



CORTE DEI CONTI

COMUNE DI ROMAGNANO SESIA	
U.O.R.	C.C.
13 APR. 2023	
Prot. N°	2878
Cat.	Clas.

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

COMUNE DI ROMAGNANO SESIA	
U.O.R.	C.C.
13 APR. 2023	
Prot. N°	2878
Cat.	Clas.

Al Sindaco del
Comune di Romagnano Sesia (NO)

All'Organo di revisione del
Comune di Romagnano Sesia (NO)

Oggetto: Relazione sul consuntivo 2021 (art. 1, commi 166 e ss. della Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Romagnano Sesia (NO).

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi effettuata sulla relazione in oggetto, unitamente alla richiesta di ulteriori notizie.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 15 giorni dal ricevimento, utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento tramite la procedura Conte.

Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Maria Di Vita

MARIA DI
VITA
CORTE DEI
CONTI
13.04.2023
07:29:21
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI

RENDICONTO 2021

ENTE:

Comune di Romagnano Sesia (NO)

TIPOLOGIA:

Comune con popolazione pari a 3.841 abitanti (alla data del 31/12/2019).

ANOMALIE RISCONTRATE

Si premette che l'Ente è già stato oggetto di rilievi con la deliberazione n. 5/2020/SRCPIE/PRSE e la successiva deliberazione n. 94/2021/SRCPIE/PRSE da parte di tale Sezione regionale di controllo.

A seguito delle misure adottate con la deliberazione n. 5/2020/SRCPIE/PRSE, l'Ente ha approvato la deliberazione Consiliare n. 13 del 30/06/2020, avente ad oggetto: "Approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019", con la quale ha accertato un risultato di amministrazione parte disponibile pari ad euro - 1.372.741,11, come di seguito rappresentato:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	-334.999,30
Parte accantonata	967.630,48
Parte vincolata	70.111,33
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	-1.372.741,11

deliberando, ai sensi dell'art. 188 del TUEL, il ripiano del disavanzo, nel predisponendo Bilancio di Previsione 2020-2022, secondo i dati esplicitati nel presente quadro riassuntivo:



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

RISORSE PER RIPIANO DISAVANZO	2020	2021	2022	TOTALE DISAVANZO
	357.580,37	477.580,37	537.580,37	1.372.741,11
MAGGIORI ENTRATE	-	150.000,00	150.000,00	
MAGGIORI ENTRATE (ALIQUOTE ADD.LE IRPEF)	-	70.000,00	105.000,00	
TOTALE MAGGIORI ENTRATE	-	220.000,00	255.000,00	
ECONOMIE DI SPESA				
ECONOMIE RINEGOZIAZIONE MUTUI (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)	221.794,55	106.856,83	112.393,90	
ECONOMIE ACQUISTI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI (CATEGORIA 103)	125.785,82	140.723,54	160.186,47	
ECONOMIE TRASFERIMENTI (CATEGORIA 104)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
TOTALE ECONOMIE DI SPESA	357.580,37	257.580,37	282.580,37	
TOTALE SOMME A RIPIANO	357.580,37	477.580,37	537.580,37	1.372.741,11

Infine, con la deliberazione Consiliare n. 18 del 07/08/2020 è stato approvato il piano di rientro del disavanzo accertato alla data del 31/12/2019 come già sintetizzato nel prospetto sopra rappresentato.

Dall'esame della **relazione sul rendiconto 2021**, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Romagnano Sesia (NO), si riscontra quanto segue:

1) Applicazione disavanzo.

Dai dati presenti in BDAP, l'Ente ha applicato nel 2021 un disavanzo pari ad un importo di euro 523.126,37, in misura maggiore rispetto a quanto approvato nel piano di rientro sopra riportato. L'Ente ha registrato al 31/12 un disavanzo (parte disponibile) pari ad euro -336.849,18 in netto miglioramento rispetto al disavanzo anno 2020 (parte disponibile) euro -858.772,70.

Tale miglioramento è da imputarsi in gran parte alla gestione di competenza, mentre la gestione dei residui presenta valori negativi, come di seguito rappresentato:

FPV ENTRATA -CORRENTE	43.787,22
FPV ENTRATA -IN CONTO CAPITALE	71.488,30
TOTALE (A)	115.275,52
FPV SPESA CORRENTE	53.583,82



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	2.823.130,60
TOTALE (B)	2.876.714,42
DIFFERENZA A-B	-2.761.438,90
ACCERTAMENTI (C)	8.707.669,03
IMPEGNI (D)	5.374.127,43
DIFFERENZA (C)-(D)	3.333.541,60
VARIAZIONE FPV	-2.761.438,90
TOTALE COMPETENZA	572.102,70
INSUSSISTENZE	-244.945,43
ECONOMIE	122.273,52
TOTALE RESIDUI	-122.671,91
TOTALE COMPETENZA+ RESIDUI	449.430,79

Voglia l'Ente precisare se è stato approvato un nuovo piano di rientro, in quanto è stata applicata nell'esercizio 2021 una quota di disavanzo superiore a quello previsto nel piano di rientro approvato; si richiede altresì di precisare quale è stata la quota di disavanzo applicata nell'esercizio 2022.

