



CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

1

All'Organo di revisione
Al Responsabile dell'Area Finanziaria
del Comune di
Golasecca (VA)

Oggetto: Comune di Golasecca - Rendiconti 2018, 2019, 2020 e 2021.

Visto i questionari relativi ai consuntivi per l'anno 2018, 2019, 2020 e 2021 del Comune di Golasecca e i relativi allegati;

Il Magistrato Istruttore, **D.ssa Rita Gasparo**, al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto chiede:

1. di dare specifico riscontro alla tabella 2.2 Sez. II del questionario consuntivo 2021 relativa all'andamento delle riscossioni in conto residui 2021 di IMU, TARSU, TIA, TARI, TARES e sanzioni per violazioni codice della strada, che non risulta compilata e di riferire in merito alle misure adottate dall'Ente per accelerare le riscossioni in conto residui delle entrate, con particolare riguardo alla IMU, TARSU, TIA, TARI, TARES, atteso che l'andamento delle relative riscossioni 2020 è stata piuttosto bassa, 24,61% per IMU/TASI, 17,57% per TARSU/TIA/TARES e 3,22% per Sanzioni per violazione codice della strada; si chiede altresì di avere aggiornamenti con riferimento all'esercizio 2022.
2. quanto ai fondi Covid-19:
 - a. dettagliare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti negli esercizi 2020 e 2021, compilando la tabella Excel allegata.

La stessa consentirà di porre in evidenza la contabilizzazione di tali entrate, mediante indicazione dei capitoli vincolati (di entrata e di spesa) a tale scopo istituiti.



CORTE DEI CONTI

Il prospetto rappresenta la gestione globale delle risorse assegnate a titolo di ristori economici legati all'emergenza da Covid-19 (in termini di accertamento – stanziamento – impegno – pagamento).

Si chiede particolare attenzione nell'indicare la destinazione delle somme non utilizzate: a residuo, a fondo pluriennale vincolato o a risultato di amministrazione - quota vincolata.

Con specifico riguardo all'esercizio 2021, lo stanziamento definitivo darà conto delle eventuali quote di applicazione di avanzo, delle reiscrizioni di esigibilità o dei nuovi accertamenti.

L'Ente dovrà, infine, verificare la congruenza delle risultanze esposte nel prospetto con i dati caricati sulla piattaforma BDAP motivando, nel caso, eventuali incongruenze.

b. in riferimento al modello della certificazione COVID-19, trasmesso dagli enti locali alla Ragioneria Generale dello Stato entro il 31 maggio 2022, si chiede:

- di indicare se sono state apportate eventuali rettifiche, segnalate con nota ufficiale a firma del Ragioniere Generale dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021;
- di certificare, nel caso di rettifiche, l'aggiornamento dei dati e la corrispondenza degli stessi sull'applicativo BDAP.

c. si chiede, infine, che il Revisore certifichi:

- i dati indicati nel file Excel in allegato relativamente ai fondi Covid (ricevuti, utilizzati o meno);
- la corrispondenza degli stessi con quanto riportato in BDAP per le medesime voci (con particolare riguardo alla gestione del FPV e alla determinazione dell'avanzo vincolato).

3. considerato l'ammontare complessivo dei residui attivi nel periodo considerato e l'andamento delle relative riscossioni, si chiedono chiarimenti in merito alla quantificazione del FDCE 2020 e 2021 accantonato dell'avanzo di amministrazione, precisandone il metodo utilizzato, la composizione e il calcolo effettuato, fornendo altresì indicazione motivata delle entrate considerate di difficile esazione e di quelle non considerate tali, tenuto conto dell'andamento delle riscossioni in conto residui nel quinquennio precedente.

Si chiede altresì la certificazione di congruità del FCDE 2020 e 2021 da parte dell'Organo di revisione, nonché la compilazione dell'allegato prospetto di calcolo (file Excel) e il re-invio nello stesso formato, motivando la differenza tra il totale dei residui di titolo I e III e i crediti calcolati per l'accantonamento al fondo



CORTE DEI CONTI

4. con riferimento al mancato aggiornamento dell'inventario, così come risulta dal quesito n. 3 Sezione V del questionario al rendiconto 2021, si chiedono chiarimenti in relazione al mancato aggiornamento dello stesso e quali azioni si intendono intraprendere al fine dell'adeguamento della corrispondente consistenza patrimoniale.
5. di inviare la relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2020.

