



SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

Comune di Luserna San
Giovanni (TO)

**Oggetto: Relazione sul rendiconto 2020 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di Luserna San Giovanni-
Richiesta istruttoria.**

Si invia, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sul documento indicato in oggetto, redatta tenendo conto delle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

In tale scheda vengono formulate delle richieste istruttorie per le quali si invita codesto Ente a fornire riscontro, con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni dalla ricezione della presente nota.

Si precisa che la risposta dovrà pervenire esclusivamente attraverso la piattaforma "ConTe", utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento.*

Distinti saluti

Il Magistrato istruttore
Dott. Fabio D'Aula
firmato digitalmente



ENTE: Comune di Luserna San Giovanni (TO)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame della relazione sul rendiconto dell'anno 2020, redatte ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del comune di **Luserna San Giovanni**, si riscontra quanto segue:

1. Fondi vincolati nel risultato di amministrazione

L'ente presenta i seguenti fondi vincolati nel risultato di amministrazione 2020, come esposti nel rendiconto trasmesso in BDAP e nel questionario:

| | |
|---|-------------------|
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 344.701,71 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 30.000,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata | 374.701,71 |

L'importo di euro 344.701,71 risulta approvato con la delibera consiliare n. 19 del 30/06/2021 avente ad oggetto *"RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 APPROVATO CON D.C.C.N.16 DEL 19/05/2021. MODIFICA COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE"*, a seguito della presentazione della certificazione obbligatoria ex art. 39, comma 2, del D.L.n.14/08/2020, n. 104, e. s.m.i., riguardante il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (la parte vincolata in origine approvata in euro € 249.978,52 è stata rideterminata in € 344.701,71), come precisato nella delibera medesima.

In merito si osserva, dall'esame del quadro BDAP all. A2), che i fondi vincolati per l'importo di euro 344.701,71 risultano stanziati nella parte "Vincoli derivanti dalla legge" alla voce generica "Avanzo altre variazioni", senza ulteriori e specifici riferimenti al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali "COVID".



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 pertanto a fornire chiarimenti in merito a tale voce, confermando che essa sia effettivamente riferita al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali e/o a ristori specifici.

In ordine a questi ultimi ristori specifici, dovendo le relative risorse confluire nei "vincoli derivanti da trasferimenti", si chiede conferma dell'assenza di somme non impegnate oppure chiarimenti in ordine alla relativa contabilizzazione.

2) Capacità di riscossione

Dall'esame dei dati contabili dei rendiconti degli anni 2018, 2019 e 2020 tratti dalla BDAP risulta una capacità di riscossione generale rispettivamente pari all'80%, 77% e 77%.

In tale triennio la capacità di riscossione delle entrate proprie (titolo 1 e 3) ha avuto la seguente evoluzione:

| Riscossioni Tit. I c. residui % | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Riscossioni residui Tit. I (a) | 62.128,99 | 67.695,83 | 149.825,42 |
| Residui iniziali Tit. I (b) | 654.691,66 | 624.694,22 | 691.796,81 |
| % Riscossione c. residui (a/b) | 9,49% | 10,84% | 21,66% |

| Riscossioni Tit. I c. competenza % | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Riscossioni competenza Tit. I (a) | 3.524.172,46 | 3.742.044,24 | 3.770.851,75 |
| Accertamenti Tit. I (b) | 3.713.766,78 | 3.890.955,56 | 3.857.978,93 |
| % Riscossione c. competenza (a/b) | 94,89% | 96,17% | 97,74% |

| Riscossioni Tit. III c. residui % | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Riscossioni residui Tit. III (a) | 169.427,75 | 165.422,65 | 247.310,55 |
| Residui iniziali Tit. III (b) | 540.623,74 | 531.729,29 | 624.665,99 |
| % Riscossione c. residui (a/b) | 31,34% | 31,11% | 39,59% |

| Riscossioni Tit. III c. competenza % | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Riscossioni competenza Tit. III (a) | 982.238,32 | 1.011.440,95 | 1.008.932,20 |
| Accertamenti Tit. III (b) | 1.189.380,21 | 1.209.789,69 | 1.165.134,06 |
| % Riscossione c. competenza (a/b) | 82,58% | 83,60% | 86,59% |



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

La tabella evidenzia criticità nelle riscossioni in c/residui del titolo 1 e 3 per le quali si rileva una capacità di riscossione piuttosto contenuta ed in complessiva diminuzione nell'arco del triennio.

