



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

composta dai magistrati:

Pres. Sez. Maria Annunziata RUCIRETA	Presidente
Cons. Nicola BONTEMPO	Componente, Relatore
Cons. Francesco BELSANTI	Componente
Cons. Paolo BERTOZZI	Componente
Cons. Patrizia IMPRESA	Componente
Primo Ref. Fabio ALPINI	Componente
Ref. Rosaria DI BLASI	Componente
Ref. Anna PETA	Componente

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

VISTO il regolamento (14/2000) per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni riunite della Corte dei conti in data 16 giugno 2000, e le successive modifiche e integrazioni;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n.3;

VISTO l'art. 1, commi 166 e 167, della l. 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), che ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica fa obbligo agli organi di revisione degli enti locali di inviare alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti apposite relazioni in ordine ai bilanci preventivi e ai rendiconti degli enti predisposte secondo criteri e linee guida definiti unitariamente dalla Corte dei conti;

VISTO l'art. 148-bis Tuel, introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. e), d.l. n. 174/2012, convertito dalla l. n. 213/2012 il quale, tra l'altro, prevede l'esame da parte delle Sezioni regionali di controllo dei rendiconti consuntivi degli enti locali ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della l. n. 266/2005 ai fini della

verifica della legittimità e della regolarità delle gestioni e del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio; e che, ove l'esame determini l'accertamento di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto del saldo e degli equilibri di finanza pubblica, entro sessanta giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento l'ente locale debba adottare i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio, la cui mancata adozione o verifica con esito negativo da parte delle Sezioni regionali di controllo preclude l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria;

VISTO l'art. 6, comma 2, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149;

VISTE le disposizioni procedurali relative al processo di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al d.lgs. n. 118/2011, come modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014;

VISTE le "linee-guida" per la redazione delle relazioni inerenti ai rendiconti 2017, 2018 e 2019, approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazioni n. 16 del 24 luglio 2018, n. 12 del 11 giugno 2019 e n. 9 del 28 maggio 2020;

VISTA la propria deliberazione n. 4 del 29 marzo 2021, con la quale è stato approvato il programma di attività della Sezione regionale di controllo per il 2021, prevedendo, oltre all'esame congiunto dei rendiconti 2017 e 2018, anche l'estensione del controllo ai rendiconti dell'esercizio 2019;

VISTA la deliberazione della Sezione regionale di controllo per la Toscana 25 settembre 2014, n. 171, con la quale sono stati approvati i "criteri per l'esame dei rendiconti degli enti locali relativi all'esercizio finanziario 2013", i cui principi vengono confermati, con i relativi adattamenti, anche per l'analisi dell'esercizio 2017, 2018 e 2019 (integrando l'attività di controllo alla corretta applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal d.lgs. n. 118/2011);

CONSIDERATO che la Sezione - seguendo anche gli orientamenti assunti dalla Sezione delle autonomie - ritiene che la gravità delle irregolarità contabili meritevoli di segnalazione non sia tanto da valutare alla stregua delle modalità e/o del grado di scostamento dalla norma, quanto, soprattutto, del rischio di ripercussioni sugli equilibri di bilancio;

PRECISATO che l'esame condotto dalla Sezione, per le caratteristiche peculiari del controllo monitoraggio, si basa sui dati contabili sinteticamente rappresentati dal singolo ente nel questionario e nella documentazione acquisita agli atti, prescindendo da un'analisi dei fatti gestionali sottostanti, che, comunque, potrebbero essere oggetto di eventuali successive verifiche;

CONSIDERATO che l'esame svolto dalla Sezione ha avuto ad oggetto alcuni profili relativi a: risultato di amministrazione, capacità di indebitamento,

rispetto del saldo e degli equilibri di finanza pubblica, spesa del personale;

CONSIDERATO che, come specificato nella citata deliberazione n. 171/2014, le irregolarità individuate dalla Sezione non necessariamente esauriscono gli aspetti critici che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari. Pertanto, il mancato riscontro dei profili che non hanno formato oggetto del controllo non ne comporta una valutazione positiva;