Si invita a provvedere entro venti giorni alla risposta istruttoria, utilizzando esclusivamente la procedura ConTe.

In esito alla procedura istruttoria la questione potrà essere esaminata dalla Sezione in camera di consiglio.

Il Magistrato istruttore

D.ssa Rita Gasparo

RG/mm



CORTE DEI CONTI



2

COMUNE DI GOLASECCA

Prot.2215 del 20.03.2023

Spett.le

Corte dei Conti

Sez. Regionale di controllo per la Lombardia

Invio solo con applicativo "ConTe"

E p.c. **Revisore dei Conti**

Egr.Rag. Marco RIVOLTA

Invio solo con mail: studiorivolta@mepas.it

OGGETTO: Vs. Prot.2516 del 24.02.2023 "Nota Istruttoria, Rendiconti 2018-2019-2020-2021" - riscontro.

Premesso che il Revisore nominato per il periodo 01.07.2021-30.06.2024 è deceduto ad inizio 2023, con la presente si riscontra quanto in Oggetto di cui al Ns. Prot.1597 del 27.02.2023 .

Punto 1. - andamento della riscossione - tabella

Si ritiene trattarsi di un possibile errore di salvataggio.

La tabella 2.2 Sez.II sull'andamento della riscossione è pertanto da intendersi così integrata:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali	219.860,97	238.861,54	359.146,41	271.629,62	320.780,45	271.629,62	486.227,77	357.659,05
	Riscosso c/residui al 31/12		60.405,99	149.561,67	66.855,40	38.149,96	66.855,40		
	Percentuale di riscossione		25,29	41,64	24,61	11,89	24,61		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	137.523,62	120.738,51	147.253,03	158.089,48	191.495,07	158.126,92	293.753,84	226.910,51
	Riscosso c/residui al 31/12		41.028,76	49.955,55	34.400,14	34.808,68	34.400,14		
	Percentuale di riscossione		33,98	33,92	21,76	18,18	21,75		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.956,66	3.418,07	8.268,08	28.761,27	35.368,28	28.761,27	37.135,15	34.514,52
	Riscosso c/residui al 31/12		611,95	545,32	927,88	1.290,57	927,88		
	Percentuale di riscossione		17,90	6,60	3,23	3,65	3,23		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	758,79	758,79	2.008,79	6.276,23	2.578,69	6.276,23	2.526,23	311,25
	Riscosso c/residui al 31/12		758,79	758,79	6.276,23	2.552,46	6.276,23		
	Percentuale di riscossione		100,00	37,77	100,00	98,98	100,00		

Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	144.764,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Punto 1. - andamento della riscossione - residui

Con riguardo ad IMU, TARSU, TARI, TARES, si segnala che i residui non riscossi corrispondono, per la maggior parte, ad avvisi di accertamento affidati ad Agenzia Entrate Riscossione.

La capacità di riscossione è stata influenzata sia dal contesto socio economico che dalle disposizioni normative di tutela dei debitori che hanno influito sul rallentamento dell'incasso delle suddette poste incidendo inevitabilmente sull'operatività degli agenti di riscossione. Si evidenzia che le azioni esecutive (fermo amministrativo, pignoramento dei beni mobili, del quinto dello stipendio o di crediti presso terzi, espropriazione forzata e vendita per pubblico incanto dei beni pignorati, insinuazione nelle procedure concorsuali) poste in essere dall'Agenzia richiedono tempi lunghi di messa in atto e, sulla base della disciplina vigente, non sempre sono attivabili. Per migliorare ed accelerare la percentuale di riscossione, ogni Responsabile dei crediti residui, ha posto in essere tutte le attività necessarie mediante invio di solleciti, accertamenti esecutivi, con eventuale concessione di rateizzazione e/o con l'avvio a riscossione coattiva.

