



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del  
Comune di Agrate Conturbia (NO)

All'Organo di revisione del  
Comune di Agrate Conturbia (NO)

**Oggetto: Relazione sul consuntivo 2019 (art. 1, commi 166 e ss. della Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Agrate Conturbia (NO).**

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi effettuata sulle relazioni 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 Stefania Calcari



CORTE DEI CONTI

## RENDICONTO 2019

**ENTE:**

Comune di Agrate Conturbia (NO)

**TIPOLOGIA:**

Comune con popolazione pari a 1.549 abitanti (alla data del 31/12/2018).

**ANOMALIE RISCONTRATE**

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2019, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del Comune di Agrate Conturbia (NO), si riscontra quanto segue:

**1) Documentazione mancante.**

Si rileva che non è stato trasmesso l'Elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2019.

Si richiede l'invio.

**2) Allegato a2) BDAP.**

- Allegato a2) Elenco risorse vincolate.

Al 31/12/2018 risulta un importo pari ad euro zero (BDAP prospetto -Risultato di amministrazione) mentre al 01/01/2019, nell'allegato sopra citato è pari ad euro 13.475,60.

Si richiedono delucidazioni.

**3) Equilibri di bilancio.**

Dalla tabella -Verifica equilibri- comunicata in BDAP risulta che l'Ente ha conseguito le seguenti risultanze:

- risultato di competenza di parte corrente O1 euro **43.892,03**;

- equilibrio di bilancio di parte corrente O2 euro **-31.847,88**;

- equilibrio complessivo di parte corrente O3 euro **-43.550,24**;

- equilibrio complessivo di parte capitale Z3 euro **44.931,26**;

- risultato di competenza W1 euro **88.823,29**;

- equilibrio di bilancio W2 euro **13.083,38**;

- equilibrio complessivo W3 euro **1.381,02**.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

Si richiede all'Ente di relazionare sulle cause e motivazioni che hanno portato a tali criticità nella gestione di parte corrente.

#### **4) Accantonamenti verifica congruità (Sez. I - Gestione Finanziaria).**

Per quanto riguarda il fondo crediti dubbia esigibilità si rileva che a rendiconto presenta un importo pari ad euro 68.274,38, tale importo accantonato risulterebbe sottodimensionato rispetto ai residui attivi a fine 2019 pari ad euro 279.422,36 Titolo 1 ed euro 55.551,57 Titolo 3.

Lo stesso Organo di revisione evidenzia a pag. 37 della Relazione sullo schema di rendiconto 2019 che:

##### ***Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi***

*Si segnala che in fase di redazione del bilancio di previsione 2019/2021 il FCDE applicato allo stesso è risultato nettamente inferiore al FCDE applicato in fase di redazione del Rendiconto 2019. L'accantonamento consistente al rendiconto ha effetti negativi sui nuovi prospetti degli equilibri di bilancio, pertanto si invita l'Ente a tener debitamente conto nella fase di redazione del bilancio di previsione, e a predisporre un FCDE adeguato.*

Voglia l'Ente precisare come è stato determinato l'importo del FCDE iscritto a rendiconto, nonché indicare gli eventuali residui non considerati nel relativo conteggio e inviare il prospetto di calcolo analitico con evidenza della media di riscossione dei residui attivi nell'ultimo quinquennio rispetto ai residui iniziali.

#### **5) Organismi partecipati (Sez. III).**

Alla domanda 10): i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011 hanno riguardato la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento, l'Organo di revisione ha risposto che NON RICORRE LA FATTISPECIE.

L'Organo di revisione evidenzia altresì a pag. 33 della Relazione sullo schema di rendiconto 2019 che:

##### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

##### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si richiede di precisare in merito.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## 6) Indicatore di tempestività dei pagamenti.

Dal sito dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente -Pagamenti dell'amministrazione, l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 annuale risulta essere pari a 12,96 giorni.

L'Organo di revisione evidenzia altresì a pag. 37 della Relazione sullo schema di rendiconto 2019 che:

### **Tempestività dei Pagamenti.**

*Nel corso dell'esercizio 2019, diversamente dall'anno precedente, l'ente non ha rispettato i termini di pagamento. Si raccomanda assolutamente una gestione più tempestiva del ciclo acquisizione e liquidazione delle fatture passive, al fine del rispetto della normativa ed in particolare per scongiurare un accantonamento al fondo crediti commerciali.*

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.

## 7) Compilazione questionario.

Si rileva infine che alcuni quadri del questionario sono compilati in maniera errata o non compilati:

- Domanda preliminare 13.4, nel corso dell'esercizio 2019 l'ente NON ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel. Si richiede di precisare in merito;

- Nel quadro "4. Conciliazione tra risultato della gestione e il risultato di amministrazione", il risultato di amministrazione al 31/12/2019 deve essere uguale al Risultato d'amministrazione anno 2019 nel quadro "1. Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio":

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	780.121,99	541.371,87	401.445,67
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	183.287,93	58.769,40	73.497,38
Parte vincolata (C)	13.475,60	0,00	82.574,89
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00		29.031,26
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>583.358,46</b>	<b>482.602,47</b>	<b>216.342,14</b>



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-149.453,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	34.740,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	19.964,53
SALDO FPV	14.776,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	150,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	39.896,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.341,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.404,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-149.453,15
SALDO FPV	14.776,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.404,38
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	223.500,00
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	317.871,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	400.290,78
lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

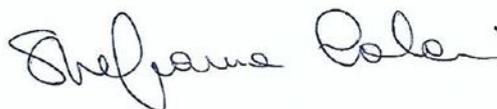
- La tabella seguente non è stata valorizzata.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	0,00

Si richiede di verificare e completare le parti mancanti ed errate.

Il Magistrato istruttore  
Dott.ssa Stefania Calcari




CORTE DEI CONTI