



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0009396-02/05/2019-SCPIE-T95-P

Al Sindaco

All'Organo di revisione economico-finanziaria

del Comune di Alessandria

comunedialessandria@legalmail.it

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266)

La recente delibera n.14 di questa Sezione depositata in data 19 febbraio 2019, incentrata sull'esame della relazione sul rendiconto 2016, ha già esteso il proprio esame per quanto concerne alcuni parametri fondamentali all'esercizio 2017 e, per alcuni ambiti specifici, all'esercizio 2018, in ragione del disallineamento temporale tra le vicende gestionali e l'invio del questionario che in alcuni casi rende necessario aggiornare i dati al fine di non vanificare le eventuali prescrizioni correttive individuate dalla Sezione.

Appare pertanto ultronea una analisi istruttoria incentrata esclusivamente su dati relativi all'esercizio 2017, in gran parte già in possesso di questa Sezione e già oggetto di analisi della succitata delibera, mentre risulta in linea con le indicazioni in essa contenute una analisi orientata al monitoraggio di una serie di parametri gestionali in una proiezione temporale significativa.

Ferma restando pertanto la necessità da parte del Comune di Alessandria di ricostruire la situazione finanziaria, come indicato nella richiamata delibera n.14/2019, sulla base del principio di separazione tra la gestione dell'organismo straordinario di liquidazione e la gestione dell'ente, appare necessario proseguire il monitoraggio della situazione finanziaria per il tramite di indici obiettivi che ne possono attestare l'andamento.



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

Questionario sul rendiconto 2017

1. L'esame del questionario 2017 e dei corrispondenti dati inseriti sulla Banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) evidenzia incongruenze, in particolare tra i dati riportati a pag.20 del questionario sul risultato di amministrazione 2017

Sezione I - Risultati della Gestione Finanziaria

Evoluzione risultato d'amministrazione / Utilizzo risorse risultato d'amministrazione

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2015	2016	2017
Risultato d'amministrazione (A)	53.467.562,89	81.070.929,21	75.912.658,96
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	39.700.358,49	67.264.398,60	61.649.268,15
Parte vincolata (C)	12.962.459,89	12.784.692,26	13.165.855,41
Parte destinata agli investimenti (D)	804.744,51	1.021.838,35	1.097.535,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0.00	0.00	0.00

ed i dati riportati nella tabella n.11 BDAP

Data/ora:	04.07.2018 / 13:04:41		
Esercizio:	2017		
Fase:	Consuntivo		
Documento contabile:	Schemi di bilancio		
Codice ente BDAP:	136842930509823702		
Denominazione ente:	COMUNE DI ALESSANDRIA		
Prospetto:	All. a) Risultato di amministrazione		
Anno 2017	Gestione – Residui	Gestione – Competenz	Gestione – Totale
Fondo cassa al 1 gennaio			18780148,97
Riscossioni	23049904,84	204361611,5	227411516,3
Pagamenti	31281116,5	214910548,8	246191665,3
Saldo di cassa al 31 dicembre			
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Fondo di cassa al 31 dicembre			
Residui attivi	77869517,22	43913233,71	121782750,9
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento			
Residui passivi	48622305,1	39696250,1	88318555,2
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			2355753,58
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			2083289,92
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie			
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			29025152,23
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	20780842,11		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	20146387,41		
Fondo perdite società partecipate	254742		
Fondo contenzioso	19861399,87		
Altri accantonamenti	605896,76		
Totale parte accantonata	61649268,15		
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	63167,68		
Vincoli derivanti da trasferimenti	3092684		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2327302,68		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	590924,75		
Altri vincoli	7091776,3		
Totale parte vincolata	13165855,41		
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti	1097535,4		
Totale parte disponibile	-46887506,73		

Si invita a fornire maggiori chiarimenti al riguardo.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

2. I dati BDAP relativi al rendiconto 2017 - tabella n.7 Verifica equilibri - evidenziano uno squilibrio di parte corrente di -1.409.030 euro.
Si invita a fornire maggiori chiarimenti al riguardo evidenziando le cause di tale squilibrio.
3. Per quanto concerne l'indebitamento, la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2017, a pag.28, evidenzia un dato sul limite di indebitamento - art.204 Tuel - diverso da quello riportato utilizzando i dati forniti dall'ente.
Si invita a motivare la differenza.
4. Per quanto concerne i parametri di deficitarietà strutturale, la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2017, a pag.36, evidenzia quanto segue:

Sulla base del nuovo sistema, vi sono tre parametri fuori media:

- Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie
- Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti
- Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti

Con il precedente sistema, allegato anch'esso, non rispetta due dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è ancora causato dalle problematiche del post dissesto, tra le quali un'alternante mancanza di liquidità.