Punto 1. - andamento della riscossione - anno 2022

Nel corso del 2022 è proseguita l'attività di riscossione monitorandone costantemente l'andamento. Si ritiene che le continue dilazioni di pagamento stabilite a livello legislativo non giovino, stante anche i piccoli e frammentati importi da riscuotere a livello comunale, all'incasso definitivo. Anche le possibili esenzioni del pagamento di sanzioni/interessi, non invogliano il contribuente a chiudere il debito della sola imposta.

Punto 2. lettera a) - Covid-19 - fondi ricevuti

Oltre alla qui allegata tabella Excel compilata, si evidenzia quanto segue:

- in ottemperanza ai vincoli di destinazione, gli importi ricevuti per la "solidarietà alimentare" sono stati utilizzati per l'erogazione di buoni spesa per l'acquisto di generi alimentari e prodotti di prima necessità a famiglie e persone in stato di indigenza;

- in ottemperanza ai vincoli di destinazione, gli importi ricevuti per la "sanificazione" sono stati destinati per l'acquisto di apposito materiale per la sanificazione e la disinfezione dei locali comunale e scolastici;

- in ottemperanza ai vincoli di destinazione, gli importi ricevuti per lo "straordinario della polizia locale" sono stati idoneamente utilizzati;

- in ottemperanza ai vincoli di destinazione, con gli importi ricevuti per i "centri estivi ed il contrasto alla povertà educativa" è stato realizzato un servizio a sostegno di bambini e ragazzi che, con il supporto di adeguate competenze professionali, si è configurato come un centro estivo educativo, ludico ed inclusivo nel rispetto della normativa Covid;

- nel raffronto con la piattaforma BDAP, per l'anno 2020, sussiste una differenza di €17.797,00, rilevabile anche nell'"Allegato a/2" del rendiconto, ovvero un maggior accantonamento vincolato derivante da una valutazione prudenziale; si è ritenuto di aver ricevuto (quindi a favore del Comune) nel "Modello COVID-19" pre-compilato e non modificabile, una eccessiva valutazione nella colonna "Variazione entrate (b)" alla riga del "di cui" della "Tassa smaltimento rifiuti solidi"

- in definitiva, e come meglio rilevabile dall'"Allegato a/2" del rispettivo Rendiconto, sono state vincolate somme derivanti da entrate Covid-19 per complessivi €56.316,00 (= 21.685+35.000) ovvero:

- per l'anno 2020, €21.685,00 (= 3.519 + 17.797 + 369);

- per l'anno 2021, €35.000,00.

Punto 2. lettera b) - Covid-19 - rettifiche da segnalazioni della Ragioneria Generale dello Stato

Ad oggi, non risultano pervenute richieste di apportare eventuali rettifiche.

Punto 2. lettera c) - Covid-19 - certificazione del Revisore

Si allega la certificazione richiesta di cui al Ns. Prot.2213/2023.

Punto 3. - quantificazione dell'FCDE

Oltre al qui allegato prospetto di calcolo (file excel) compilato, si evidenzia quanto segue:

- primariamente sono state considerate le tipologie di entrate ritenute rilevanti a dar luogo a possibili crediti di dubbia esigibilità/esazioni, ovvero:

- IMU,
- TASI,
- TARI,
- sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada,
- fitti attivi,
- lampade votive,
- rimborso spese legali,

- sono state escluse le voci la cui esazioni avviene per cassa;

- la metodologia di calcolo utilizzata, e ritenuta congrua per lo stanziamento del FCDE, è stata quella del "Metodo ordinario - media semplice", determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi;

- sia nel 2020 che nel 2021 è stata applicata l'opzione di cui all'art.107-bis del DL 18/2020 secondo il quale "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.";

- con riferimento al prospetto di calcolo (file excel) si evidenzia che dal raffronto tra "la somma del totale residui conservati ai titoli I e III al 31.12" e quanto accantonato in FCDE risultano le seguenti differenze:

- per l'anno 2020 €333.501,25 (= 1.031.846,16 (= Tit.I €870.731,83 + Tit.III €161.114,33) meno €698.344,91 (Vs. file excel));

- per l'anno 2021 €317.044,67 (= 1.071.589,67 (= 876.098,66 + 195.491,01) meno €754.545,00 (Vs. file excel));

