



# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

Spett.le  
Corte dei Conti  
Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte  
(*trasmissione tramite piattaforma ConTe*)

Protocollo: 0009442 del 17.05.2022

**OGGETTO: Osservazioni in seguito alla richiesta istruttoria sulla relazione al rendiconto 2020.**

Con la presente, si forniscono osservazioni e deduzioni alle richieste istruttorie da voi formulate nella nota ad oggetto *“Relazione sul rendiconto 2020 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) – Comune di Luserna San Giovanni – Richiesta istruttoria”*.

Per maggior chiarezza le osservazioni sono suddivise in quattro paragrafi così come l'istruttoria stessa, e vengono fornite sotto ad un estratto di ogni *“richiesta”*.

## **1. FONDI VINCOLATI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **Estratto della richiesta:**

*“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”*

### **Osservazioni in merito:**

Si conferma come tale voce sia riferita al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali.

### **Estratto della richiesta:**

*“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.”*

### **Osservazioni in merito:**

Si conferma l'assenza di somme non impegnate relative a ristori specifici.



## 2. CAPACITA' DI RISCOSSIONE

**Estratto della richiesta:** *“Si richiede pertanto di indicare le ragioni per cui la capacità di riscossione delle entrate del titolo primo e del titolo 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 [...] dal questionario (cfr. pag. 32) emergono residui attivi scarsamente movimentati relativi a TARSU/TARI ed ai fitti attivi e canoni patrimoniali [...] 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 206.971,10). Si richiede di fornire in merito le necessarie spiegazioni.”*

### Osservazioni in merito:

Di seguito si forniscono i chiarimenti richiesti, anche alla luce delle azioni già intraprese nel corso del 2021.

Per quanto attiene alla scarsa movimentazione dei “residui attivi relativi a TARSU/TARI ed ai fitti attivi e canoni patrimoniali che emergono dal questionario” si segnala quanto segue:

- Il questionario al rendiconto 2020 evidenzia residui attivi **TARSU/TARI** conservati al 31.12.2020 pari ad € 666.392,77 (tuttavia a fronte di questi residui era stata prudenzialmente prevista una percentuale di accantonamento al FDCE dell'80,54%).

In merito si segnala come, già ad oggi, a causa delle riscossioni in conto residui effettuate nel corso del 2021 (pari ad € 80.557,32) ed alle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2021 (con le quali si è proceduto ad un'attenta analisi che ha portato all'inserimento di maggiori residui attivi (€ 25.000,00), alla cancellazione degli insussistenti (€ 199.441,00) ed allo stralcio degli inesigibili (€ 125.613,19) gli stessi siano diminuiti passando da € 666.392,77 (residui attivi conservati al 31.12.2020 risultanti dal rendiconto 2020) a € 285.781,26.

Quanto sopra evidenziato è riscontrabile anche dal rendiconto della gestione 2021, dove ai residui TARI appena citati (€ 285.781,26) vengono aggiunti quelli relativi alla TARI dell'anno 2021 (€ 158.351,69) per un totale di residui attivi conservati al 31.12.2021 risultanti dal rendiconto 2021 pari ad € 444.132,95 (sui quali, anche grazie alle ordinarie azioni intraprese nel corrente anno, sono già state effettuate riscossioni nel corso del 2022 per € 78.187,24, dato aggiornato al 16.05.2022).

Si segnala infine come la diminuzione dei residui attivi TARI abbia di riflesso comportato una diminuzione dell'accantonamento al FCDE relativo alla Tassa Rifiuti, riscontrabile in sede di rendiconto 2021, e quindi non abbia provocato riflessi materiali sull'entità del risultato d'esercizio.



# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

- Si evidenzia come i residui attivi conservati al 31.12.2020 segnalati nel questionario alla voce **fitti attivi e canoni patrimoniali** siano per la quasi totalità derivanti dalle seguenti tre “categorie” di entrata:
  - “affitto cave” per € 51.225,37;
  - “fitti reali diversi” per € 35.180,89;
  - “fitti reali di fabbricati” per € 36.269,90.

Nella tabella seguente vengono innanzitutto fornite spiegazioni in merito all’“affitto cave” e ai “fitti reali diversi”, evidenziando nella 4° e 5° colonna le osservazioni in merito alla scarsa movimentazione e l’importo attualmente mantenuto a residuo (così come risultante dal rendiconto 2021 già approvato).

