



COMUNE di GARZIGLIANA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Tel.0121/341107 fax 0121/341270

e-mail: protocollo@comune.garzigliana.to.it

garzigliana@cert.ruparpiemonte.it

Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di
Controllo per il Piemonte

OGGETTO: *Comune di Garzigliana Rendiconti 2017 Vs. delibera n. 114/2020/PRSE del 21.10.2020.*

In riferimento alla nota in oggetto si comunica quanto segue:

- questa Amministrazione si è attivata sollecitamente per provvedere a quanto richiesto e sta recuperando tutti i dati necessari per una revisione completa ed accurata della situazione economico patrimoniale del Comune, purtroppo questa operazione è ostacolata e ritardata da diversi fattori: il disordine e l'approssimazione, già rilevati da questa Corte e non negati da questo Ente in quanto evidenti, con cui è stata effettuata la gestione contabile almeno dal 2013 al 2019 e cui si sta faticosamente ponendo rimedio come emerge dall'allegato A costituito dalla relazione sui lavori effettuati dalla Previforma Srl;
- la situazione dell'anticipazione di tesoreria, come emerge nel dettaglio sempre dall'allegato A, è stata indagata e chiarita e potrà essere regolarizzata non appena possibile intervenire sui software come appresso specificato;
- il Revisore attualmente in carica Dott. Giuseppe Romanisio riferisce che è emersa la necessità di rivedere anche l'esercizio 2016 in quanto il 2017 trascinava in contabilità errori delle annualità precedenti non sanabili se non rivedendo anche l'annualità 2016. In particolare sono emersi problemi dovuti ad errate contabilizzazioni, squadrature nell'anticipazione di tesoreria, mancati accantonamenti e vincoli nell'avanzo, FCDE non conteggiato a fronte di una evidente gestione di cassa non in linea con la normativa, errata contabilizzazione dei mutui, equilibri di bilancio non rilevati correttamente e conseguente suddivisione dell'avanzo di amministrazione. A tutto questo bisogna aggiungere problemi tecnici ed informatici che richiedono tempi lunghi per la loro risoluzione e che non dipendono esclusivamente dalla volontà dell'Ente. Infatti, le contabilità dei diversi anni in corso di revisione

- sono state gestite da software house diverse che solo in questi giorni hanno recuperato i dati necessari per rendere modificabili le registrazioni contabili. Ulteriore complicità è data dal fatto che negli ultimi non si riesce ad accedere al sito della Cdp Spa per verificare l'allineamento dei dati in contabilità con la reale giacenza di risorse disponibili in Cdp per mutui non erogati. Si dovrà pertanto procedere alla revisione dei Rendiconti 2016, 2017 e 2018 base essenziale di riferimento per agire separatamente sul 2019 l'intera fase di riaccertamento. La revisione prevede il riprodurre l'intera sequenza di allegati rivisti per i Rendiconti ed una deliberazione (prima di Giunta Comunale e poi di Consiglio Comunale) che riapprovi il tutto unita ad una relazione di dettaglio che riepiloghi le varie fasi di revisione e le criticità affrontate. Considerando le difficoltà emerse nel corso del lavoro e a fronte di una minore disponibilità di risorse sia interne che esterne, anche il Revisore ritiene che sia assolutamente necessario richiedere una proroga alla Corte dei Conti per giungere alla conclusione di questa intricata vicenda.
- in parallelo, inoltre, è stata portata avanti la fase di recupero dati dell'annualità 2019 per effettuare una fase di riaccertamento nel rispetto dei principi contabili. A questo proposito si informa che al momento mancano informazioni complete ed attendibili rispetto al recupero delle risorse da convenzioni per utilizzo di personale con altri Enti che consentirebbero di alleggerire forse già dal 2019 la carenza di risorse e limitare l'entità di un probabile "disavanzo";
 - le oggettive carenze di personale che per il servizio economico finanziario ha attivato un service straordinario, oltre a quello ordinario già in corso, per la risoluzione della questione in oggetto alla Ditta Previforma Srl con sede a Chivasso e può contare solo su questo supporto tecnico in quanto privo di proprio personale di ruolo (e come comprensibile di collaborazione da parte del precedente personale in convenzione); il personale amministrativo disponibile dal 1° settembre 2020 ammonta a n. 2 unità totali che apportano un contributo insostituibile ma sono assorbite anche dalla gestione ordinaria (in più una delle due è stata assente per COVID-19 dal 1° al 22 novembre 2020);
 - le difficoltà, già menzionate dal Revisore, relative all'impiego di suite software diverse (ultimo cambio avvenuto dal 1° gennaio 2021) che in generale, ed in particolare per la gestione contabile, accrescono la difficoltà di recupero di dati coerenti ed attendibili;