VISTE le note n. 4120 del 21 maggio 2019, n. 9189 del 30 ottobre 2019 e n. 8638 del 11 dicembre 2020 con cui la Sezione ha dato avvio all'inserimento nel sistema Con.Te. dei questionari relativi ai rendiconti delle gestioni finanziarie 2017, 2018 e 2019;

VISTE le relazioni pervenute alla Sezione dall'organo di revisione del Comune di **MAGLIANO IN TOSCANA (GR)** in ordine ai rendiconti 2017, 2018 e 2019;

ESAMINATI la documentazione pervenuta e gli elementi emersi nell'istruttoria condotta con il supporto del settore competente;

VISTE le Osservazioni formulate dal Magistrato Istruttore, recanti le risultanze dell'istruttoria svolta dallo stesso sui rendiconti 2017, 2018 e 2019, inviate all'Ente in data 21 febbraio 2022 (prot. n. 1317) con avviso della facoltà dell'Ente stesso di far pervenire eventuali deduzioni (e documentazione a corredo ritenuta necessaria) entro e non oltre il 28 febbraio 2022;

CONSIDERATO che l'Ente, in relazione alle citate Osservazioni del M.I. e nei termini sopra indicati, non ha inviato alcuna deduzione e/o documentazione;

VISTO l'art. 85 del d.l. n.18 del 2020, come modificato dalla legge di conversione n.27 del 2020 e, successivamente, dai dd.ll. n.23 del 2020, n.28 del 2020, n.104 del 2020, n.44 del 2021, n.105 del 2021 e n.228 del 2021, ed in particolare il comma 8-bis ult. periodo, secondo cui *"Le udienze, le adunanze e le camere di consiglio possono essere svolte mediante collegamento da remoto, anche in deroga alle vigenti disposizioni di legge, secondo le modalità tecniche definite ai sensi dell'articolo 6 del codice di cui al decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174"*;

VISTE le *"Regole tecniche e operative in materia di svolgimento delle camere di consiglio e delle adunanze in videoconferenze e firma digitale dei provvedimenti dei magistrati nelle funzioni di controllo della Corte dei conti"*, emanate dal Presidente della Corte dei conti con decreto del 18 maggio 2020 (pubblicato nella G.U. n.131 del 22 maggio 2020), la cui efficacia è prorogata fino al 31 marzo 2022 giusta decreto del Presidente della Corte dei conti del 31 dicembre 2021 (pubblicato nella G.U. n.3 del 5 gennaio 2022);

UDITO il relatore, Cons. Nicola Bontempo;

RITENUTO IN FATTO

L'analisi dei rendiconti 2017, 2018 e 2019 del **Comune di MAGLIANO IN**

TOSCANA (GR), come rappresentati nella relazione dell'organo di revisione, nei prospetti ad essa allegati e negli atti acquisiti nel corso dell'istruttoria, ha evidenziato quanto segue.

Rendiconto 2017

Il risultato di amministrazione (R.A.) al 31.12.2017 evidenzia un **avanzo (parte disponibile) di €.672.392,86**. Infatti, a fronte di un avanzo contabile di gestione di €.2.741.604,97, l'Ente ha provveduto alla costituzione delle quote accantonate (€.878.348,76), delle quote vincolate (€.615.180,49, di cui: (a) vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili per €.328.991,17; (b) vincoli derivanti da contrazione di mutui per €.202.752,40; (d) vincoli formalmente attribuiti per €.83.436,92) e delle quote destinate ad investimenti (€.575.682,86).

Peraltro, il suddetto **avanzo va ridefinito in €.579.455,77** poiché l'Ente ha apposto minori vincoli per legge per €.92.937,09, di cui:

- a. €.487,48 per (almeno il 50% dei) proventi da sanzioni amministrative per violazione del C.d.S. (art. 208 d.lgs. n.285/1992);
- b. €.92.449,61 per proventi da sanzioni amministrative per violazioni dei limiti massimi di velocità accertate attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza (art. 142 d.lgs. n.285/1992, commi 12-bis e 12-ter).

