



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA



Al Sindaco
Al Dirigente
Area Risorse finanziarie
del Comune di
VILLASANTA

E p.c. All'Organo di revisione
economico-finanziario

Oggetto: RICHIESTA ISTRUTTORIA - Rendiconto 2017 (art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamati dall'art. 3, comma 1, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213).

Al fine di approfondire l'esame del questionario sul rendiconto 2017 si prega di voler fornire maggiori dettagli in relazione a:

L'approvazione del rendiconto oltre il termine del 30 aprile dell'anno successivo previsto dall'art. 227, comma 2, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

L'Organo di revisione, alla domanda al punto 6.4 del Questionario 2017, ha segnalato che nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dall'esercizio 2016 e precedenti.

Considerato che le condizioni ed i requisiti legittimanti la persistenza di residui passivi sono stabiliti dall'art. 183, comma 1, del D.lgs. 267/2000, si chiede di conoscere, stante anche la sussistenza di un congruo fondo cassa alla data del 31.12.2017 (€ 2.460.902,55) quali sono le specifiche motivazioni che hanno impedito la liquidazione di debiti già perfezionati scaduti in esercizi precedenti.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114XXX - 02 77114XXX
e-mail: lobbardia.controllo.mb@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

Equilibri di cassa

Si rileva un differenziale negativo, di cassa, di parte corrente per € - 3.256.559,73 e per la parte capitale di € -1.117.949,25 si chiedono, a tal fine, chiarimenti sulle modalità di copertura di tale sbilancio e sugli interventi in merito effettuati dai controlli interni (che, ai sensi dell'art. 147, comma 2, lett. c, del TUEL, devono c) "garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica";

Gestione residui

La gestione dei residui attivi e passivi di parte corrente nell'esercizio 2017 evidenzia delle criticità in quanto:

- a) le percentuali di smaltimento dei residui attivi sono inferiori a quelle registrate nella gestione dei residui passivi (36,79% contro 82,08%);
- b) l'importo dei residui attivi da riportare al 31/12/2017 è superiore a quello dei corrispondenti residui passivi (€ 2.508.370,74 contro € 189.067,38) si registrano basse percentuali di riscossione per i residui attivi del Titolo I e, soprattutto, del Titolo III.

La situazione della gestione di parte capitale, come da tabella riportata, rispetto a quella corrente presenta le criticità che seguono:

- a) una percentuale di smaltimento dei residui attivi superiore a quella registrata nella gestione dei residui passivi (94,04% contro 82,46%);

ENTRATA - Parte Capitale- Gestione Residui					
Gestione residui Attivi	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	% riscossioni Su residui al 01/01	Riaccertamenti residui R	Residui da riportare al 31/12/2017
Titolo IV	107.690,10	49.986,32	46,42	-	-
Titolo V	1.423.328,13	1.383.361,40	97,19		
Titolo VI	400.000,00	400.000,00	100,00		-
Totali	1.931.018,23	1.833.347,72	94,94	-	-
SPESA - Parte capitale - Gestione residui					
Gestione residui Passivi	Residui passivi al 1/1/2017 (RS) /	Pagamenti in c/residui (PR)	% pagamenti su residui al 01/01	Riaccertamenti residui R	Residui da riportare al 31/12/2017
Titolo II	419.390,74	345.832,05	82,46	- 16.827,34	-
Differenze di parte Capitale	1.511.627,49	1.487.515,67			-

Fonte: Elaborazione CdC su dati BDAP 2017



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114XXX - 02 77114XXX
e-mail: lobbardia.controllo.mb@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

Si chiede che l'Organo di revisione, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui, specifichi:

- se ha effettuato verifiche in ordine alla fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito e in ordine all'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno (cfr. punto 9.1 del principio contabile applicato n. 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011);
- se, acquisito l'elenco dei crediti per anno di formazione, ha accentuato il controllo su quelli costituiti in epoca più remota per verificare, con motivate tecniche di campionamento, la fondatezza giuridica (e quindi, oltre agli elementi indicati nell'art. 179 del Tuel, anche la comunicazione al debitore, le azioni fatte per il recupero e la percentuale d'inesigibilità).

Con riferimento al prospetto relativo all'anzianità dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 suddivisi per titoli e per anno di provenienza, riportato nella relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2017, si chiede che si forniscano le dettagliate ragioni del mancato smaltimento dei residui (attivi e passivi) maggiormente vetusti.

Con riguardo ai residui attivi si chiede altresì che si specifichi se sussistono, ove necessario, tutti i necessari atti di interruzione della prescrizione.

