



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

Comune di Borgofranco d'Ivrea (TO)

Oggetto: Relazione sui rendiconti 2017 e 2018 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Borgofranco d'Ivrea - Integrazione istruttoria

Con riferimento alla richiesta istruttoria formulata con nota n. SCPIE/0002104 del 20 febbraio 2020 sono pervenute a questa Sezione:

- una nota del 3 marzo 2020 a firma dell'attuale responsabile finanziario, del responsabile finanziario che ha operato dal 1° luglio 2018 al 31 dicembre 2018 e dell'Organo di revisione;
- una nota del 12 marzo 2020 diretta al Comune di Borgofranco d'Ivrea ed a firma del responsabile finanziario dell'Ente da agosto 2017 a giugno 2018.

Le informazioni contenute in tali note sono in parte contraddittorie e non esaustive rispetto alle rischiste istruttorie contenute nella citata nota n. SCPIE/0002104 del 20 febbraio 2020.

1. Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per l'anno 2017

Con la richiesta istruttoria sono state evidenziate delle discrasie in ordine alla valorizzazione del FCDE del risultato di amministrazione disponibile indicati rispettivamente nella banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) e nella delibera n. 12 del 27 aprile 2018 di approvazione del rendiconto rispetto al



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

certificato al conto consuntivo trasmesso in “finanza locale” ed alla relazione dell’Organo di revisione.

La seguente tabella riepiloga le discordanze già rilevate:

Prospetti finanziari	FCDE	Risultato di amministrazione DISPONIBILE 2017
Quadro 14-risultato di amministrazione- finanza locale/ delibera di approvazione del rendiconto	246.923,27	201.649,35
Risultato di amministrazione BDAP/relazione revisore	240.721,30	207.851,32

Con la nota del 3 marzo l’Ente riconduce la discrasia ad un probabile mancato aggiornamento del file xml per BDAP ed invia il prospetto del risultato di amministrazione 2017 e la relazione sulla gestione del 2017.

Anche questi ultimi documenti contengono la medesima discrasia. Il prospetto del risultato di amministrazione indica un FCDE di euro 246.923,27 con un risultato disponibile di euro 201.649,35, mentre la relazione sulla gestione (vgs. pag. 9) riporta un prospetto riepilogativo della composizione del risultato di amministrazione in cui il FCDE è indicato per l’importo di euro 240.721,30.

Con la nota del 12 marzo 2020 il responsabile amministrativo dell’epoca comunica che l’importo del FCDE è di euro 246.923,27, precisando di aver inviato all’Organo di revisione un’email in data 28 marzo 2018 con l’indicazione di tale importo.

Al di là delle evidenti discrasie presenti nei documenti inviati, dal tenore delle risposte pervenute sembra doversi ritenere che siano corretti i dati riportati nel corpo della delibera di approvazione del rendiconto 2017 (cfr. pagine 5 e 6) e nel certificato al rendiconto quadro 14 – Risultato di amministrazione, ovvero:

- FCDE: euro 246.923,27
- risultato di amministrazione disponibile: euro 201.649,35.

Considerando tali valori ne conseguirebbe che il fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa corrente ammonterebbe ad euro 137.898,53, come indicato nei relativi prospetti di cui viene affermata la correttezza; sull’esattezza del valore del FPV, tuttavia, sorgono perplessità considerata la risposta fornita al successivo quesito.



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. Verifica degli equilibri

Anno 2017

In merito agli equilibri di bilancio relativi all'anno 2017, si rilevavano discrasie nel certificato al rendiconto tra i dati del *Quadro 7-quadro generale riassuntivo*, ed i dati del *Quadro 8-verifica equilibri*.

Di seguito si riporta una situazione riassuntiva delle diverse poste contabili già oggetto di esame:

Certificato consuntivo	Equilibrio finale (o avanzo di competenza)
Quadro 7-quadro generale riassuntivo	77.471,56
Quadro 8-Verifica equilibri	100.988,84
Parere dell'organo di revisione ed equilibri BDAP	100.988,84

Il Comune, al riguardo, ha fornito una risposta contraddittoria.

Con la nota del 3 marzo 2020 (vgs. punto 2.a) l'Ente afferma che il dato corretto è quello di euro 77.471,56 e che l'errore sarebbe riconducibile ad una correzione apportata nel solo programma di contabilità e non anche su tutti i quadri del certificato consuntivo.

