



COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE

PROVINCIA DI VERONA

37035 - P.zza A. Moro 5 - Tel.045/ 6550444-045/6550322-045/6550311 Fax.045/ 6550533-

C.F. 00540670239

COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE

San Giovanni Ilarione li 15.01.2018

Prot 0000369 del 15-01-2018

cat. 4 class. 1

RAGIONERIA



Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per il Veneto

S. Marco 3538

30124 VENEZIA

OGGETTO: Deliberazione n. 403/2017 PRSP

I sottoscritti, nello scusarsi per il ritardo nell'invio delle osservazioni e chiarimenti relativi alla deliberazione di codesta spettabile Corte n. 403/2017 PRSP, osservano e rilevano quanto segue:

1) Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato istituito, ai sensi dell'art. 3 c. 7 lettera e del D. L. 23/06/2011 n. 118 in sede di rendiconto dal primo esercizio di applicazione del principio contabile applicato della contabilità finanziaria per l'anno 2015 .

Nel prospetto allegato al rendiconto di esercizio, l'Ente individuava tra le categorie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione il riaccertamento ICI/IMU, la tariffa sui Rifiuti/Tares/ Tari, le sanzioni al Codice della strada e la concessione dell'impianto elettrico applicando il metodo della media semplice, influenzata dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti e calcolando la media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata individuata.

Di seguito si evidenziano i conteggi formulati dal sistema informatico da cui sono stati ricavati i dati comunicati:

2015

TIPOLOGIA DI ENTRATA		ANNO N-5	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	% MEDIA	FONDO (100-%media)
		2010	2011	2012	2013	2014		
RIACCERT.	ACCERTATO competenza	10.000,00	15.000,00	51.463,00	34.000,00	22.367,63		
	INCASSATO competenza	-	-	5.895,43	-	5.617,63		
CESPITI	INCASSATO residui n+1	95.317,07	40.081,43	39.044,51	34.204,72	22.862,85		
ICI/IMU	% incassato/accertato	953,17%	267,21%	87,32%	100,60%	127,33%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2010/2015							307,13%	0,00%

		ANNO N-5 2010	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	% MEDIA	FONDO (100- %media)
TARIFFA	ACCERTATO competenza	310.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00	329.606,10		
TARES	INCASSATO competenza	-	243.756,77	220.565,94	285.424,03	296.428,10		
TARI	INCASSATO residui n+1	102.181,82	269.615,23	106.628,00	30.817,56	23.795,32		
	% incassato/accertato	32,96%	165,60%	105,55%	102,01%	97,15%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2010/2015							100,66%	0,00%

		ANNO N-5 2010	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	% MEDIA	FONDO (100- %media)
SANZIONI	ACCERTATO competenza	2.419,81	3.372,99	12.500,00	4.446,05	3.670,87		
C.D.S.	INCASSATO competenza	2.419,81	3.372,99	7.975,31	4.446,05	3.123,87		
	INCASSATO residui n+1	-	-	-	4.524,69	-		
	% incassato/accertato	100,00%	100,00%	63,80%	201,77%	85,10%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2010/2015							110,13%	0,00%

		ANNO N-5 2010	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	% MEDIA	FONDO (100- %media)
CONCESSIONE	ACCERTATO competenza	10.000,00	9.993,33	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
IMPIANTO	INCASSATO competenza	-	-	-	-	-		
BIOMASSE	INCASSATO residui n+1	-	-	-	-	-		
	% incassato/accertato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2010/2015							0,00%	100,00%




voce di entrata	%	PREV entrate ANNO n	IMPORTO MINIMO fcde	% Accantonamento da indicare nell'ultima colonna del prospetto allegato al bilancio	importo minimo Fcde		
	FONDO (100- %media)				anno n 50%	anno n+1 75%	anno n+2 100%
CDS	0	500,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TARI	0,00%	356.680,00	0,00				
ICI/IMU	0,00%	18.000,00	0,00				
CONCESSIONE BIOMASSE	100%	10.000,00	10.000,00				
totale		385.180,00	10.000,00	2,60%	5.005,00	7.507,00	10.010,00

2016

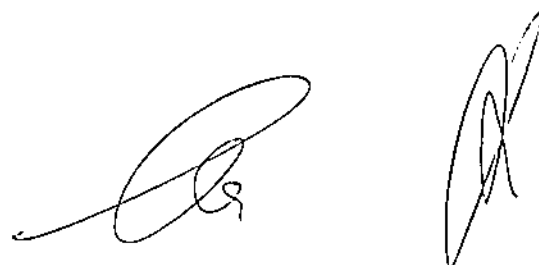
TIPOLOGIA DI ENTRATA		ANN O N-5	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	ANNO N	% MEDIA	FONDO (100- %media)
		2010	2011	2012	2013	2014	2015		
RIACCERT.	ACCERTATO competenza INCASSATO		15.000,00	51.463,00	34.000,00	22.367,63	18.000,00		
CESPITI	competenza INCASSATO		-	5.895,43	-	5.617,63	8.141,33		
ICI/IMU	residui n+1 % Incassato/accertato		40.081,43	39.044,51	34.204,72	22.862,85	39.250,00		
			267,21%	87,32%	100,60%	127,33%	263,29%		
	MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2011/2015							140,96 %	0,00%