Gestione competenza

Nella gestione delle entrate e delle spese correnti di competenza si registrano, come da tabella riportata, minori riscossioni rispetto ai pagamenti (con un differenziale di €- 1.567.354,18). Si chiedono chiarimenti in ordine ai provvedimenti adottati o adottandi al fine di velocizzare la riscossione delle entrate.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114XXX - 02 77114XXX
e-mail: lombardia.controllo.mb@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

Entrata - Parte corrente - Gestione Competenza							
Gestione Competenza	Previsioni definitive	Accertamenti	Attendibilità previsioni (accertamenti/previsioni definitive)	Riscossioni	% riscossi su accertamenti	Residui da riportare al 31/12/2017	% Residui di nuova formazione su accertamenti
Avanzo	-	-					
FPV	178.706,60	178.706,60					
Titolo I	8.497.000,00	8.385.313,25	98,69	6.891.494,94	82,19	1.493.818,31	17,81
Titolo II	1.113.390,00	1.104.478,00	99,20	556.218,57	50,36	548.259,43	49,64
Titolo III	2.388.530,00	2.401.956,61	100,56	1.217.321,86	50,68	1.184.634,75	49,32
Totali	12.177.626,60	12.070.454,46	99,11	8.665.035,37	72,87	3.226.712,49	27,13
Spesa - Parte corrente - gestione competenza							
Gestione Competenza	Previsioni definitive	Impegni	Attendibilità previsioni (Impegni +FPV /previsioni definitive)	Pagamenti	% Pagamenti su Impegni	Residui da riportare al 31/12/2017	% Residui di nuova formazione su Impegni
Disavanzo	-	-					
Titolo I	11.332.406,60	9.616.690,75	86,29	7.798.832,57	81,10	1.817.858,18	18,90
Titolo I - FPV		162.301,56					
Titolo IV	2.434.300,00	2.433.557,17		2.433.556,98		0,19	
Totali	13.766.706,60	12.212.549,48	88,71	10.232.389,55	83,79	1.817.858,37	14,89
Differenze di parte CORRENTE	- 1.589.080,00	- 142.095,02		- 1.567.354,18		1.408.854,12	
Fonte: Elaborazione CdC su dati BDAP 2017 (In entrata le percentuali sono calcolate al netto dell'Avanzo/disavanzo e del FPV)							

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio.

L'Organo di revisione ha esposto, nella tabella di cui al punto 2.2, l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale residui conservati al 31/12/2017	FCDE al 31/12/2017
DMU	Residui iniziali	-	-	-	435.541,78	153.800,18	3.086.566,75	1.582.159,90	976.784,35
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	41.665,84	2.070.573,73		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	27,27	1.67,08		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	185.817,00	139.133,21	125.791,36	295.797,06	349.743,05	1.729.153,83	1.239.343,85	614.193,08
	Riscosso c/residui al 31.12	13.869,43	30.605,62	46.123,82	91.283,00	140.042,25	1.363.115,05		
	Percentuale di riscossione	4,85	22,00	36,68	31,20	40,04	78,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	31.113,64	110.400,92	390.271,12	363.786,73	358.176,90
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	9.953,90	18.486,68	142.558,37		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	29,18	16,75	36,53		
FINI attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	80.523,33	63.152,51	138.794,81	41.305,90	275.050,61	953.556,43	939.015,80	355.200,56
	Riscosso c/residui al 31.12	7.662,70	5.181,08	10.347,80	7.831,44	108.353,91	434.864,07		
	Percentuale di riscossione	9,54	8,20	7,46	18,96	39,39	45,60		
Proventi acqreditati	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	43.401,25	5.523,36	36.079,48	275.582,76	99.904,06	59.472,60
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	27.300,31	233.141,27		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	75,67	84,66		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-
RIEPILOGO TABELLA									
Totale residui conservati al 31/12/2017								3.860.423,61	
FCDE al 31/12/2017									2.563.887,49
FCDE - RIPORTATO NEL RISULTATO AMMINISTRAZIONE									2.713.222,29
DIFFERENZA									149.334,80
Fonte: questionario ConTe 2017 ed elaborazione CDC									



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114XXX - 02 77114XXX
e-mail: lombardia.controllo.mb@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

Si chiede a tal fine, che l'Organo di revisione attesti che il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato dall'ente è congruo e che la composizione e il calcolo dello stesso siano stati determinati secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011, con riferimento alla corretta individuazione delle categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, e che non sia destinato ad altro utilizzo, trasmettendo i relativi prospetti di calcolo relativi agli esercizi 2016-2017.

Gestione finanziaria - FPV.

Si chiede che si forniscano chiarimenti con riferimento alla riallocazione, delle economie derivanti dalla cancellazione di impegni già finanziati dal FPV per complessivi € 100.762,93 nell'avanzo vincolato o libero.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo ConTe, entro il 31 maggio 2020.

Distinti saluti.

Il magistrato istruttore

(Dr. Luigi Burti)

LUIGI BURTI
CORTE DEI

C
O
N

TI/80218670588

21.04.2020

09:03:39 UTC



Corte dei Conti



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114XXX - 02 77114XXX /
e-mail: lombardia.controllo.mb@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