Per quanto riguarda la **gestione di cassa** si deve rilevare che l'Ente non ha proceduto ad effettuare in bilancio la corretta e integrale contabilizzazione delle movimentazioni dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, come invece previsto rispettivamente dall'art. 180 Tuel per le modalità di riscossione, e dall'art. 195 Tuel per il loro successivo utilizzo. In particolare, in sede istruttoria è emerso che l'ente non ha opportunamente considerato le entrate derivanti dalle sanzioni pecuniarie per violazione al codice della strada ai fini della movimentazione e rilevazione della cassa vincolata in base alla presunzione che le stesse possano essere qualificate come "*entrate a destinazione generica*".

Rendiconto 2018

Il risultato di amministrazione (R.A.) al 31.12.2018 evidenzia un **avanzo (parte disponibile) di €.1.261.716,13**. Infatti, a fronte di un avanzo contabile di gestione di €.2.834.718,68, l'Ente ha provveduto alla costituzione delle quote accantonate (€.842.561,40), delle quote vincolate (€.593.423,65, di cui: (a) vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili per €.385.921,29; (b) vincoli derivanti da trasferimenti per €.24.355,36; (c) vincoli derivanti da contrazione di mutui per €.183.147,00 e delle quote destinate ad investimenti (€.137.017,50).

Peraltro, il suddetto **avanzo va ridefinito in €.1.048.924,97** poiché l'Ente ha apposto minori vincoli per legge per €.212.791,16, di cui:

- a. €.92.937,09 per maggiori vincoli di legge emersi dall'istruttoria sul R.A. 2017

- ut supra* e che comportano una diversa determinazione anche del R.A. 2018;
- b. €.79,49 per (almeno il 50% dei) proventi da sanzioni amministrative per violazione del C.d.S. (art. 208 d.lgs. n.285/1992);
 - c. €.119.774,58 per proventi da sanzioni amministrative per violazioni dei limiti massimi di velocità accertate attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza (art. 142 d.lgs. n.285/1992, commi 12-bis e 12 ter), dei quali €.54.989,72 di proventi della gestione di competenza ed €.64.784,86 di proventi della gestione residui (maggiori residui attivi).

Per quanto riguarda la **gestione di cassa** si deve rilevare che l'Ente, anche nell'esercizio 2018, non ha proceduto ad effettuare in bilancio la corretta e integrale contabilizzazione delle movimentazioni dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, come invece previsto rispettivamente dall'art. 180 Tuel per le modalità di riscossione, e dall'art. 195 Tuel per il loro successivo utilizzo. In particolare, in sede istruttoria è emerso che l'ente non ha opportunamente considerato le entrate derivanti dalle sanzioni pecuniarie per violazione al codice della strada ai fini della movimentazione e rilevazione della cassa vincolata in base alla presunzione che le stesse possano essere qualificate come "*entrate a destinazione generica*".

Rendiconto 2019

Il risultato di amministrazione (R.A.) al 31.12.2019 evidenzia un **avanzo (parte disponibile) di €.899.926,90**. Infatti, a fronte di un avanzo contabile di gestione di €.2.614.679,67, l'Ente ha provveduto alla costituzione delle quote accantonate (€.1.076.516,49), delle quote vincolate (€.499.321,35, di cui: (a) vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili per €.430.113,05; (b) vincoli derivanti da trasferimenti per €.18.844,25; (c) vincoli derivanti da contrazione di mutui formalmente attribuiti dall'Ente per €.50.364,05) e delle quote destinate ad investimenti (€.138.914,93).