		ANN O N-5	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	ANNO N	% MEDIA	FONDO (100- %media)
		2010	2011	2012	2013	2014	2015		
TARIFFA	ACCERTATO competenza INCASSATO		310.000,00	310.000,00	310.000,00	329.606,10	356.680,00		
TARES	competenza INCASSATO		243.756,77	220.565,94	285.424,03	296.428,10	318.053,50		
TARI	residui n+1 % Incassato/accertato		269.615,23	106.628,00	30.817,56	23.795,32	11.501,00		
			165,60%	105,55%	102,01%	97,15%	92,40%		
	MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2011/2015							93,79%	0,72%

		AN NO N-5 201 0	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	ANNO N 2015	% MEDIA	FONDO (100- %media)
SANZIONI C.D.S.	ACCERTATO competenza		3.372,99	12.500,00	4.446,05	3.670,87	-		
	INCASSATO competenza		3.372,99	7.975,31	4.446,05	3.123,87	-		
	INCASSATO residui n+1		-	-	4.524,69	-	-		
	% incassato/accertato		100,00%	63,80%	201,77%	85,10%	0,00%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2011/2015								90,13%	0,00%

		AN NO N-5 201 0	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	ANNO N 2015	% MEDIA	FONDO (100- %media)
CONCESSIONE IMPIANTO BIOMASSE	ACCERTATO competenza		9.993,33	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
	INCASSATO competenza		-	-	-	-	-		
	INCASSATO residui n+1		-	-	-	-	-		
	% incassato/accertato		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2011/2015								0,00%	100,00%

voce di entrata	%		IMPORTO MINIMO fcde	% Accantonamento da indicare nell'ultima colonna del prospetto allegato al bilancio	importo minimo Fcde		
	FONDO (100- %media)	PREV entrate ANNO n			anno n 55%	anno n+1 70%	anno n+2 85%
CDS	0	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TARI	0,72%	356.680,00	2.568,10				
ICI/IMU	0,00%	18.000,00	0,00				
CONCESSIONE BIOMASSE	100%	10.000,00	10.000,00				
totale		384.680,00	12.568,10	3,27%	7.507,00	8.798,00	10.683,00



Preso atto che il Comune di San Giovanni Ilarione, con la revisione straordinaria dei residui, non aveva accantonato una quota di avanzo di amministrazione per crediti di difficile e dubbia esazione; con l'approvazione del rendiconto 2015 ha provveduto a determinare l'ammontare del fondo medesimo. Purtroppo il formato elettronico in uso calcolava in modo difforme il F.C.D.E., e l'importo di € 5.005,00 deve intendersi in € 16.976,68, importo calcolato con la media semplice, nel quinquennio 2010/2014, come da prospetti di seguito riportati:

ENTRATE DERIVANTI DA ACCERTAMENTI ICI/IMU

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
2010	95.317,07	149.443,01	63,88
2011	40.081,43	64.125,94	62,50
2012	39.044,51	39.044,51	100
2013	34.204,72	45567,57	75,06
2014	22862,85	45362,85	50,39
Media	46302,11	68.708,77	67,38

R.A. 31.12.2015 € 9.858,67 - MEDIA SEMPL. INCASSO = 67,38% € 6.642,77 = FCDE € 3.215,90

ENTRATE DERIVANTI DA tari/tares

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
2010	102.181,82	121.635,62	84,00
2011	289.069,03	329.453,80	87,74
2012	106.628,00	106.628,00	100,00
2013	30.817,56	89.434,06	34,45
2014	17.982,60	54.208,50	33,17
Media	109.335,80	118.946,39	91,92

R.A. 31.12.15 27.619,96 - MEDIA SEMPLICE INCASSO 91,92% = 21.582,54 = FCDE 1.897,16

ENTRATE DERIVANTI DA SANZIONI C.D.S.

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
2010	0	0	0
2011	0	0	0
2012	0	0	0
2013	4.524,69	4.524,69	100
2014	0	0	0
Media	904,93	904,93	0

R.A. 31.12.15 0 - MEDIA SEMPLICE INCASSO 100,00= 0 = FCDE 0

2013	30.817,56	89.434,06	34,45
2014	17.982,60	54.208,50	33,17
2015	14.950,20	38.429,90	38,90
Media	91.889,47	123.630,85	74,32

R.A. 31.12.16 22.502,81- MEDIA SEMPLICE INCASSO 74,32% = 16.724,08 = FCDE 5.778,73

ENTRATE DERIVANTI DA SANZIONI C.D.S.