Con la nota del 12 marzo 2020, invece, il precedente Responsabile del servizio finanziario afferma che l'importo corretto è di euro 100.988,84, facendo anche riferimento ad un "*quadro riassuntivo*" allegato al rendiconto 2017 come documento n.6, non allegato alla medesima nota.

Con la nota del 3 marzo 2020 (vgs. punto 2.b) viene anche specificato che il FPV di spesa corrente sarebbe pari ad euro 114.381,25.

In merito ai predetti dati si osserva che:

- nel quadro 8 del certificato (equilibri) viene esposto un equilibrio finale di euro 100.988,84, alla cui determinazione concorrerebbe un FPV di spesa corrente di euro 114.381,25;



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

- nel quadro 7 (quadro riassuntivo) del certificato risulta invece esposto un equilibrio finale di euro 77.471,56, alla cui determinazione concorrerebbe un FPV di spesa corrente di euro 137.898,53.

La risposta fornita dall'Ente con la nota del 3 marzo 2020 sulla quantificazione del FPV di spesa corrente in euro 114.381,25 comporterebbe quindi un equilibrio di euro 100.988,84; dato non compatibile né con l'importo dell'equilibrio di euro 77.471,56 indicato con la medesima nota di risposta, né con la delibera di approvazione del rendiconto 2017, in cui viene approvato un FPV di spesa corrente di euro 137.898,53, né con il quadro 14 del certificato.

In merito alla relazione della Giunta al rendiconto 2017, infine, si osserva che anch'essa riporta numerose contraddizioni. A titolo esemplificativo, a pagina 9, come già accennato, è indicato un FCDE di euro 240.721,30., mentre a pagina 5 e 6 viene esposto un FCDE di euro 246.923,27, con un risultato disponibile di euro 201.649,35. A pag. 8 si rappresenta che l'equilibrio è di euro 100.988,84 ed il FPV è di euro 114.381,25, ma a pagina 9 si afferma che il FPV è 137.898,53 (con risultato disponibile di euro 207.851,32 ed un FCDE di 240.721,30).

Anno 2018

Nel 2018 i dati disponibili sul FPV di entrata (che dovrebbe corrispondere al FPV di spesa 2017) tratti dal prospetto sull'equilibrio presente nella relazione dell'Organo di revisione (cfr. pag 9) e dal prospetto BDAP sugli equilibri, riportano il valore di euro 114.381,25.

L'Ente, del resto, affermerebbe che il dato corretto è appunto euro 114.381,25 e rappresenta che la discrasia rispetto ad euro 137.898,53 deriva dal medesimo errore compiuto nella esposizione degli equilibri.

Con riguardo ai predetti dati si osserva che, a fronte di un FPV di spesa corrente 2017 di euro 114.381,25, a cui dovrebbe corrispondere un equilibrio di euro 100.988,84, sembrerebbe che non si possa valorizzare contestualmente un risultato di amministrazione disponibile di euro 201.649,35 (come indicato nella deliberazione di approvazione del rendiconto).

Ciò posto, si invita l'Ente a indicare con esattezza, in maniera univoca e senza ulteriori imprecisioni, l'esatto ammontare delle seguenti poste contabili:

- FPV di spesa corrente 2017 (euro 114.381,25 oppure euro 137.898,53);
- FPV di entrata corrente 2018;
- FCDE a rendiconto 2017;
- risultato di amministrazione disponibile 2017;



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

- equilibrio finale 2017.

Si anticipa fin d'ora che tutti tali dati devono necessariamente risultare coerenti fra di loro, e che la corretta determinazione dei medesimi potrà comportare anche la correzione di documenti ufficiali dell'Ente.

Occorre altresì inviare i dati del certificato al rendiconto 2018, che devono ripartire dai dati del 2017 corretti e tra di loro congruenti, al fine di superare gli errori segnalati dal sistema.

^^^^^^^^

Alla presente richiesta verrà fornito riscontro, con eventuali osservazioni e deduzioni, entro il 20 maggio p.v., compatibilmente con la necessità di far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Si precisa che dovrà pervenire un'unica lettera di risposta a firma congiunta del Sindaco e dell'Organo di revisione, da inviare 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@corteconticert.it