Descrizione	Capitolo n.	Importo a residuo conservato al 31.12.2020	Osservazioni in merito alla scarsa movimentazione	Importo a residuo conservato al 31.12.2021
“Affitto cave”	365	<b>€ 51.225,37</b>	<p>I debitori sono <u>due singole ditte</u> (la prima per l’importo di € 5.755,16 e la seconda per € 45.470,21) per le quali la riscossione si è dimostrata difficoltosa.</p> <p>A fronte di tali residui attivi è stata prevista <u>un’alta percentuale di accantonamento al FDCE</u>, così come desumibile dall’allegato “<i>COMPOSIZIONE DELL’ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’ E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2020)</i>” dove la percentuale di accantonamento al fondo applicata è del 100%.</p>	<b>€ 45.470,21</b> (sono stati cancellati per inesigibilità € 5.755,16 riferiti alla prima ditta citata, mentre si sono mantenuti a residuo quelli riferiti alla seconda, per la quale l’Ente ha proceduto ad attivare le procedure per il recupero coattivo tramite società di riscossione ed in seguito alle quali è stata presentata domanda di insinuazione al passivo in una procedura concorsuale avviata nell’anno 2018).
“Fitti reali diversi”	360	<b>€ 35.180,89</b>	<p>I debitori sono le stesse due ditte sopra citate (la prima per l’importo di € 7.000,00 e la seconda per € 21.246,09) per le quali la riscossione si è dimostrata difficoltosa, oltre ad una terza società per € 6.934,80.</p> <p>A fronte di tali residui attivi è stata prevista <u>un’alta percentuale di accantonamento al FDCE</u>, così come desumibile dall’allegato “<i>COMPOSIZIONE</i></p>	<b>€ 28.180,89</b> (sono stati cancellati per inesigibilità € 7.000,00 riferiti alla prima ditta citata; mentre si sono mantenuti a residuo quelli riferiti alla seconda, importi per i quali l’Ente ha proceduto ad attivare le procedure per il recupero coattivo tramite società di riscossione ed in seguito alle quali è stata presentata domanda di



# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

			<i>DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2020)"</i> dove la percentuale di accantonamento al fondo applicata è del 91,05%	insinuazione al passivo in una procedura concorsuale avviata nell'anno 2018).  Si segnala inoltre come a fronte dei 28.180,89 € mantenuti a residuo, nel corso del 2022 siano già stati riscossi € 5.550,00 riferiti a alla terza società (dato aggiornato al 16.05.2022) e quindi i <b><u>residui attivi da incassare, ad oggi, ammontano ad € 22.680,89.</u></b>
--	--	--	---	--

Per quanto riguarda invece i “fitti reali di fabbricati” (cap. 330) si osserva come a fronte dell'importo a residuo conservato al 31.12.2020 (pari ad € 36.269,90) siano state effettuate **reversali a residuo nell'anno 2021 per € 9.112,22** in quanto i debitori (locatari di locali di proprietà comunale) stanno saldando i canoni di affitto di annualità pregresse in seguito a piani di rientro rateali concordati.

Per quanto riguarda invece i residui attivi antecedenti al 2016 - e riferiti titolo I e titolo III - rilevabili nella tabella dell'anzianità dei residui contenuta nel parere dell'organo di revisione sul rendiconto 2020, si segnala quanto segue.

Per quanto riguarda i residui vetusti del titolo I si comunica come essi siano composti principalmente da residui relativi alla TARI già citati, e proprio per questo motivo, anche alla luce delle operazioni riferite essi sono già ad oggi nettamente diminuiti, così come si evince anche dalla tabella riportata nella relazione dell'organo di revisione allegata al riaccertamento dei residui 2021 (riportata in calce [TAB.1]) che ora evidenzia residui attivi del titolo I relativi all'anno 2016 e precedenti per **€ 14.296,34.**

Per quanto riguarda invece i residui attivi vetusti appartenenti al titolo III si segnala come essi siano composti per la quasi totalità dai crediti sopra citati per “affitto cave”, “fitti reali diversi”, “fitti reali di fabbricati” oltre a “diritti di escavazione”.