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
2011	0	0	0
2012	0	0	0
2013	4.524,69	4.524,69	100
2014	0	0	0
2015	547,00	547,00	100
Media	1.014,33	1.014,33	0

R.A. 31.12.16 0 - MEDIA SEMPLICE INCASSO 100,00= 0 = FCDE 0

ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONE
IMPIANTO ELETTRICO

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
2012	0	19.993,33	0
2013	0	29.993,33	0
2014	0	39.993,33	0
2015	0	49.993,33	0
Media	0	29.994,66	0

R.A. 31.12.16 59.993,33 - MEDIA SEMPLICE INCASSO 0 = = FCDE 59.993,33

Pertanto, per il 2016, il 55% di € 67.827,14 è pari a 37.304,92

Si fa presente che il fondo crediti dubbia esigibilità è stato erroneamente indicato nella tabella "Parte accantonata al 31.12.2015" in € 5.005,00. Per le considerazioni sopra evidenziate in ogni caso, l'ammontare della parte accantonata per rische copre gli importi testè evidenziati.

2) Con riferimento al Fondo Pluriennale Vincolato di cui alla determina n. 30 del 31.12.2015 dell'Area Contabile la re-imputazione al 2016 di parte dei residui programmati per l'incasso nel corso del 2015 è stata modificata con la determina sopra indicata rinviando al 2016 l'incasso del residuo relativo alla parte in conto capitale.

3) Utilizzo delle anticipazioni di cassa

Richiamate:

- la deliberazione n. 13/2016/PRSP del 16 dicembre 2015 della Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per il Veneto, riferita all'esame della relazione sul conto consuntivo 2013 del Comune di San Giovanni Ilarione ;




-la nota trasmessa a firma dell'allora Revisore dei Conti dott. Giandomenico Cressoni e dell'allora Sindaco Cavazza Ellen a codesta Spett.le Corte con cui si verificava che :

- con decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla Legge 6 giugno 2013 n. 64, pubblicata nella G.U. 7 giugno 2013 n. 132, sono state emanate tra l'altro, disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché disposizioni in materia di versamento di tributi degli enti locali;
- il Decreto-Legge 31 agosto 2013 n. 102 pubblicato sulla G.U. 31 agosto 2013 n. 204, all'articolo 13, comma 1, ha sostituito il comma 10 dell'art. 1 del D.L. n. 35/2013 rideterminando, tra l'altro, la dotazione della Sezione per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili degli enti locali in 3.411 milioni di euro per l'anno 2013 e in 189 milioni di euro per l'anno 2014;
- l'art. 1, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 febbraio 2014 (il D.M. 10/2/2014) adottato ai sensi del comma 9 dell'articolo 13 del D.L. 102/2013, ha ripartito le risorse di cui al comma 8 incrementando la dotazione della "Sezione per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili degli enti locali " di euro 2.000 milioni;
- L'art. 3, comma 1 del suddetto D.M. 10/02/2014 prevede che "I criteri e le modalità per l'accesso da parte degli enti locali interessati all'anticipazione di cui all'art. 2, a valere sulle risorse della "sezione per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili degli enti locali" nonché per la restituzione della stessa, sono definiti sulla base delle disposizioni recate dall'Addendum integrato mediante un atto aggiuntivo da stipularsi tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la CDP e da uno schema di contratto tipo approvati con decreto del direttore generale del Tesoro, d'intesa con la Conferenza Stato-Città ed autonomie locali, e pubblicati sui siti internet del Ministero dell' economia e delle finanze e della CDP".
- che non ricorrevano i presupposti per le anticipazioni di liquidità messe a disposizione dalla Cassa Depositi e Prestiti in quanto le anticipazioni di Tesoreria non maturavano interessi passivi per effetto delle condizioni contrattuali all'epoca stipulate;
- l'Amministrazione Comunale, a fronte di interventi inderogabili per la pubblica incolumità e la sicurezza pubblica, quali : la sistemazione delle scuole ed il riassetto della viabilità a seguito di gravi dissesti idrogeologici si interveniva con appalti in parte finanziati da contributi Regionali e da altri Enti Pubblici;
- i pagamenti delle forniture e servizi dovevano rispettare i termini contrattuali onde evitare decreti ingiuntivi e pagamenti di interessi che avrebbero costituito danno erariale;
- i contributi pubblici, ed in particolare quelli Regionali, a rendiconto registrano il pagamento con circa 30 mesi di ritardo (con comunicazioni formali dirette ed a mezzo stampa;
- tuttavia si recepiva il suggerimento proposto da Codesta Corte dei Conti per un costante monitoraggio degli andamenti dei flussi finanziari.

