



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO
Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

Alla

CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di Controllo
per la Lombardia

OGGETTO: RICHIESTA ISTRUTTORIA – Rendiconto 2018 – 2019 – 2020.

Buongiorno, in calce vengono riportate le risposte alle domande da Voi formulate in merito agli adempimenti in oggetto.

Si premette che il Revisore in carica attualmente, Dott Flavio Rada, è stato nominato con delibera di Consiglio Comunale n 39 del 18/07/2019, per il triennio luglio 2019- luglio 2022.

1) Fornire informazioni dettagliate in merito alla consistenza del fondo cassa vincolato, esercizio 2019, che risulta pari a zero (vd. pag. 24 punto 3 e 4 del questionario), anche alla luce dei fondi vincolati, a seguito di leggi e trasferimenti, come indicati in BDAP, scheda 11 all. A).

Sulla base delle verifiche delle scritture contabili risulta che per mero errore materiale (probabilmente conseguente ad un mancato salvataggio dei dati) le tabelle 3 e 4 *Consistenza del fondo cassa*, del Questionario consuntivo 2019, sono carenti del valore inerente le somme vincolate.

Di seguito si riportano le tabelle correttamente valorizzate:

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessiva al 31.12			4.415.368,84
di cui cassa vincolata			60.000,00

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			56.657,59
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+			0,00
Fondi vincolati all'1.1	=			56.657,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			60.000,00



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

Decrementi per pagamenti vincolati	-			56.657,59
Fondi vincolati al 31.12	=			60.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			60.000,00

Si evidenzia il valore riportato nella Consistenza di cassa effettiva all'1.1, della medesima tabella del Questionario consuntivo 2020, risulta coerente con la Consistenza di cassa effettiva al 31.12 sopra riportata (euro 60.000,00).

1a) Considerato che pag. 17 della relazione, esercizio 2020, l'Organo di revisione attesta la presenza di un FCDE pari a euro 299.025,57 dato non congruente con quanto riportato in BDAP e nel questionario (euro 8.857.804,19) fornire la dichiarazione di congruità del FCDE accantonato nel 2020, da parte dell'Organo di revisione.

Il dato riportato a pag. 17 della relazione, esercizio 2020, di un FCDE pari a euro 299.025,57 trattasi di un refuso. Il dato corretto risulta essere pari ad euro 8.857.804,19, come indicato nella pagina successiva della relazione del revisore al rendiconto 2020, precisamente a pagina 18, laddove veniva indicato un prospetto contenente l'importo corretto del fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 8.857.804,19.

2) Fornire maggiori informazioni sulle azioni intraprese dall'Ente al fine di migliorare la capacità di riscossione, in particolare relativamente al recupero evasione IMU/TASI e TARSU/TIA/TARES/TARI, considerati i dati riportati nel questionario nella tabella 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione, per gli esercizi 2019 e 2020.

L'andamento delle riscossioni delle entrate derivanti dell'attività di contrasto all'evasione tributaria risulta fortemente condizionato dalla presenza di accertamenti correlati avvisi di accertamento emessi nei confronti di soggetti per i quali risultano in corso procedure concorsuali.

Nei casi di emissione di avviso di accertamento nei confronti di soggetti per i quali risultano in corso procedure concorsuali è stata verificata l'avvenuta insinuazione al passivo fallimentare.

La riscossione coattiva delle entrate da contrasto all'evasione tributaria avviene, sulla base della procedura del ruolo di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 29 settembre 1973, n. 602, con delega delle funzioni e delle attività all'Agenzia delle Entrate, Riscossione (deliberazione CC n. 30 del 18.07.2017).



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

3) Fornire maggiori informazioni sulla sussistenza dei requisiti inerenti al mantenimento della mole dei residui attivi e alla relativa capacità di riscossione, in particolare ante 2016, atteso che risultano presenti importi elevati di residui afferenti ad esercizi precedenti al 2016, nonché con basse percentuali di riscossione per IMU/TASI e TARSU/TIA/TARI/TARES, per Sanzioni per violazioni codice della strada e Fitti attivi e canoni patrimoniali, come riportato nel questionario nella tabella 22.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, esercizio 2020.