è stato perfezionato con Determinazione n. 114 del 12/11/2020 l'affidamento della riscossione coattiva a decorrere dal 01/01/2021 ad un nuovo concessionario strutturato: Centro Servizi Finanza Locale S.r.l. con sede in Via A. Casati 89/A, Arcore (MB);

- dal 01.07.2020 non esiste Segretario Comunale titolare e si è supplito con reggenze a scavalco discontinue fino al 31.12.2020; dal 01.01.2021 non esiste né titolare né supplente la sede è completamente vacante e scoperta;
- il Dott. Paolo Mana (segretario comunale reggente a scavalco dal 1° al 31 ottobre 2020) sta onorando l'impegno di volontariato gratuito assunto in sede di udienza ma anch'egli è stato bloccato per COVID-19 dal 16 novembre al 12 dicembre 2020; comunque la bozza di bilancio 2021-2023 (al netto di quanto potrebbe emergere dalla revisione del pregresso) è stata ultimata ed evidenzia una situazione di potenziale equilibrio (come riportato nell'allegato B).

Quanto sopra illustrato, unito al fisiologico rallentamento connesso al periodo delle festività, non consente di rispettare il termine assegnato nonostante l'assoluta buona volontà e l'impegno profuso, si è pertanto con la presente a richiedere una proroga del termine assegnato scadente il 21 gennaio almeno fino al 31 marzo 2021 anche per recepire puntualmente nell'ipotesi di bilancio di competenza 2021 tutte le novità già apportate, ma non ancora completamente chiarite, dalla Legge di Bilancio 2021-2023 e quelle contenute nell'ormai tradizionale decreto milleproroghe 2021 e relative correzioni.

Confidando nella comprensione della Corte, anche alla luce dei documentati passi avanti comunque fatti nella questione, si porgono distinti saluti.

IL SINDACO



Per presa visione

IL REVISORE

Romanisio Dott. Giuseppe



Allegato A: relazione Previforma

Allegato B: prospetto quadratura ipotesi bilancio di previsione 2021-2023



Spett.le Comune di Garzigliana

OGGETTO: Relazione tecnico – contabile su attività di revisione della contabilità rispetto alle criticità segnalate dalla Corte dei Conti nel comune di Garzigliana.

Con la presente si ritiene utile fare un breve riassunto della situazione e delle problematiche emerse nella gestione del Comune di Garzigliana.

La Corte dei Conti regionale Piemonte, con protocollo 11528 del 05/10/2020, ha formalizzato la richiesta di deferimento del Comune di Garzigliana convocando i rappresentanti dell'Ente in adunanza pubblica per il giorno 21.10.2020.

Rilevato che in attesa dell'adunanza l'ente ha ritenuto opportuno fornire, con apposito protocollo n. 3002 in data 13.10.2020 a firma del Sindaco, deduzioni difensive ed ulteriori informazioni in merito alla complicata questione.

A seguito dell'adunanza pubblica del 21.10.2020 la Corte dei Conti con deliberazione n. 114/2020 del 23.10.2020 si è pronunciata in merito alla questione confermando quanto emerso in sede istruttoria confermando una tenuta della contabilità molto critica, la necessità di riallineare contabilità, BDAP e questionari, che risultano presentare dati differenti, la revisione degli equilibri, la revisione dei saldi delle anticipazioni di tesoreria, la verifica ed eventuale modifica della composizione e del risultato di amministrazione nelle annualità 2017 e 2018, l'assenza degli indicatori di tempestività dei pagamenti.

