



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del Comune di Vignole Borbera
(AL)

All'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Vignole Borbera
(AL)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2023 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Vignole Borbera - Richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui documenti in oggetto.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, esclusivamente attraverso la procedura ConTe (utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio -> invio documento*), entro 20 giorni dal ricevimento della stessa.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Gabriella De Stefano



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

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

ENTE: Comune di Vignole Borbera (AL)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame della relazione-questionario sul rendiconto 2023, redatta dall'Organo di revisione del Comune di Vignole Borbera ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266, e dei documenti trasmessi dall'Ente tramite BDAP e ConTe si riscontra quanto segue.

1. FCDE

Il FCDE, accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, appare *prima facie* poco congruo, seppur risultando adeguato al minimo calcolato nell'allegato c) al rendiconto.

Si invita, pertanto, l'Ente a dettagliare le modalità di calcolo dello stesso, specificando i residui attivi considerati ai fini dell'accantonamento, nonché quelli esclusi e, per questi ultimi, le ragioni della loro esclusione.

Si chiede, altresì, di 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.

In ultimo, si invita a compilare la tabella n. 48 a pagina 19 del questionario del rendiconto 2023, Sezione II - "Dati contabili: Risultati della Gestione Finanziaria", relativa all'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, in quanto non valorizzata.

2. GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DEI TITOLI II E IV

Dalla consultazione dell'elenco dei residui attivi emerge che nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi dei Titoli II e IV provenienti dall'esercizio 2021 e al 31 dicembre 2023 non incassati e relativi a:

- "Contributo dello Stato per costruzione scuola", pari ad euro 194.530,29

- "Contributo Regionale straordinario per antincendio scuole", pari ad euro 19.691,86.

Si invita l'Ente ad aggiornare la Sezione in merito allo stato di avanzamento dei lavori, della rendicontazione verso la Regione e al Ministero e di indicare lo stato delle riscossioni di tali contributi.

Si chiede, inoltre, all'Amministrazione di relazionare in ordine al mancato incasso della posta contabile "Rimborso quote da enti per gestioni associate - Comune di Rocchetta Ligure", pari ad euro 14.600,00, risalente all'anno 2021.

3. EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

In relazione al Risultato di Amministrazione relativo al rendiconto 2022, si rileva una discordanza tra i dati forniti nel questionario relativo al rendiconto 2023, Sezione II - "Dati contabili: Risultati della Gestione Finanziaria", tabella n. 37 e alla tabella a pagina 10 della relazione dell'Organo di revisione, rispetto ai dati forniti nei prospetti BDAP dell'esercizio 2022:



CORTE DEI CONTI

Descrizione	Dati questionario 2022/ Relazione dell'Organo di revisione	Dati BDAP 2022
Risultato di amministrazione	493.789,81	494.385,77
Totale parte accantonata	24.922,70	24.922,70
Totale parte vincolata	24.445,33	24.445,33
Totale parte destinata agli investimenti	8.409,46	8.409,46
Totale parte disponibile	436.012,32	436.608,28

Si chiede all'Ente, pertanto, di relazionare in merito alle discordanze e comunicare i dati corretti e, ove necessario, provvedere alla sostituzione dei dati nel questionario relativo al rendiconto 2023.

4. FONDO CONTENZIOSO

In merito alla parte accantonata, si osserva che il fondo contenzioso risulta pari a zero; dall'elenco dei residui passivi dell'esercizio 2023, emergono tuttavia residui passivi a partire dall'anno 2021 pari ad euro 16.432,71 per "spese legali".

Si invita a fornire delucidazioni in merito a tale incongruenza.

5. FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO - ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI

Dai prospetti BDAP allegati a) "Risultato di amministrazione" e a1) "Elenco risorse accantonate" non risulta alcun accantonamento a titolo di indennità di fine mandato. Al riguardo, nella relazione-parere dell'Organo di revisione al rendiconto 2023, a pagina 20, è stato dichiarato che "Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il T.F.M. del Sindaco viene versato ogni anno alla compagnia assicuratrice con la quale è stata stipulata apposita polizza".