Il mantenimento nel conto del bilancio 2020 dei residui attivi è stato preceduto:

- dalla ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi alla data del 31/12/2020, da parte dei competenti Responsabili della spesa;
- dall'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, approvata con deliberazione Giunta Comunale n. 25 del 08.04.2021, per la verifica ai fini del rendiconto delle ragioni del loro mantenimento;

I residui attivi da conservare alla data del 31.12.2020, per complessivi Euro 10.864.040,29, sono relativi:

- per euro 7.239.364,95 ad accertamenti inerenti Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo I);
- per euro 56.047,53 ad accertamenti inerenti Trasferimenti correnti (titolo II);
- per euro 2.581.267,10 ad accertamenti inerenti Entrate extratributarie (titolo III);
- per euro 257.151,16 ad accertamenti inerenti Entrate in conto capitale (titolo IV);
- per euro 689.170,78 ad accertamenti inerenti Entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo V);
- per euro 41.038,77 ad accertamenti inerenti Entrate per conto terzi e partite di giro (titolo VI);

Come già evidenziato al punto precedente, l'importo Totale dei residui attivi conservati al 31.12.2020 come riportato nel questionario nella tabella 2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, risulta fortemente condizionata dalla presenza di residui attivi correlati ad entrate tributarie (titolo I) accertate a seguito di emissione di avviso di accertamento nei confronti di soggetti per i quali risultano in corso procedure concorsuali e da proventi da sanzioni al Codice della Strada (titolo III).

A fronte dei residui attivi da riportare al 31.12.2020, iscritti in conto ai titoli I-II-III-IV si rileva un accantonamento (Rendiconto 2020) per complessivi di Euro 8.857.804,19 nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

4) Considerato che nel triennio in esame 2018-2020 l'Ente ha registrato un saldo della gestione dei residui negativo (2020 pari a euro -267.406,07; 2019 pari a euro -749.779,91, 2018 pari a euro -354.368,83), registrando elevati importi di Minori



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

residui attivi riaccertati, fornire maggiori informazioni in merito alla capacità di riscossione dell'ente, al monitoraggio dei residui attivi e della loro effettiva esigibilità.

Il saldo della gestione dei residui negativo (2020 pari a euro -267.406,07; 2019 pari a euro -749.779,91, 2018 pari a euro -354.368,83), risulta fortemente condizionato dallo stralcio di residui attivi per dubbia e difficile esazione, riferiti a:

Anno 2018

- euro 295.917,64 TARSU/TARI;
- euro 150.114,70 fitti passivi;

Anno 2019

- euro 303.366,66 TARSU/TARI;
- euro 17.372,92 Sanzioni CdS;
- euro 484.669,35 recupero evasione ICI/IMU;

Anno 2020

- euro 141.901,90 TARSU/TARI;
- euro 80.232,36 Sanzioni CdS;
- euro 101.035,84 recupero evasione ICI/IMU;

Tali residui attivi sono stati cancellati in ossequio a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria al punto 9.1 La gestione dei residui: "..... *Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale.*"

Al fine di procedere con il recupero dei crediti delle entrate sopraindicate, i Responsabili competenti hanno provveduto all'iscrizione a ruolo, di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 29 settembre 1973, n. 602, con delega delle funzioni e delle attività all'Agenzia delle Entrate, Riscossione (deliberazione CC n. 30 del 18.07.2017).

Di seguito si riportano le riscossioni effettuate nel triennio 2018, 2019 e 2020 riferite a tali fattispecie di entrate per crediti di dubbia e difficile esigibilità stralciati dal conto di bilancio in anni precedenti:

Anno 2018

- euro 39.374,37 TARSU/TARI;



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

- euro 6.490,87 fitti passivi;
- euro 26.569,32 Sanzioni CdS;
- euro 446,18 recupero evasione ICI/IMU;

Anno 2019

- euro 30.557,52 TARSU/TARI;
- euro 12.328,99 Sanzioni CdS;
- euro 10.879,27 fitti passivi;
- euro 35.318,67 recupero evasione ICI/IMU;

Anno 2020

- euro 17.163,78 TARSU/TARI;
- euro 16.005,52 Sanzioni CdS;
- euro 5.988,28 fitti passivi;
- euro 11.501,49 recupero evasione ICI/IMU;

5) Fornire informazioni circa il debito complessivo contratto dall'Ente al 31/12/2020 (euro 340.000,00) e al 31.12.2019 (euro 1.016.532,61), con riguardo alle previsioni di cui all'art. 119, comma 6, della Cost e dell'art. 204 del Tuel.