La Corte con la medesima nota giunge ad una serie di considerazioni conclusive che confermano la necessità di rivedere i rendiconti delle annualità 2017 e 2018 prima di proporre una completa revisione delle fasi di riaccertamento dei residui attivi e passivi 2019, gestiti, come più volte segnalato, in molti casi per "cassa" e non per "competenza".

La nota dispone altresì di ripristinare la regolarità amministrativa e contabile nella gestione economico – finanziaria, ripristinare i regolari flussi di cassa tendendo a limitare l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, assicurare la tenuta di una contabilità attendibile e veritiera ed assicurare all'Organo di revisione il livello di supporto necessario ad operare nella piena consapevolezza della situazione.

Come già evidenziato nelle note precedenti si conferma come l'ente non disponendo attualmente in organico una figura che svolga la mansione del responsabile finanziario, motivo per cui la responsabilità del settore è in capo al Sindaco sin da gennaio 2020, abbia optato per un affidamento temporaneo del service di contabilità alla ditta Previforma s.r.l. sia per quanto attiene alle attività ordinarie dell'ufficio è sia questa fase straordinaria di revisione e ricostruzione della contabilità.

La prima analisi effettuata dalla Previforma s.r.l. evidenziava come la gestione contabile in particolare delle entrate, fosse avvenuta di fatto per "cassa" anziché seguire i principi contabili del D.lgs. 118/2011.

Pare evidente sin dai primi approcci alla contabilità che un tale sistema di gestione, come per altro rilevato dalla Corte, non consenta di avere una corretta percezione degli equilibri e del bilancio, della reale entità dell'avanzo di amministrazione e della sua composizione e con esso trascini la non corretta determinazione del FCDE.



PREVIFORMA SRL

Via Teodoro II 1B, Chivasso 10034 (TO) P.I. 10421430017 TEL. 0119102005

Viste e richiamate le numerose discrasie contabili e rilevato come il primo anno per il quale necessita un riallineamento della contabilità è risultato essere il 2016 anziché il 2017 e diversamente da quanto inizialmente ipotizzato abbiamo agito rivedendo appunto i rendiconti 2016, 2017 ed il 2018 con l'obiettivo di giungere ad una parificazione e sostenibilità dei dati contabili e determinare un risultato di amministrazione corretto che affluirà nella gestione 2019, oggetto di successiva specifica revisione, come detto, anche a livello di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Operativamente si è proceduto in primis all'analisi dei flussi dell'anticipazione di tesoreria che contabilmente non hanno nel tempo una corretta rilevazione a bilancio ed evidenziano oltre che mancate quadrature contabili anche una squadratura con l'effettiva giacenza o debito verso il tesoriere.

La rappresentazione della anticipazione di tesoreria, a seguito di una ricostruzione a ritroso delle movimentazioni fino al 2015 evidenzia in prima battuta le seguenti differenze tra accertato e impegnato e tra incassato e rimborsato rispetto le quali la struttura dell'ente non è stata in grado di fornire motivazioni sostenibili se non ammettere l'errore materiale di contabilizzazione. Pare evidente si sia contabilizzato un mix di operazioni di prelievo e rimborso non seguendo correttamente i flussi a competenza e residui.