Confrontando gli accertamenti 2020 e 2021 dei primi tre Titoli delle Entrate si rileva una riduzione di complessivi euro 345.983,75:

Entrate	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Differenza
Titolo 1	3.491.538,36	2.776.545,51	-714.992,85
Titolo 2	518.944,29	529.981,23	11.036,94
Titolo 3	267.273,11	625.245,27	357.972,16
TOTALE	4.277.755,76	3.931.772,01	-345.983,75

La riduzione del Titolo 1 rispetto al 2020 è dovuta alle seguenti determinanti (fonte BDAP -Dati contabili analitici):

- Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo- accertata per euro 609.727,58 nell'anno 2020 ed euro 31.666,93 nell'anno 2021;

- Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni- accertata per euro 197.795,01 anno 2020 (totalmente riscossi) e pari ad euro zero nell'anno 2021.

Si richiede di fornire delucidazioni in merito a tali riduzioni. Si evidenzia altresì che per quanto concerne la prima entrata nel 2021 la riscossione sui residui è soltanto pari ad euro 30.446,48, anche in tal caso si richiede di fornire chiarimenti.



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

Per quanto riguarda il Titolo 3 l'incremento rispetto al 2020 è essenzialmente dovuto a -Proventi derivanti dalla gestione dei beni- accertati per euro 88.821,69 nell'anno 2020 ed euro 368.069,96 nel 2021. Si richiede di motivare tale incremento.

2) Flussi e risultato di cassa/Cassa vincolata e anticipazione di tesoreria. (Sez. II - Gestione finanziaria).

L'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per 105 giorni (339 anno 2020), movimentata per un importo complessivo di euro 1.036.856,79 in diminuzione rispetto al 2020 (euro 3.335.153,71), il fondo cassa al 31/12 risulta pari ad euro 661.046,63.

Il persistente deficit di cassa è già stato oggetto di rilievo nel corso degli esercizi precedenti e caratterizza ormai da anni la gestione del Comune, voglia l'Ente precisare se:

- ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022, indicando ammontare e giorni;

- aggiornamenti rispetto alla posizione creditoria nei confronti della società Duomo GPA Srl rispetto alla quale, in sede istruttoria sul rendiconto 2020 l'Ente ha comunicato che: "Per quanto riguarda il credito nei confronti della società Duomo GPA srl, si conferma che ad oggi non è stato riscosso evidenziando quanto già inserito nella delibera di riaccertamento n. 49 del 29/04/2021: "Sono infine confermati i crediti stralciati riportati in allegato con lo stralcio prudenziale anche di somme previste nella dichiarazione di fallimento Duomo GPA che potranno essere eventualmente considerate maggiori entrate, qualora si risolvesse favorevolmente per l'ente l'effettivo pagamento da parte del curatore fallimentare".

3) Gestione dei residui (Sez. II -Gestione finanziaria).

In relazione ai residui attivi l'Ente presenta una bassa percentuale di riscossione nel triennio 2019-2021 di tali tipologie di Entrata:

	Titolo 1			Titolo 3			Titolo 4		
	Residui attivi al 01/01	Riscossione in conto residui	%	Residui attivi al 01/01	Riscossione in conto residui	%	Residui attivi al 01/01	Riscossione in conto residui	%
2019	1.114.302,90	317.799,42	28,52	300.207,09	93.371,17	31,10	142.046,37	-	-
2020	1.109.324,73	167.523,63	15,10	389.444,43	96.453,26	24,77	367.298,98	40.050,00	10,90
2021	1.163.452,70	121.644,77	10,46	335.532,58	155.217,27	46,26	1.360.837,05	253.364,80	18,62

Sono state registrate insussistenze per complessivi euro 244.945,93 (Titolo 1 euro 181.267,38, Titolo 3 euro 49.815,05).

La criticità di cui al punto 2) (continuo ricorso ad anticipazione di tesoreria) appare strettamente dipendente dalla difficoltà nella riscossione delle Entrate.



