



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco
del Comune di La Loggia (TO)

All'Organo di revisione
del Comune di La Loggia (TO)

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2024 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Richiesta istruttoria

Si trasmette, in allegato, la scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui documenti in oggetto, desunta in base alla relazione trasmessa dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti evidenziati nella scheda entro **20 giorni** dal ricevimento, esclusivamente attraverso la piattaforma "ConTe", utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Laura Alesiani

ENTE: Comune di LA LOGGIA (TO)

ANOMALIE RISCONTRATE SUL RENDICONTO 2024

Dall'esame della relazione sul rendiconto 2024, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, dall'Organo di revisione del Comune di La Loggia si riscontra quanto segue:

1. Equilibri di bilancio

Si rileva che, dall'analisi dei prospetti relativi agli equilibri di bilancio, così come rappresentati nella BDAP, i dati W2 e W3 non risultino corretti in considerazione di una non adeguata valorizzazione delle quote accantonate, del FCDE nell'allegato a1) del risultato di amministrazione 2024.

Sulla scorta di quanto sopra emarginato si richiede di fornire precisazioni in merito, considerando che l'errata evoluzione del FCDE comporta, conseguentemente, una inesatta rappresentazione delle risultanze degli equilibri complessivi di cui ai punti O2, O3, W2 e W3.

Al contempo, si forniscano correttamente compilati:

- ❖ l'allegato a1);
- ❖ il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio;

provvedendo a:

- ❖ deliberare in Consiglio Comunale le modifiche di che trattasi ed inviare l'atto a questa Sezione;
- ❖ effettuare su BDAP il caricamento dei prospetti corretti.

2. Determinazione del FCDE al 31.12.2024

Al fine di consentire un'adeguata ponderazione del FCDE stanziato nel rendiconto 2024, **si invita l'Ente a fornire:**

- il dettaglio di tutte le partite dei titoli I, II, III e IV indicando per ognuna i residui finali a fine esercizio ($RS+CP=TOT.$);
- i motivi che hanno determinato l'inclusione e l'esclusione nel conteggio del FCDE;
- il calcolo effettuato per la determinazione del FCDE dando evidenza delle partite considerate nel quinquennio preso in esame e, per ogni partita, la percentuale di riscossione di ogni singolo anno, la percentuale complessiva di riscossione, la dimostrazione dell'applicazione del complemento a 100 tale da definire la percentuale da applicare allo stock di residui attivi;
- il computo finale (sommatoria) che dia evidenza della composizione complessiva del FCDE al 31.12.2024.

Il Revisore certifichi quanto rappresentato dall'Ente.

3. Risultato di amministrazione al 31.12.2024 - CHIARIMENTI

L'Ente fornisca chiarimenti in merito a quanto sotto emarginato:

- ✓ si dettagli la natura dell'accantonamento del Fondo Perdite Societarie al 01/01/2024 per euro 49.962,80 ed i motivi della cancellazione al 31/12/2024;
- ✓ si chiarisca la composizione del Fondo Contenzioso rappresentando le cause in corso, il loro valore e il relativo rischio di soccombenza per il Comune. **Il Revisore attesti la congruità del suddetto fondo;**
- ✓ si chiarisca la composizione dell'accantonamento ad oggetto "*Avanzo esercizi precedenti*" al 01/01/2024 per euro 23.838,74 ed inoltre il Comune proceda a modificarne la descrizione per i successivi consuntivi in modo da rendere conoscibile il suddetto accantonamento;

- ✓ sempre sull'accantonamento ad oggetto *"Avanzo esercizi precedenti"* si rileva che a fine anno l'importo risulta essere di euro 10.205,30 composto (come desumibile dal questionario) per euro 5.000,00 da *"Rimborsi spese legali amministratori comunali"* e per euro 5.205,30 da *"Incarichi legali per assistenza/rappresentanza in controversie e liti"*. **Il Comune ed il Revisore certifichino l'esistenza o meno di spese ed incarichi di che trattasi e in caso negativo giustifichino gli accantonamenti.**

4. Questionario sul rendiconto 2024

➤ SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultato della Gestione Finanziaria

Dai dati desunti dalla BDAP risulta che l'Ente abbia applicato Avanzo di Amministrazione 2023, nell'esercizio 2024, per complessivi euro 2.414.544,98 di cui euro 439.005,98 per il finanziamento di spese correnti ed euro 1.975.539,00 per fornire copertura a spese di investimento.