Si tratta comunque solo di due parametri, che determinano (ne è prevista la metà) l'assenza valori deficitari e pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

Si invita a fornire maggiori chiarimenti in merito, valorizzando ed esplicitando i calcoli relativi ai parametri che non rispettano i limiti previsti, ed a trasmettere i relativi allegati al rendiconto.

Rendiconto 2016, 2017 e 2018

Gestione di cassa

1. consistenza della cassa al 31.12.2018;
2. importo della cassa vincolata al 31.12.2018;
3. importo massimo della anticipazione di tesoreria giornaliera utilizzata nel 2018;
4. giorni di utilizzo della anticipazione nel 2018;
5. importo di eventuali anticipazioni di tesoreria non restituite al 31.12.2018;
6. importo delle disponibilità di cassa vincolate utilizzate nel corso del 2018;
7. importo delle disponibilità di cassa vincolate eventualmente non ricostituite al 31.12.2017 ed al 31.12.2018;



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

8. anticipazione di tesoreria 2019 – riscossioni e pagamenti c/competenza al 30.04.2019;

Gestione dei residui

1. importo totale residui attivi e passivi riaccertati con il rendiconto 2016, 2017 e 2018;
2. importo totale residui attivi oggetto di accantonamento FCDE al rendiconto 2016, 2017 e 2018;
3. differenza residui attivi tra punto 1) e punto 2): descrizione sintetica ed importo dei residui esclusi dall'accantonamento per tipologia;
4. importo FCDE accantonato al risultato di amministrazione 2018;

Gestione di competenza

1. importo accertamenti e riscossioni totali di competenza 2018; importo impegni e pagamenti totali di competenza 2018;
2. Importo entrate titolo I -distinte per tipologia- accertamenti e riscossioni di competenza e c/residui 2018;

Passività potenziali

1. importo analiticamente evidenziato degli accantonamenti per potenziali passività e relative economie confluite nella quota accantonata del risultato di amministrazione per gli esercizi 2016, 2017 e 2018;
2. importo analiticamente evidenziato delle potenziali passività con particolare riferimento al valore del contenzioso ed al grado atteso di soccombenza, alle garanzie fidejussorie prestate, alle perdite pro quota delle società partecipate, al valore atteso delle perdite connesse alla sottoscrizione di strumenti finanziari per gli esercizi 2016, 2017 e 2018;

Rapporti con i soggetti partecipati

1. importo degli impegni e dei pagamenti e degli accertamenti e delle riscossioni disposti dal comune verso ciascuna società partecipata, controllata, ente strumentale, fondazione negli esercizi 2016, 2017 e 2018;
2. importo dei debiti e dei crediti verso il Comune, per ciascuna società partecipata, controllata, ente strumentale, fondazione come riportati nel bilancio d'esercizio 2016, 2017 e 2018.

Indebitamento

1. Elenco dei contratti, comunque denominati, stipulati dall'ente e ad oggi vigenti relativi a strumenti di indebitamento, in particolare mutui, aperture di credito, leasing finanziario, emissioni obbligazionarie.
Per ciascuno si indichi denominazione dello strumento, controparte, eventuale advisor, metodo di scelta dell'advisor e del contraente, importo, durata, tipo e importo del tasso di interesse, metodo di ammortamento, impegni e pagamenti effettuati nel corso degli esercizi 2016, 2017 e 2018,



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

natura e relativa collocazione contabile, debito residuo al termine degli esercizi 2016, 2017 e 2018.

2. Elenco dei contratti derivati, comunque denominati, stipulati dall'ente e ad oggi vigenti e connessi alle operazioni finanziarie di cui al precedente punto 1).

Per ciascuno si indichi denominazione dello strumento, controparte, eventuale advisor, metodo di scelta dell'advisor e del contraente, struttura e caratteristiche, eventuale presenza di up front, impegni e pagamenti effettuati alla controparte nel corso degli esercizi 2016, 2017 e 2018 natura dei flussi e relativa collocazione contabile, accertamenti e riscossioni effettuati nel corso degli esercizi 2016, 2017 e 2018 natura dei flussi e relativa collocazione contabile.

Si chiede a codesta Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 20 giorni dal ricevimento della presente all'indirizzo piemonte.controllo@corteconticert.it

Il Magistrato Istruttore
Dott. Luigi Gili



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