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

Si invita a fornire aggiornamenti sulla situazione dei residui attivi compilando la tabella sottoindicata e segnalando eventuali problematiche di carattere generale incontrate nell'attività di riscossione nonché i correttivi adottati:

Annualità	Titolo	Tipologia Entrata	Importo al 01/01/2022	Riscossioni in conto residui nel 2022 -Importo	Insussistenze -Importo	Iniziativa riscossione adottate

Si invita inoltre a trasmettere un dettaglio dei residui attivi oggetto di stralcio nel 2021 e le motivazioni della cancellazione.

Dal lato della spesa in conto capitale il rapporto tra i residui a fine anno euro 1.377.785,98 e gli impegni effettuati nel 2021 euro 425.011,42, risulta essere superiore di oltre 3 volte. L'importo dei residui precedenti al 2021 presenta un valore pari ad euro 1.104.621,32 (in gran parte provenienti dalla gestione 2020): si richiede di precisare l'importo della singola opera/intervento ed anno di formazione, le motivazioni di un rallentamento nei rispettivi pagamenti, stato di smaltimento dei residui al 31/12/2022.

4) Accantonamenti -verifica congruità -vincoli; Evoluzione del FCDE (Sez. II - Gestione finanziaria).

Per quanto riguarda il FCDE, l'Organo di revisione ha comunicato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (Entrate Titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021 (domanda 4.2).

Da quanto comunicato in BDAP si rileva, per l'anno 2021, che i residui del Titolo 1 e del Titolo 3 presentano a fine esercizio rispettivamente i seguenti importi euro 1.041.458,21 ed euro 257.670,89; da un calcolo teorico effettuato tenendo conto della media delle riscossioni dell'ultimo quinquennio, risulterebbe un importo del FCDE pari ad euro 1.009.146,48, rispetto ad euro 951.186,17 determinato:

	RESIDUI /INCASSI							
	2017	2018	2019	2020	2021	% accant.	2021 residui	2021 FCDE
Titolo 1 residui	885.221,20	1.393.117,22	1.114.302,90	1.109.324,73	1.163.452,70			
Titolo 1 incassi	62.519,87	570.010,93	317.799,42	167.523,63	121.644,77			
%	7,06%	40,92%	28,52%	15,10%	10,46%	79,59%	1.041.458,21	828.884,56
					Media semplice	20,41%		



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

Titolo 3 residui	596.754,54	354.231,08	300.207,09	389.444,43	335.532,58			
Titolo 3 incassi	74.354,07	126.177,64	93.371,17	96.453,26	155.217,27			
%	12,46%	35,62%	31,10%	24,77%	46,26%	69,96%	257.670,89	180.261,92
					Media semplice	30,04%		
							Totale FCDE	1.009.146,48

Voglia l'Ente fornire delucidazioni in merito al calcolo del FCDE 2021 indicando gli eventuali residui non considerati nel relativo conteggio e le motivazioni dell'esclusione.

In particolare voglia l'Ente trasmettere i prospetti di calcolo con cui sono state determinate, per ciascuna categoria di entrata, le medie dei rapporti tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi, con la dimostrazione dell'applicazione del complemento a 100 per definire la percentuale da applicare allo stock di residui attivi, secondo quanto previsto dal principio contabile 3.3. di cui all'allegato 4.2. d. lgs. 118/2011.

5) Indicatore di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2021 (acquisito dal sito dell'Ente) registra un valore pari a 60,15 giorni, in diminuzione rispetto al 2020 (84,16 giorni). Al riguardo si chiede 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.

Si rileva inoltre che negli accantonamenti dell'Ente, ricompresi nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, non risulta essere allocato il Fondo di Garanzia debiti commerciali.

Si forniscano i prospetti di calcolo dai quali emerga che non risulti necessario lo stanziamento del suddetto fondo nel rendiconto 2021; si trametta altresì il provvedimento adottato (deliberazione della Giunta comunale).

Infine, si richiede al Revisore di certificare la correttezza e la coerenza dei calcoli, il mancato ricorso al suddetto fondo anche alla luce di quanto riportato nel questionario sul rendiconto 2021 al punto 6.4 e 6.5:



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

6.4. L'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, secondo le modalità ivi indicate?

Si

6.4.1. In caso di risposta affermativa, la percentuale di accantonamento al Fondo è stata determinata secondo i criteri fissati dall'art. 1, commi 862 e 863 della l. n. 145/2018, al netto degli "stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione", riferita solo ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti per i quali operano i limiti di utilizzazione prescritti dal combinato disposto degli artt. 195 e 222 del TUEL?

Si

6.5. Nell'esercizio 2020 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

No

Si

No

No

No

6.5.1 Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui alla domanda 6.5, indicare la percentuale di accantonamento al Fondo, rideterminata sugli stanziamenti dell'esercizio in corso:

5%

6.5.1.1. In caso di assenza o non corretta determinazione dell'accantonamento fornire chiarimenti:



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it