ANNO	ANTICIPAZIONE ACCERTATO	ANTICIPAZIONE IMPEGNATO	DIFFERENZA
2015	€ 392.272,13	€ 348.979,59	+ € 43.292,54
2016	€ 432.079,64	€ 432.079,64	/
2017	€ 321.010,72	€ 294.615,83	+ € 26.394,89
2018	€ 420.157,68	€ 469.804,52	- € 49.646,84
2019	€ 512.971,26	€ 512.971,26	/

ANNO	ANTICIPAZIONE INCASSATA	ANTICIPAZIONE RIMBORSATA	DIFFERENZA
2015	€ 392.272,13	€ 348.979,59	+ € 43.292,54
2016	€ 432.079,64	€ 385.348,93	+ € 46.730,71
2017	€ 321.010,72	€ 294.615,83	+ € 26.394,89
2018	€ 420.157,68	€ 469.804,52	- € 49.646,84
2019	€ 512.971,26	€ 422.529,01	+ € 90.442,25

La prima annualità sulla quale è stato possibile intervenire è risultata essere il 2016 rispetto alla quale sussisteva nella contabilità una "quadratura" tra accertato ed impegnato.

Il tesoriere, dopo numerosi solleciti, ha fornito solo a dicembre una situazione riepilogativa delle effettive giacenze o debito per mancata restituzione dell'anticipazione al 31.12. dei diversi anni e nel 2016 si è proceduto a parificare come sopra accennato accertato/impegnato e determinare un residuo passivo da riportare sul 2017 pari all'effettiva entità del debito residuo e formalmente e contabilmente riemessi i mandati di pagamento a chiusura del debito non saldato delle annualità precedenti.

Per allineare la contabilità ai dati del tesoriere necessita creare i residui passivi relativi alla quota di anticipazione di tesoreria non rimborsata e spostare, ove la gestione contabile dei mandati non fosse corretta (competenza/residui), i mandati emessi in maniera errata su competenza o residui in maniera errata.

Di fatto:

- il 2016 chiude con un'anticipazione non rimborsata per €. 29.158,36



PREVIFORMA SRL

Via Teodoro II 1B, Chivasso 10034 (TO) P.I. 10421430017 TEL. 0119102005

- il 2017 chiude con un'anticipazione non rimborsata per €. 55.553,25
- il 2018 chiude con un'anticipazione non rimborsata per €. 5.906,41
- il 2019 chiude con un'anticipazione non rimborsata per €. 96.348,69

ed a fronte tutte queste squadrature nasce l'esigenza di rivedere i residui al 31.12. e parificare entrate/uscite come accertato/impegnato.

Riassumendo il quadro complessivo, rispetto ai dati ad oggi disponibili, l'anticipazione di tesoreria dovrebbe quadrare come segue a livello di accertamenti/impegni:

ANNO	ANTICIPAZIONE ACCERTATO	ANTICIPAZIONE IMPEGNATO	RESIDUO PASSIVO DA RIMBORSARE
2016	€ 385.348,93	€ 385.348,93	29.158,36
2017	€ 321.010,72	€ 321.010,72	55.523,25
2018	€ 420.157,68	€ 420.157,68	5.906,41
2019	€ 512.971,26	€ 512.971,26	96.348,69

Al pari si è intervenuti sulla contabilità 2016 riallineando il "conto di deposito mutui" alla effettiva giacenza in Cdp Spa al 31.12.2016 e rivedendo anche in questo caso nella determinazione del risultato di amministrazione i "vincoli derivanti da contrazione di mutui" che non risultavano correttamente tracciati a fronte appunto di economie su spesa di investimento finanziate dai mutui, con ovvi effetti sul risultato di amministrazione finale.

L'Avanzo "vincolato da mutui" nel prosieguo delle analisi ha di fatto avuto un utilizzo sul 2017 a finanziamento di spesa in conto capitale, situazione che emerge dal mancato equilibrio in conto capitale 2017 ed una non corretta contabilizzazione del diverso utilizzo che si è andati a correggere a ritroso nella contabilità per €. 29.158,36.

Sempre partendo dal 2016 si è proceduto ad una attenta analisi dei capitoli di entrata che per loro natura potevano evidenziare, al netto di una gestione effettuata pressoché interamente per cassa, la necessità di un accantonamento a FCDE in quanto potenzialmente contenenti residui di difficile esazione, con conseguente revisione del quadro della determinazione e composizione avanzo di amministrazione.

