'analisi dell'anzianità dei residui dettagliata a pag. 21 della Relazione dell'Organo di revisione risulta confermato, infatti, che l'Ente presenta un limite nella propria capacità di riscossione dei residui attivi derivanti dal titolo IV.

Su un importo complessivo di residui attivi pari ad euro 1.108.186,18, circa il 70% corrisponde a crediti accertati e non riscossi iscritti nel titolo IV delle entrate. Di questi, circa l'84% deriva dall'esercizio 2016 e da quelli precedenti; da segnalarsi altresì, quale ulteriore criticità, la conservazione nelle scritture contabili dell'Ente di residui attivi riferiti al titolo IV particolarmente vetusti in quanto antecedenti all'esercizio 2012.

Per il titolo I, invece, la capacità di riscossione è pari al 58%, percentuale non particolarmente elevata.

Si invita l'Ente, previa trasmissione del provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui, di fornire chiarimenti in merito alle criticità rilevate, precisando quali sono i crediti per i quali sussiste la citata problematica di riscossione e le azioni intraprese per migliorarne la capacità di riscossione.

3. Saldo di finanza pubblica

Si rileva che, dall'analisi dei dati contabili contenuti negli schemi di bilancio del rendiconto 2017 e dei dati contabili contenuti nel certificato di saldo di finanza pubblica e del correlato prospetto di monitoraggio, emerge la seguente discrasia di valori:

Voci	Dati saldo di finanza come da prospetto MONIT17 al 31.12.2017 (certificato al MEF a Marzo 2018)	Dati prospetti contabili BDAP
FPV in entrata	0	0
Entrata titolo 1	554	554
Entrata titolo 2	9	9
Entrata titolo 3	160	160
Entrata titolo 4	154	154
Entrata titolo 5	0	0



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

Entrate finali (A)	877	877
Spazi finanziari acquisiti (A1)	0	0
Spese titolo 1	546	551
FPV di spesa titolo 1	0	0
Spese titolo 2	217	217
FPV di spesa titolo 2	0	0
Spese titolo 3	0	0
Spese finali (B)	763	768
Spazi finanziari ceduti (B2)	0	0
Saldo tra entrate finali e spese finali valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica C (A+A2-B-B2)	114	109
Obiettivo di saldo finale di competenza (D)	0	0
Spazi finanziari acquisiti 2017 (E)	0	0
Obiettivo saldo finale di competenza rideterminato F (D+ E)	0	0
Differenza tra il saldo entrate finali - spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza 2017 rideterminato G (C - F)	114	109

In particolare, non vi è corrispondenza di valori nella voce delle spese del titolo I, con una differenza di 5 migliaia di euro.

Si invita l'Ente a chiarire la predetta discrasia.



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