



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, dott.ssa Rita Gasparo,

VISTI

i questionari trasmessi dall'organo di revisione del Comune di **Trigolo** (CR) relativi al consuntivo degli anni 2016, 2017 e 2018 redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005;

le relazioni dell'Organo di revisione sui conti consuntivi 2016, 2017 e 2018 redatte ai sensi dell'art. 239 TUEL;

le risultanze istruttorie relative agli anni 2016-2017-2018 (nota istruttoria prot. Cdc 18539 del 30/10/2020 e risposta istruttoria prot. Cdc 16928 del 14/06/2021 corredata della documentazione richiesta);

RILEVATO CHE

Nella composizione del risultato di amministrazione 2016 (all. A al rendiconto) l'ente ha omesso di inserire l'accantonamento per FCDE pari a 33.595,72 come indicato nell'all. C al rendiconto, raffigurando quindi una situazione migliore rispetto a quella effettiva di seguito riportata sulla base dei calcoli effettuati d'ufficio. In particolari emergono le seguenti differenze:

	Dati BDAP	Dati corretti come da risposta istruttoria
All. a) Risultato di amministrazione	130.658,27	130.658,27
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	0,00	33.595,72
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00



CORTE DEI CONTI

Altri accantonamenti	0,00	0,00
Totale parte accantonata	0,00	33.595,72
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.281,87	6.281,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00
Totale parte vincolata	6.281,87	6.281,87
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti	15.000,00	15.000,00
Totale parte disponibile	109.376,40	75.780,68

Fonte Bdap allegato A risposta istruttoria prot. n. 16928 del 14/06/2021 - Elaborazione d'ufficio delle risultanze istruttorie

Tale omissione ha comportato un apparente aumento della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2016 (109.376,40 € anziché 75.780,68 €) applicata al rendiconto 2017 per euro 115.000.

Si desume conseguentemente che i dati sugli equilibri di bilancio del rendiconto 2017 subiscano le seguenti variazioni:

Prospetto:	Verifica equilibri (schemi di bilancio al rendiconto)	Verifica equilibri con applicazione di parte disponibile 2016 ricalcolata
Equilibrio economico-finanziario	Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	224.680,45	224.680,45
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	5.692,16	5.692,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	1.079.973,83	1.079.973,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	937.220,83	937.220,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	1.281,00	1.281,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	45.365,53	45.365,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00



CORTE DEI CONTI

di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00
G) Somma finale	101.798,63	101.798,63
Altre poste differenziali		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente	101.798,63	101.798,63
Equilibrio di parte capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	115.000,00	75.780,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	4.470,60	4.470,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	3.967,50	3.967,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	94.096,69	94.096,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	59.775,95	59.775,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Equilibrio di parte capitale	-30.434,54	-69.653,86
Equilibrio finale		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00



CORTE DEI CONTI

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Equilibrio finale	71.364,09	32.144,77
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio parte corrente (O)	101.798,63	101.798,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	101.798,63	101.798,63

Fonte Bdap schemi di bilancio - risposta istruttoria prot. n. 16928 del 14/06/2021 - Elaborazione d'ufficio delle risultanze istruttorie

La riscossione dei residui attivi relativi a Tarsu-Tia-Tari dai dati del questionario 2016, inoltre, risulta essere del 43,56%, e da dati BDAP per i rendiconti 2017 e 2018 le percentuali di riscossioni si attestano rispettivamente al 1,59% e 6,69%.

CONSIDERATO

che, l'errata composizione del risultato di amministrazione 2016 pur variando l'importo della parte disponibile dell'avanzo non ha generato squilibri di parte corrente e squilibrio finale nel rendiconto 2017, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente, non si ravvisano ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e/o per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale

P.Q.M.

dispone, allo stato degli atti, l'archiviazione dei questionari consuntivi 2016, 2017, 2018 redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 rinviando ai rendiconti 2019 - 2020 un esame degli equilibri economico-finanziari dell'ente.

Si raccomanda, in ogni caso, all'ente di



CORTE DEI CONTI

- proseguire e monitorare attentamente le azioni intraprese, nei termini indicati nella risposta istruttoria, per migliorare l'efficienza dell'attività di riscossioni in conto residui delle entrate, con particolare riguardo a TARSU-TIA-TARI visto le basse percentuali di incasso del 2017 e 2018 rispetto ai residui iniziali;
- attuare un maggiore rigore nel riportare i dati contabili, dato atto che da quanto emerso nella risposta istruttoria dell'ente, lo stesso è incorso sistematicamente, in "errori materiali" o "formali" che in taluni casi avrebbero potuto avere pesanti ripercussioni sugli equilibri di bilancio, determinando, in ogni caso, una rappresentazione alterata della situazione reale. Ci si riferisce nello specifico all'errata composizione del risultato di amministrazione 2016 con omissione dell'importo di FCDE che ha determinato una variazione degli equilibri di bilancio 2017 come sopra indicato.

Con riserva di ogni ulteriore futura verifica, sulle prossime annualità.

Il magistrato istruttore

dott.ssa Rita Gasparo



CORTE DEI CONTI

RG/mc



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114499
e-mail: sezione.controllo.lombardia@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it