Nella revisione della composizione dell'avanzo 2017 e 2018 è emersa altresì la necessità di accantonare somme per spese oneri futuri e prevedere qualche minimo rischio di soccombenza cause ed aggiornare l'accantonamento al fondo indennità di fine mandato del Sindaco, assenti nella prima formulazione originale, oggetto delle segnalazioni della Corte.

Detto questo, si evidenzia come rispetto alle tempistiche originariamente prospettate per una completa revisione della realtà finanziaria dell'ente dal 2016 ad oggi, l'attività abbia subito rallentamenti.

Le cause sono molteplici ed evidenziando quelle più significative è utile puntualizzare che in dicembre è emerso un ulteriore problema tecnico/informatico che è andato a sommarsi alle difficoltà sopra elencate ed alla contestuale impossibilità di avere a disposizione a pieno regime sia il personale dell'ente che il personale in organico dello studio, per ovvi motivi del momento.



PREVIFORMA SRL

Via Teodoro II 1B, Chivasso 10034 (TO) P.I. 10421430017 TEL. 0119102005

Scendendo nello specifico, nel corso della revisione dei rendiconti 2016, 2017 e 2018 sono stati riscontrati degli errori sulla procedura Halley che non ci hanno permesso di procedere con la materiale correzione degli errori e discrasie sopra elencate. La Halley è intervenuta solo nel pomeriggio del 13.01.2021 a seguito di ticket aperto il 23.12.2020, per sistemare tali blocchi. Nel frattempo abbiamo richiesto alla software house tutt'ora titolare del servizio, la Siscom" di anticipare l'installazione dei loro software, per consentire la revisione dei rendiconti su queste ultime annualità. Siscom assicura l'installazione il 22.01.2021.

Compatibilmente con la possibilità di procedere con l'aggiornamento di impegni, accertamenti e correzione dei pagamenti la Previforma Srl potrà essere in condizione di terminare la revisione dei rendiconti sopra richiamati nella prima decade di febbraio e proporre l'approvazione della Giunta Comunale il provvedimento di riapprovazione dei rendiconti munito del dovuto parere del Revisore dei Conti.

E' evidente come in assenza di una piena funzionalità dei software non sia possibile rivedere correttamente il modello degli equilibri, la composizione e l'entità dell'avanzo di amministrazione, i corretti accantonamenti, l'FCDE e se del caso della revisione dei modelli economico-patrimoniali e riprodurli corretti e funzionali alla revisione dei rendiconti sopra richiamati.

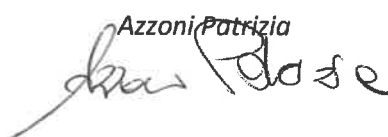
Come ampiamente già evidenziato nelle precedenti comunicazioni all'Ente e al Revisore solo dopo questa fase sarà possibile provvedere ad una completa revisione del riaccertamento dei residui 2019 essa stessa propedeutica alla riapprovazione del rendiconto 2019.

Passaggio sicuramente importante e da effettuare pressoché in contemporanea rispetto alle procedure di riaccertamento 2020 e produzione dello schema di rendiconto 2020, passaggio tecnico contabile che in linea teorica potrebbe fare emergere alcune risorse non tracciate a bilancio con i dovuti accertamenti e ridurre eventuali situazioni di "disavanzo".

Alla luce di quanto sopra espresso riteniamo che a fronte della scadenza proposta originariamente dalla Corte sia necessario richiedere una proroga dei termini per concludere il lavoro complessivo.

Nel contempo ho ritenuto utile e corretto proporre un aggiornamento sullo stato di attuazione dei lavori affidati alla Previforma Srl.

Il Legale Rappresentante

Azzoni Patrizia


	ENTRATA			SPESA			DIFFERENZA		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
PARTE CORRENTE	453.073,20	454.261,42	454.162,38	453.073,20	454.261,42	454.162,38	0,00	0,00	0,00
PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	227.333,00	227.333,00	227.333,00	227.333,00	227.333,00	227.333,00	0,00	0,00	0,00