Oltre alle osservazioni sopra effettuate per quanto riguarda “affitto cave”, “fitti reali diversi” e “fitti reali di fabbricati” si segnala – per quanto attiene ai “diritti di escavazione” - come i residui attivi ad oggi presenti sul bilancio e ancora da riscuotere (€ 160.853,27) siano anch'essi tutti riferibili alla Ditta per la qual è in corso la procedura concorsuale, in quanto la totalità degli altri accertamenti relativi ai diritti di escavazione viene regolarmente riscossa (per una media annuale di accertato nel triennio 2019-2020-2021 di € 234.911,00) che ad oggi non ha generato residui



# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

non riscossi, a parte quelli appena citati riferibili esclusivamente alla Ditta per la qual è in corso la procedura concorsuale.

Anche l'effetto di tali residui attivi è mitigato da una percentuale di accantonamento al FDCE, così come desumibile dall'allegato "COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2020)" del 74,81%.

Infine si segnala come anche per quanto riguarda i residui attivi vetusti appartenenti al titolo III ad oggi sia già riscontrabile una diminuzione degli stessi (sebbene meno marcata rispetto a quella avvenuta per la TARI), come da tabella estratta dal parere dell'organo di revisione sul riaccertamento dei residui 2021 [TAB.1] tenendo conto che nella prima colonna la stessa riporta i residui attivi relativi all'anno "2016 e precedenti" mentre quella allegata al rendiconto 2020 riportava solo quelli antecedenti al 2016.

[TAB.1] Tabella estratta dal parere dell'organo di revisione sul riaccertamento dei residui 2021

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	Totale
Titolo 1	14.296,34	42.134,50	38.882,55	100.019,14	109.533,77	182.503,60	487.369,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	4.968,86	1.828,23	16.033,43	22.830,52
Titolo 3	245.639,50	17.157,02	1.827,04	34.066,12	59.379,40	193.567,01	551.636,09
Titolo 4	2.527,98	0,00	0,00	57.530,39	171.418,38	453.016,08	684.492,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.724,27	5.126,60	3.702,39	5.030,91	4.049,32	1.505,64	32.139,13
<b>Totale</b>	<b>275.188,09</b>	<b>64.418,12</b>	<b>44.411,98</b>	<b>201.615,42</b>	<b>346.209,10</b>	<b>846.625,76</b>	<b>1.778.468,47</b>

Tutto ciò fin qui illustrato ha infine ovviamente inciso sulla capacità di riscossione delle entrate del titolo I e del titolo III, specie per quanto riguarda la riscossione in conto residui, così come da voi segnalato.

In merito si osserva come:

- la percentuale di riscossione conto competenza relativa al titolo I sia migliorata già nel corso del 2021, passando da una percentuale di riscossione del 94,89% (anno 2020) a una percentuale di riscossione del 95,11% (anno 2021);
- la percentuale di riscossione conto competenza relativa al titolo III sia migliorata già nel corso del 2021, passando da una percentuale di riscossione del 82,58% (anno 2020) a una percentuale di riscossione del 84,78% (anno 2021);
- la percentuale di riscossione in conto residui relativa al titolo I sia anch'essa migliorata già nel corso del 2021, passando da una percentuale di riscossione del 9,49% (anno 2020) a una percentuale del 12,63% (anno 2021).
- la percentuale di riscossione in conto residui relativa al titolo III, infine, sia l'unica ancora scesa nel corso del 2021, passando da una percentuale del 31,34% (anno 2020) ad una percentuale del



# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

28,49% (anno 2021), ma su ciò incide in maniera rilevante il mantenimento a residuo di crediti nei confronti della ditta per la quale è in corso la procedura concorsuale, sopra richiamata più volte.

Si riassumono quindi le operazioni effettuate al fine di migliorare la realizzazione delle entrate sopra citate e ad oggi ancora mantenute a residuo: per quanto riguarda le entrate attinenti al titolo I sono stati emessi gli avvisi di accertamento TA.RI. per i quali è previsto a breve l'invio al coattivo, per quanto attiene le entrate del titolo III è stato effettuato l'invio al coattivo ed è stata effettuata l'insinuazione al passivo per i crediti vantati nei confronti della società per la quale è in corso la procedura concorsuale, mentre sono stati concordati piani di rientro per quanto riguarda i "fitti reali di fabbricati".

Infine non è da trascurare il ripetuto rinvio dei termini per le esecuzioni coattive causato dalla normativa per l'emergenza epidemiologica, che li ha più volte più volte differiti e prorogati.