Nel corso dell'anno 2020 risulta assunto un nuovo mutuo per euro 340.000,00 al fine di finanziare quota parte dei lavori per la realizzazione di un nuovo campo di allenamento coperto all'interno del centro sportivo "Massimo Castoldi", nell'ambito del protocollo di intesa ANCI-ICS (iniziativa Sport Missione Comune 2020). Costo del progetto Euro 440.000,00.

Per tale mutuo è previsto un contributo in conto interessi a totale abbattimento del tasso di interesse.

Si prevede la fine dei lavori entro fine giugno 2022 e relativo collaudo dell'opera nei successivi 6 mesi.

6) FPV – Considerati i saldi negativi registrati nel 2018 e nel 2019, rispettivamente pari a euro -206.702,71 e a euro -1.253.960,45, fornire maggiori delucidazioni al riguardo.

Anno 2018

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2018 pari a 1.538.057,06 risulta determinato come segue:

- FPV al 31.12.2017 Euro 1.331.354,35
(di cui: Euro 600.755,75 alimentato da entrate accertate in conto competenza 2017 ed Euro 530.598,60 da entrate accertate in anni precedenti)



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

- Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte da FPV Euro 1.005.616,93
- Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. Economie di impegno) Euro 24.328,44
- Quota del FPV al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rinviata all'esercizio 2019 e successivi Euro 301.408,98
- Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal FPV Euro 1.236.648,08
- FPV al 31.12.2018 Euro 1.538.057,06
(di cui: Euro 1.236.648,08 alimentato da entrate accertate in conto competenza ed Euro 301.408,98 da entrate accertate in anni precedenti)

Anno 2019

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2019 pari a 2.792.017,51 risulta determinato come segue:

- FPV al 31.12.2018 Euro 1.538.057,06
(di cui: Euro 1.236.648,08 alimentato da entrate accertate in conto competenza 2018 ed Euro 301.408,98 da entrate accertate in anni precedenti)
- Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte da FPV Euro 778.371,05
- Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. Economie di impegno) Euro 141.175,02
- Quota del FPV al 31 dicembre dell'esercizio 2018, rinviata all'esercizio 2020 e successivi Euro 618.510,99
- Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal FPV Euro 2.173.506,52
- FPV al 31.12.2019 Euro 2.792.017,51
(di cui: Euro 2.173.506,52 alimentato da entrate accertate in conto competenza ed Euro 618.510,99 da entrate accertate in anni precedenti)

Si evidenzia che sulla base dei dati sopra riportati i saldi negativi registrati nel 2018 e nel 2019 risultano determinati dall'incremento delle quote di Fondo Pluriennale Vincolato alimentato da entrate accertate in conto competenza.

7) Considerata la nota pervenuta a codesta Sezione da parte dell'organo di revisione in merito alla Convenzione urbanistica con SIME PRESSOFUSIONI SPA, ora gruppo Bosch, e considerato l'importo di euro 198.347,74 relativo ai canoni 2005-2012, non accertati dal Comune e non corrisposti dalla Bosch, si chiedono maggiori informazioni in merito all'effettivo accertamento del suddetto importo e



Comune di VILLASANTA

SETTORE ECONOMICO/FINANZIARIO
Ufficio Ragioneria

Piazza Martiri della Libertà, 7 - 20852 VILLASANTA
Telefono 03923754.225 -226
Fax 03923754267
e-mail: ragioneria@comune.villasanta.mb.it

se sia stato considerato nella composizione del FCDE, data la natura fortemente incerta del credito.

Sulla base delle scritture contabili dell'anno 2018 risultano accertati euro 177.632,00 (al netto degli interessi legali) relativi ai canoni 2005-2012 non accertati in conto agli anni di competenza. Tali importo risulta interamente accantonato in conto al FCDE.

Cordialmente

Il Sindaco

Il Responsabile del
Settore Economico/Finanziario
rag. Mario Arosio

IL REVISORE UNICO

Dott. Flavio Rada