



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del Comune di
LOZZOLO

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 LOZZOLO (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 | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ENTE: Comune di Lozzolo (VC)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME

Segnalazioni dell'Organo di revisione

Sez. I - Gestione finanziaria

7. *Accantonamenti - verifica congruità - punto 7.6.1.* Non è stato sottoscritto entro il 31/12/2019 l'accordo decentrato integrativo. L'ente non ha provveduto a vincolare comunque nel risultato di amministrazione le somme corrispondenti.

Si richiede all'ente di relazionare in merito.

Sezione III - Organismi partecipati

Organismi partecipati - punto 3. L'organo di revisione dichiara che l'Ente, nel 2019, ha costituito o acquisito partecipazioni.

Si richiede all'ente di relazionare in merito.

Rilievi

Relativamente alla gestione 2019

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

Pagamenti e residui passivi

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti per euro 10.287,91 (circa il 4,83% del totale dei residui passivi al 31.12.2019). Di seguito si evidenzia l'andamento della incidenza dei residui passivi nell'ultimo quadriennio:

Andamento incidenza residui passivi provenienti da gestioni precedenti				
	2016	2017	2018	2019
Residui passivi al 31.12. provenienti da gestioni precedenti	7.770,53	14.214,27	4.551,12	10.287,91
Residui passivi totali al 31.12.	98.125,59	88.002,57	102.540,35	213.100,80
Incidenza residui passivi provenienti da gestioni precedenti	7,92%	16,15%	4,44%	4,83%



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

La persistenza dei detti residui passivi rappresenta una possibile criticità gestionale dell'ente sul fronte dei pagamenti.

Non viene pubblicato sul sito dell'Ente, nella apposita sezione di Amministrazione trasparente, l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 né quelli degli anni successivi. Sul sito si rileva solo la pubblicazione dell'indice per i primi due trimestri 2018.

Si chiede di relazionare nel merito e di provvedere alla pubblicazione degli indicatori sul sito istituzionale dell'ente, inviando i dati. Al riguardo si chiede inoltre di specificare quali sono state le misure correttive adottate, in conformità all'art. 41 del D.L. n. 66/2014 che 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. n. 33/2013. La norma prevede che, ove risultino superati i termini di pagamento di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, la relazione deve anche indicare le misure organizzative adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

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 2018	Accertamenti 2019		Riscossioni competenza 2019	% di riscossione 2019	
Tit. I	510.006,55	432.751,43	84,85%	513.396,81		388.289,58	75,63%	
Tit. III	132.594,99	96.453,45	72,74%	107.703,32		74.072,20	68,77%	
	Residui 2017 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2018	% di riscossione 2018	Residui 31.12.2018	Residui 2018 e prec. a seguito di riaccertamento	Riscossioni residui nel 2019	% di riscossione 2019	
Tit. I	130.118,55	129.526,54	108.899,35	84,07%	97.882,31	97.925,23	66.002,10	67,40%
Tit. III	42.465,16	42.155,16	42.155,16	100,00%	36.141,54	34.720,54	34.720,54	100,00%
	Residui 2017 e prec. al 31.12.2018	20.627,19		Residui 2018 e prec. al 31.12.2019		31.923,13		

Si evidenzia una certa sofferenza nella riscossione dei residui attivi 2018 e precedenti al titolo 1, raffrontata alle annualità precedenti, considerati dopo il riaccertamento ordinario.

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 31.923,13, pari a circa il 15,87% dei medesimi residui alla fine dell'esercizio 2019. Di seguito si riporta l'andamento nel quadriennio:

Andamento incidenza residui attivi Tit. 1,2 e 3 provenienti da gestioni precedenti



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

	2016	2017	2018	2019
Residui attivi Tit. 1,2 e 3 al 31.12. provenienti da gestioni precedenti	31.529,16	23.773,99	20.627,19	31.923,13
Residui attivi totali Tit. 1,2 e 3 al 31.12.	150.879,40	178.075,12	141.148,18	201.113,35
Incidenza residui attivi Tit. 1,2 e 3 provenienti da gestioni precedenti	20,90%	13,35%	14,61%	15,87%

L'Ente ha provveduto alla costituzione di un FCDE al 31/12/2019 pari ad euro 17.818,92(dato BDAP-All. C), con un decremento rispetto all'esercizio 2018 (FCDE di 19.326,36) di euro -1.507,44.

Si chiede di relazionare nel merito, 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, ed in particolare sulla verifica di congruità dell'accantonamento nel rendiconto come da principio contabile, allegato 4/2 al D.L.gs. 2011/2018, motivando le eventuali esclusioni di residui dal calcolo dello stesso.

Acquisizione di documenti

Non risultano inviate alla Sezione le spese di rappresentanza sostenute nel 2019, per le quali 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 | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it