Sempre dai dati BDAP risulterebbe utilizzo di avanzo accantonato per euro 14.473,80 e avanzo vincolato per euro 1.730.054,02.

Nel questionario le sottoelencate tabelle vengono valorizzate come segue:

37. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Tab. 1

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	139.249,42 €	139.249,42 €
Finanziamento di spese correnti non permanenti	252.420,57 €	0,00 €	252.420,57 €
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale delle parti utilizzate	252.420,57 €	139.249,42 €	391.669,99 €

Tab. 2

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	839.341,84 €
Totale complessivo parte disponibile	1.231.011,83 €

Tab. 3

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00 €	8.754,72 €	5.719,08 €	14.473,80 €
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00 €	8.754,72 €	5.719,08 €	14.473,80 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	8.751.809,91 €	22.845,28 €	112.255,99 €	8.886.911,18 €
Totale della parte accantonata (C=A+B)	8.751.809,91 €	31.600,00 €	117.975,07 €	8.901.384,98 €

Tab. 4

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				
	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00 €	26.111,61 €	0,00 €	146.000,00 €	172.111,61 €
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.654.000,00 €	1.654.000,00 €
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00 €	26.111,61 €	0,00 €	1.800.000,00 €	1.826.111,61 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	107,51 €	385.483,27 €	0,00 €	0,00 €	385.590,78 €
Totale della parte vincolata (C=A+B)	107,51 €	411.594,88 €	0,00 €	1.800.000,00 €	2.211.702,39 €

Tab. 5

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale della parte utilizzata (A)	182.289,58 €
Totale della parte non utilizzata (B)	0,00 €
Totale della parte destinata (C=A+B)	182.289,58 €

Tab. 6 - TABELLA DI RIEPILOGO

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	2.414.544,98 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	10.111.843,80 €
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	12.526.388,78 €

I dati valorizzati non risultano corretti.

Il Revisore provveda alla corretta compilazione delle tabelle ed alla conseguente trasmissione.

La tabella 38 viene valorizzata come segue:

38. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	4.155.701,21 €	342.575,73 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	2,02 €
Gestione servizi c/terzi	26.744,18 €	35.688,19 €
MINORI RESIDUI	4.182.445,39 €	378.265,94 €

Si rileva come l'Ente abbia proceduto alla cancellazione di residui attivi di parte corrente per un importo complessivo di euro 4.155.701,21.

Il Comune fornisca il dettaglio di ogni singolo accertamento cancellato con le correlate motivazioni; il Revisore certifichi quanto prodotto dall'Ente.

La tabella sottorappresentata non risulta corretta:

39. **Analisi dei residui attivi al 31 dicembre 2024**

(importi in euro)

	Esercizi Precedenti	2021	2022	2023	2024	Totall
Titolo I	276.974,72 €	57.085,78 €	321.742,71 €	351.197,46 €	1.041.896,43 €	2.048.897,10 €
Titolo II	-00 €	-00 €	3.331,87 €	102.551,60 €	295.350,53 €	401.234,00 €
Titolo III	990.741,15 €	793.287,78 €	1.147.158,67 €	422.522,65 €	1.316.117,32 €	4.669.827,57 €
Titolo IV	-00 €	-00 €	277.815,47 €	770.936,80 €	94.122,98 €	1.142.875,25 €
Titolo V	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €
Titolo VI	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €
Titolo VII	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €	-00 €
Titolo IX	67.171,07 €	-00 €	-00 €	14.250,00 €	14.903,55 €	96.324,62 €
Totall	1.334.886,94 €	850.373,56 €	1.750.048,72 €	1.661.458,51 €	2.762.390,81 €	8.359.158,54 €

Il Revisore provveda alla correzione ed all'inoltro alla scrivente Sezione.

5. Relazione al rendiconto dell'Organo di revisione

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 14 del 20/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.320.289,84	€ 2.871.371,62	€ -	-€ 9.448.918,22
Residui passivi	€ 3.781.886,80	€ 2.016.604,94	€ -	-€ 1.765.281,86

Il Revisore provveda alla corretta compilazione della tabella ed alla conseguente trasmissione.

L'Organo di revisione e gli uffici comunali competenti sono chiamati ad elaborare una pertinente e puntuale risposta su tutti i punti in questione e sulle problematiche trattate.

La nota di risposta dovrà riportare le firme del Sindaco, del Revisore e del Responsabile Finanziario.