Peraltro, il suddetto **avanzo va ridefinito in €.621.376,98** poiché l'Ente ha apposto minori vincoli per legge per €.278.549,92, di cui:

- a. €.92.937,09 per maggiori vincoli di legge emersi dall'istruttoria sul R.A. 2017 *ut supra* e che comportano una diversa determinazione anche del R.A. 2019;
- b. €.87.461,64 per maggiori vincoli di legge emersi dall'istruttoria sul R.A. 2018 *ut supra* e che comportano una diversa determinazione anche del R.A. 2019. Degli ulteriori €.32.392,43 di maggiori vincoli di legge emersi dall'istruttoria sul R.A. 2018 non si deve tenere conto in sede di determinazione del R.A. 2019 in quanto, a seguito dell'istruttoria svolta, è stato rilevato che l'Ente ha apposto il suddetto vincolo in sede di determinazione della quota vincolata per legge accertata nel rendiconto 2019;
- c. €.98.151,22 per proventi da sanzioni amministrative per violazioni dei limiti massimi di velocità accertate attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi

tecnici di controllo a distanza (art. 142 d.lgs. n.285/1992, commi 12-bis e 12 ter), dei quali €94.022,50 di proventi della gestione di competenza e €4.128,72 di proventi della gestione residui (maggiori residui attivi).

Va precisato che in sede istruttoria l'Ente ha attestato che, per errore materiale, ha fatto confluire nella quota vincolata per vincoli di legge del R.A. 2019 la quota vincolata per vincoli da mutui accertata nel R.A. 2018 (pari a €183.147,00), la quale deve perciò essere correttamente riallocata nella corrispondente quota del risultato 2019. Conseguentemente, giusta la ricostruzione dei vincoli effettuata *ut supra* da questa Sezione, la quota vincolata per vincoli di legge del R.A. 2019 viene ridefinita in €525.515,97 (anziché in €430.113,05 come accertato dall'Ente) e la quota vincolata per vincoli da mutui viene ridefinita in €183.147,00 (anziché pari a zero).

Per quanto riguarda la **gestione di cassa** si deve rilevare che l'Ente, anche nell'esercizio 2019, non ha proceduto ad effettuare in bilancio la corretta e integrale contabilizzazione delle movimentazioni dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, come invece previsto rispettivamente dall'art. 180 Tuel per le modalità di riscossione, e dall'art. 195 Tuel per il loro successivo utilizzo. In particolare, in sede istruttoria è emerso che l'ente non ha opportunamente considerato le entrate derivanti dalle sanzioni pecuniarie per violazione al codice della strada ai fini della movimentazione e rilevazione della cassa vincolata in base alla presunzione che le stesse possano essere qualificate come "*entrate a destinazione generica*".

CONSIDERATO IN DIRITTO

Come emerge dalla parte in Fatto che precede, l'esame dei rendiconti degli esercizi 2017, 2018 e 2019 del **Comune di MAGLIANO IN TOSCANA (GR)** si è concluso con la rilevazione di irregolarità attinenti: **(A)** alla non corretta definizione delle componenti del risultato di amministrazione degli esercizi 2017, 2018 e 2019 per effetto della erronea o incompleta determinazione della componente vincolata per legge (in tutti gli esercizi esaminati) e per mutui (nell'esercizio 2019) dello stesso; **(B)** alla non corretta ed integrale contabilizzazione dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, con particolare riferimento ai proventi da sanzioni amministrative per violazione al codice della strada.

A. La non corretta definizione delle componenti del risultato di amministrazione degli esercizi 2017, 2018 e 2019, per effetto della erronea o incompleta determinazione delle componenti vincolate dello stesso, costituisce una irregolarità contabile, in quanto risorse vincolate al finanziamento di specifici interventi risultano distolte dal loro ordinario impiego per essere destinate al finanziamento di spese di diversa natura. Questo fenomeno, sebbene non abbia assunto dimensioni tali da pregiudicare nell'immediato gli equilibri di bilancio, comporta un'erronea rappresentazione del risultato di

amministrazione, che deve essere corretta al fine di garantire il pieno rispetto del principio di veridicità e attendibilità degli atti di rendiconto, e il ripristino della sana gestione finanziaria. La Sezione ritiene pertanto necessaria l'adozione di adeguati interventi correttivi la cui eventuale mancata assunzione verrà valutata nel prossimo ciclo di controllo, che non potrà prescindere dagli esiti e dalle rideterminazioni definite con la presente deliberazione.