A giustificazione di tali differenze si Allegato i prospetti di calcolo e di dettaglio PEG dell'FCDE dei rispettivi anni che per riassunto, sintesi e rilevanza (ossia importi superiori ad €5.000,00), hanno inciso sui seguenti Capitoli non fatti rientrare nell'FCDE:

	Anno 2020	Anno 2021
Titolo I		
Cap. 27/1 - Imu	45.699,85	62.384,55
Cap. 25/1 - Imu/Ici	14.554,74	13.141,71
Cap. 55/1 - Irpef	166.248,62	91.229,80
Cap.110/1 - FSC	16.413,93	14.292,08
Tot.	242.917,14	181.048,14
Titolo III		
Cap.360/1 - proventi extrascolastici	0,00	5.116,00
Cap.405/1 - rifiuti gestione Iva	11.926,76	9.160,26
Cap.431/1 - concessione metano	26.860,50	26.860,50
Cap.480/1 - rimborso da Comuni per personale	7.771,79	0,00
Cap.586/1 - rimborso mutui acqua	25.567,26	88.481,65
Cap.520/1 - rimborsi diversi	6.454,44	6.454,00
Tot.	78.580,75	136.072,41

Nei prossimi esercizi si cercherà, oltre ad eliminare eventuali residui “datati”, ad eventualmente inserire altre voci nell’FCDE per una maggiore tutela del bilancio;

- in Allegato la certificazione di congruità del FCDE da parte dell’Organo di revisione di cui al Ns. Prot.2213/2023;

Punto 4. - inventario

Si ritiene trattarsi di un mero errore di digitazione in quanto l’inventario è regolarmente aggiornato annualmente.

Il quesito n.3 Sezione V è pertanto da intendersi così rettificato:

3. L'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio? SI

3.1 Nel caso di risposta positiva indicare la data di ultimo aggiornamento:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2021
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2021
Rimanenze	31 dicembre 2021

Punto 5. - Relazione

Si allega la relazione dell’Organo di revisione al rendiconto 2020, di cui al Ns. Prot.3335/2021.

n.11 ALLEGATI:

Punto 2.

- 1) tabella Excel compilata;
- 2) certificazione del Revisore di cui al Ns. Prot.2213/2023.

Punto 3.

- 3) prospetto di calcolo (file excel) compilato;
-) prospetti di calcolo e di dettaglio dell’FCDE dei rispettivi anni ossia:
 - 4) e 7) 2020 e 2021 - Allegato10_FondoCrediti
 - 5) ed 8) 2020 e 2021 - Allegato10_FondoCrediti PEG
 - 6) e 9) 2020 e 2021 - CalcoloFondoCreditiDubbiaEsigibilità-Fase 8
- 10) certificazione di congruità del FCDE da parte dell’Organo di revisione di cui al Ns. Prot.2213/2023;

Punto 5.

- 11) relazione dell’Organo di revisione al rendiconto 2020, di cui al Ns. Prot.3335/2021.

A disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, l’occasione è gradita per porgere Distinti saluti.

Il Resp. del Servizio Finanziario
(Luca NOBILI)
Documento firmato digitalmente



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, **dott.ssa Rita Gasparo**,

Visti i questionari dell'Organo di revisione contabile del Comune di **Golasecca (VA)** sui rendiconti dell'esercizio 2018, 2019, 2020 e 2021, redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005 e i relativi allegati;

Vista la richiesta istruttoria prot. n. 2516 del 24 febbraio 2023;

Vista la nota di riscontro pervenuta in data 20 marzo prot. 4019 corredata di allegati.

CONSIDERATO CHE

all'esito dell'attività istruttoria, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente, non si ravvisano ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale;

PQM

dispone, allo stato degli atti la chiusura dei questionari consuntivi dal 2018 al 2021, raccomandando, tuttavia all'Ente locale di prestare la massima attenzione nelle operazioni di riaccertamento dei residui, e di migliorare il livello di efficienza dell'attività di riscossione dei medesimi con riserva di specifica verifica in sede di esame del rendiconto 2022.

Nel contempo si invita l'Organo di revisione a svolgere una specifica vigilanza sulla regolarità contabile della gestione.

Il Magistrato istruttore

Rita Gasparo

RG/mm



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114332

e-mail: lobbardia.controllo.cr@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it