Si richiede pertanto di indicare le ragioni per cui la capacità di riscossione delle entrate del titolo primo e terzo si presenta modesto e, specie per quanto riguarda la riscossione in conto residui, in significativo peggioramento, indicando le iniziative assunte per migliorare la realizzazione di tali entrate.

Inoltre, dal questionario (cfr. pag. 32) emergono residui attivi scarsamente movimentati relativi a TARSU/TARI ed ai fitti attivi e canoni patrimoniali; infine, all'interno della tabella di anzianità dei residui attivi contenuta nel parere dell'Organo di revisione (cfr. pag. 6), vengono esposti importi considerevoli di residui vetusti anteriori al 2016 del titolo primo (euro 309.655,94) e del titolo terzo (euro 206.974,10).

Si chiede di fornire in merito le necessarie spiegazioni.

3) Organismi partecipati

Dall'esame del questionario (cfr. pag. 19) emergono casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati; inoltre sembra che l'ente non abbia assunto, entro il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Tale situazione, tuttavia, non trova riscontro nel parere dei revisori (cfr. pag. 20) in cui si dice che *“Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati”*.

Si richiedono chiarimenti in merito a quanto sopra evidenziato.

1. Società E-GAS S.r.l.

La società E-GAS S.r.l. è una società a capitale misto pubblico-privato, partecipata indirettamente dal Comune di Luserna San Giovanni per il tramite di APE S.r.l. che detiene il 35% delle quote.

Detta società, pur presentando un fatturato sotto la soglia prevista dall'art. 20 comma 2 lett. d) d.lgs. 175/2016 ed un numero di dipendenti pari



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

a zero (cfr. pag. 41 allegato a)), integrando la previsione della lett. b) del medesimo art. 20, viene ritenuta meritevole di mantenimento senza interventi.

2. AMIAT V. S.p.A.

La società AMIAT V. S.p.a. è una società partecipata indirettamente dal Comune di Luserna San Giovanni (partecipazione indiretta tramite Acea Pinerolese Industriale S.p.A.; Quota detenuta nella società Acea Pinerolese Industriale S.p.A.: 3,23%; Quota detenuta dalla Tramite nella società AMIAT V: 6,944%).

Detta società, pur presentando un numero di dipendenti pari a zero (cfr. pag. 41 allegato a)) - e di conseguenza integrando la previsione della lett. b) del medesimo art. 20 - viene comunque ritenuta meritevole di mantenimento senza interventi.

Per entrambe le società non si rinviene tuttavia dalla documentazione allegata alla delibera di revisione periodica delle partecipate, la motivazione del mantenimento delle stesse, pur in presenza della violazione degli anzidetti criteri che integrano un obbligo di dismissione.

Si chiede di precisare le ragioni per le quali l'ente ha ritenuto di mantenere e non razionalizzare la partecipazione indiretta nelle società E-Gas S.r.l. ed Amiat V S.p.a. (circa l'obbligo di razionalizzazione relativamente alle società indirette, cfr. anche deliberazione n. 47/2021 GEST della Corte dei conti Lazio), non risultando sufficiente che detta scelta - propria della autonomia dell'ente, ma che non può porsi in contrasto con il principio di legalità - venga rimessa a generiche indicazioni fornite dalla società direttamente controllante.

E', al contrario, preciso obbligo dell'Ente dare indicazioni alle proprie controllate o partecipate in ordine al mantenimento o meno di partecipazioni indirette.

4) Tempestività dei pagamenti

Dall'esame del parere dell'organo di revisione (cfr. Pag. 5) risulta che *"L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a meno 8,52 giorni"*.



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 richiede di confermare tale dato, non riscontrabile nel sito istituzionale dell'Ente, in cui l'ente ha pubblicato l'elenco dei pagamenti, senza evidenziare l'indicatore sintetico sopra indicato.



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