B. La mancata considerazione, nella cassa vincolata dell'ente, dei proventi da sanzioni pecuniarie al codice della strada (proventi che il legislatore ha destinato alla realizzazione di specifici interventi che l'ente deve individuare tra quelli elencati, in modo puntuale, dal comma 4 dell'art. 208 o dal comma 12-ter dell'art. 142) determina la non corretta e integrale contabilizzazione dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, come invece previsto rispettivamente dall'art. 180 Tuel per le modalità di riscossione, e dall'art. 195 Tuel per il loro successivo utilizzo; non permette di definire l'ammontare complessivo delle entrate vincolate nella destinazione e l'eventuale loro impiego per il pagamento di spese correnti nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art. 195 Tuel e non consente neanche la valutazione del rispetto dell'art. 222 Tuel. L'irregolarità di che trattasi comporta, inoltre, una non corretta rappresentazione del fondo di cassa nel conto presentato dal tesoriere dell'Ente e allegato al rendiconto della gestione di cui all'art. 226 Tuel. La non corretta e integrale contabilizzazione dei flussi di cassa rispetto alle componenti libera e vincolata non solo determina l'inosservanza dei principi contabili di attendibilità, veridicità e integrità del bilancio ma è anche suscettibile di incidere sulla corretta gestione dei flussi di cassa e sulla loro verificabilità. L'assenza, infatti, di una puntuale rappresentazione delle effettive consistenze della cassa libera e vincolata impedisce che vengano alla luce eventuali situazioni di precarietà del bilancio, quali quelle che conseguono al ripetuto o costante utilizzo di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti, sintomo, a sua volta, dell'impossibilità di finanziare le spese ordinarie con le risorse destinate alla generalità del bilancio. Nel caso di specie, benché tale irregolarità non si associ ad una condizione di squilibrio del bilancio (stante la presenza di un saldo positivo della parte disponibile del risultato di amministrazione accertato al termine degli esercizi esaminati), essa comporta comunque una distorta rappresentazione dei dati di consuntivo, e deve perciò essere corretta, garantendo una puntuale e affidabile rilevazione delle poste vincolate nell'ambito della gestione di cassa, al fine di assicurare il pieno rispetto del principio di veridicità e attendibilità dei documenti di consuntivo e la regolare e sana gestione finanziaria.

P. Q. M.

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Toscana:

- 1) in merito alla erronea rappresentazione del risultato di amministrazione degli esercizi 2017, 2018 e 2019, ritiene necessario che l'Ente provveda alla corretta rappresentazione dei dati di rendiconto dei tre esercizi come

indicato in parte motiva (e ai conseguenti necessari aggiustamenti dei rendiconti e dei bilanci degli esercizi successivi, anche in relazione alla eventuale copertura di spese effettuata con quote di avanzo non correttamente accertate al termine degli esercizi qui esaminati) attraverso la adozione di apposita delibera consiliare che dovrà essere trasmessa alla Sezione e la cui eventuale mancata assunzione verrà valutata dalla Sezione stessa nel prossimo ciclo di controllo;

- 2) in relazione alla non corretta e integrale contabilizzazione dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione degli esercizi 2017, 2018 e 2019, ritiene necessario che l'Ente provveda alla verifica della corretta rappresentazione dei dati di rendiconto dei tre esercizi, garantendo una puntuale e affidabile rilevazione delle poste vincolate nell'ambito della gestione di cassa;
- 3) dispone che copia della presente deliberazione sia trasmessa al Consiglio comunale, al Sindaco, all'Organo di revisione dell'ente e, per conoscenza, al Consiglio delle autonomie locali.

La presente pronuncia è soggetta a obbligo di pubblicazione ai sensi dell'art.31 d.lgs. 14 marzo 2013, n.33.

Così deciso nella camera di consiglio da remoto del 10 marzo 2022.

IL RELATORE / ESTENSORE

(Cons. Nicola BONTEMPO)
(firmato digitalmente)

IL PRESIDENTE

(Pres. Sez. Maria Annunziata RUCIRETA)
(firmato digitalmente)

Depositata in segreteria il 18 marzo 2022.

Il funzionario preposto al servizio di supporto

Claudio FELLI
(firmato digitalmente)