Preso atto di quanto dichiarato, si invita l'Amministrazione a relazionare in merito al funzionamento di tale modalità di accantonamento, di specificare che cosa venga pagato alla compagnia assicurativa, di trasmettere gli atti con i quali si sia deliberato e motivato il diverso utilizzo delle somme destinate all'indennità di fine mandato del Sindaco e di specificare anche la gestione contabile e le eventuali spese accessorie correlate a tale polizza.

Al contempo, nel risultato di amministrazione del 2023 non risulta accantonata alcuna somma per rinnovi contrattuali del personale.

Si chiede di riferire in merito alle ragioni del mancato accantonamento di risorse.

6. FPV DI PARTE CORRENTE - TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE

Nel questionario del rendiconto 2023, l'Organo di revisione dichiara che è stata certificata la costituzione del fondo per il salario accessorio, che in data 10 novembre 2023 ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo e che in data 12 dicembre 2023 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.



CORTE DEI CONTI

Ciò nonostante, dai prospetti BDAP non risulta valorizzato il FPV di spese correnti per il salario accessorio e premiante.

Alla luce di quanto sopra, si chiedono chiarimenti sulle modalità di gestione contabile della spesa in parola.

7. DEBITO COMPLESSIVO

Dall'analisi del prospetto BDAP allegato 6) "Quadro Generale Riassuntivo" emerge che i pagamenti della spesa relativa alla voce del Titolo IV "Rimborsi e prestiti" (euro 80.981,95) sono minori rispetto agli impegni (euro 85.365,83).

Si chiede di relazionare in merito e, ove necessario, di provvedere alla correzione ed alla trasmissione dei dati corretti.

Infine, si rileva una discordanza tra i dati forniti nel prospetto BDAP allegato 6) "Quadro generale riassuntivo" e prospetto del SIOPE pagamenti (quota pagata nell'esercizio 2023 pari ad euro 80.981,95), rispetto ai dati forniti, da un lato, nel prospetto BDAP allegato 10) "Stato Patrimoniale Passivo" alla voce "Debiti da finanziamento" (debito da finanziamento 2022 pari ad euro 1.135.732,46 e debito da finanziamento 2023 pari ad euro 1.045.281,23, con conseguente quota pagata nel 2023 pari ad euro 90.451,23) e, dall'altro, nella tabella 12 a pagina 22 del questionario relativo al rendiconto 2023 (debito da finanziamento 2022 pari ad euro 1.123.020,23 e debito da finanziamento 2023 pari ad euro 1.037.654,40 con conseguente quota pagata nel 2023 pari ad euro 85.365,83).

Si invita, pertanto, l'Ente a relazionare in merito a tali incongruenze e a procedere alla corretta compilazione dei prospetti BDAP nonché, ove necessario, a correggere le tabelle su citate.

8. ORGANISMI PARTECIPATI

Dall'analisi del questionario Sezione IV - "Organismi Partecipati" (pag. 26 punto 19.2), si rileva che è stato dichiarato che i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 non risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG.

Pertanto, si invita l'Ente a relazionare in merito.

9. SEGNALAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE

Si invita l'Ente a relazionare in merito ai rilievi riportati a pagina 33 della relazione-parere dell'Organo di revisione, indicando se sono stati attuati e sanati, aventi ad oggetto:

- *"la puntuale verifica degli equilibri finanziari, di parte corrente, di parte capitale e dei residui nonché degli equilibri finanziari;*
- *una sintetica attività di rappresentazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico - patrimoniale, nel dimostrare le relazioni esistenti con l'aspetto finanziario;*



CORTE DEI CONTI

- una costante verifica dei residui in ordine all'attendibilità dei valori, supportata da un'azione amministrativa di controllo finalizzata al recupero dei residui attivi (crediti) ed alla revisione dei residui passivi come risultante dall'elenco allegato al rendiconto."



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it