### 3. ORGANISMI PARTECIPATI

#### Estratto della richiesta:

*"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."*

#### Osservazioni in merito:

Nel parere del revisore è stato indicato come lo stesso abbia asseverato i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, mentre nel questionario sono segnalati casi di mancata conciliazione in quanto nella "Verifica debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati" (allegata al Rendiconto delle Gestione 2020) si è attestato come i debiti e crediti al 31/12/2020 corrispondano a quanto verrà poi rilevato nel rendiconto per l'anno 2020 del Comune, ad eccezione delle seguenti fattispecie:

- i crediti al 31/12/2020 del Comune di Luserna San Giovanni nei confronti del Consorzio Acea Pinerolese (così come comunicati tardivamente dal Consorzio stesso) sono pari ad € 13.712,00, ma non trovavano riferimento tra i residui attivi del rendiconto 2020 del Comune in quanto non se ne era a conoscenza nell'esercizio 2020;
- sebbene i debiti al 31/12/2020 del Comune nei confronti di SMAT (così come anche comunicato da SMAT) siano pari ad € 900,09, nel rendiconto 2020 del Comune sono presenti maggiori residui passivi dei quali occorrerà quindi valutare la loro parziale cancellazione;
- sebbene i debiti al 31/12/2020 del Comune nei confronti di Acea Servizi Strumentali (così come comunicato da ASST) siano pari ad € 53.147,01 (al netto di IVA), nel rendiconto 2020 del Comune sono presenti maggiori residui passivi dei quali occorrerà quindi valutare la loro parziale cancellazione.



# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

Proprio per questa motivazione nel questionario sono stati segnalati casi di “mancata conciliazione”, infatti a causa di queste tre discrepanze, il revisore segnalava di assumere entro il termine dell’esercizio finanziario in corso i provvedimenti necessari - i quali avrebbero comportato esclusivamente un riflesso positivo sul bilancio del Comune (questo in quanto non si riscontravano passività latenti, ma bensì maggiori residui passivi e minori residui attivi).

In merito al presente punto si specifica infine come al momento della compilazione del questionario (ottobre 2021) sia stato segnalato che l’Ente non avesse ancora assunto i provvedimenti necessari in quanto essi sono stati assunti successivamente alla redazione del questionario stesso, ma comunque entro il termine dell’esercizio finanziario in corso, così come indicato.

**Estratto della richiesta:** *“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 [...]”*

#### **Osservazioni in merito:**

Per quanto riguarda la partecipata indiretta in Amiat V S.p.a non si è ritenuto necessario adottare alcuna misura di razionalizzazione in quanto, nonostante questa presenti un numero di dipendenti pari a zero, l’attività della società - consistente in attività delle holding impegnate nelle attività gestionali (Holding operative) – viene svolta senza necessità di dipendenti propri, ma attraverso l’impiego di dipendenti della società controllante.

Anche per quanto riguarda la partecipata indiretta in E-Gas S.r.l. non si è ritenuto necessario adottare alcuna misura di razionalizzazione in quanto, nonostante presenti un numero di dipendenti pari a zero e non abbia conseguito nel triennio precedente un fatturato medio superiore alla soglia indicata dall’art. 20, comma 2, lettera d) del D.Lgs n. 175/2016, la società svolge attività consistente nell’assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diverse da quella creditizia e finanziaria (Holding) – e la stessa viene svolta direttamente dagli amministratori, senza necessità di dipendenti.

#### **4. TEMPESTIVITA’ DEI PAGAMENTI**

In merito a quest’ultima richiesta si conferma che l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ammonta a meno 8,52 giorni (così come anche citato nell’allegato al rendiconto 2020), e al contempo si comunica come tale indicatore sia pubblicato nel sito istituzionale del Comune, alla sezione *“amministrazione trasparente/pagamenti dell’amministrazione/indicatore di tempestività dei pagamenti/anno 2020”*. Di seguito si riporta il collegamento ipertestuale: [https://www.comune.luserna.to.it/ita/dettaglio\\_trasparenza\\_amministrativa.asp?id=90](https://www.comune.luserna.to.it/ita/dettaglio_trasparenza_amministrativa.asp?id=90)





# Comune di Luserna San Giovanni

Città Metropolitana di Torino

Rimanendo a disposizione per ogni eventuale chiarimento si rendesse necessario con l'occasione si porgono cordiali saluti.

## **L'Organo di Revisione**

*Dott. Ernesto Carrera*  
Firmato digitalmente

## **Il Sindaco**

*Arch. Duilio Canale*  
Firmato digitalmente