Rilevato che a valere sull'esercizio 2014 il valore dell'anticipazione di cassa di € 2.490.962,22 è considerata come sommatoria delle singole anticipazioni succedutesi nell'intero esercizio, senza la decurtazione dei rimborsi effettuati autonomamente dal Tesoriere nello stesso esercizio.



STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2014

Data di stampa: 15-01-18

Entrata / Uscita Uscita
 Capitolo 0000004001
 Articolo 00000
 Descrizione RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA
 Esercizio Esercizio 2014 Definitivo

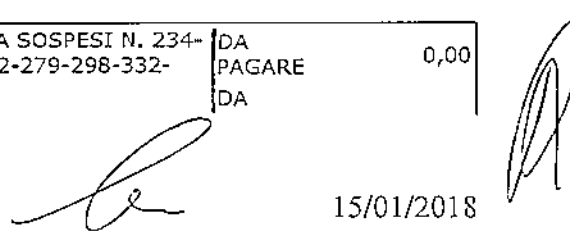
Codice di Bilancio : 3010301

Mastro Capitolo

TIPO	DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPEGNO RESIDUO / 2013 Orig. 822 del 31-12-2013 Num. Corr. 0 IMPORTO 57.056,58 Documenti Associati 0,00	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	DA PAGARE 0,00 DA LIQUIDARE 0,00 PAGATO 57.056,58 LIQUIDATO 57.056,58
	Nominativo Associato Direttamente TESORERIA COMUNALE	
MANDATO Num. 358 del 24-04-2014 Distinta 59 del 24/04/2014	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA SOSPESI N. 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 30 - 31 - 33 - 35 - 38 - 129 - 130 - 134 - 139 - 140 - 142	IMPORTO 56.878,27 INSOLUTO 0,00
	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA SOSPESI N. 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 30 - 31 - 33 - 35 - 38 - 129 - 130 - 134 - 139 - 140 - 142 TESORERIA COMUNALE	IMPORTO 56.878,27
MANDATO Num. 1140 del 31-12-2014 Distinta 191 del 31/12/2014	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PROVVISORIO N. 805	IMPORTO 178,31 INSOLUTO 0,00
	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PROVVISORIO N. 805 TESORERIA COMUNALE	IMPORTO 178,31
IMPEGNO COMPETENZA Num. 229 del 24-04-2014 IMPORTO 51.938,53 Documenti Associati 0,00	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI N. 150- 159-160-161-164-166-167-168-170-182-205-207	DA PAGARE 0,00 DA LIQUIDARE 0,00 PAGATO 51.938,53 LIQUIDATO 51.938,53
	Nominativo Associato Direttamente TESORERIA COMUNALE	
MANDATO Num. 359 del 24-04-2014 Distinta 59 del 24/04/2014	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI N. 150- 159-160-161-164-166-167-168-170-182-205-207	IMPORTO 51.938,53 INSOLUTO 0,00
	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI N. 150- 159-160-161-164-166-167-168-170-182-205-207 TESORERIA COMUNALE	IMPORTO 51.938,53
IMPEGNO COMPETENZA Num. 230 del 24-04-2014	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI N. 234- 235-236-245-246-247-249-251-271-272-279-298-332- 333-334-335-336-337-342-343-344	DA PAGARE 0,00 DA
		LIQUIDATO 277.865,02
	Nominativo Associato Direttamente TESORERIA COMUNALE	
MANDATO Num. 360 del 24-04-2014 Distinta 59 del 24/04/2014	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI N. 234- 235-236-245-246-247-249-251-271-272-279-298-332- 333-334-335-336-337-342-343-344	IMPORTO 277.865,02 INSOLUTO 0,00
	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI N. 234- 235-236-245-246-247-249-251-271-272-279-298-332- 333-334-335-336-337-342-343-344 TESORERIA COMUNALE	IMPORTO 277.865,02
IMPEGNO COMPETENZA Num. 439 del 19-06-2014 IMPORTO 139.445,84 Documenti Associati 0,00	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI PROVV. 361-368-382-388- 389-390-393-397-399-400-401-415-416-417-421-423- 438-439-440-441-442-444-470-471-475	DA PAGARE 0,00 DA LIQUIDARE 0,00 PAGATO 139.445,84 LIQUIDATO 139.445,84
	Nominativo Associato Direttamente TESORERIA COMUNALE	
		IMPORTO 139.445,84

file:///C:/h/tmp/FWBA000055.HTML

15/01/2018



		RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI PROV. 381-388-382-388-389-390-393-397-399-400-401-415-416-417-421-423-438-439-440-441-442-444-470-471-475 TESORERIA COMUNALE	IMPORTO 139.445,84
--	--	---	--------------------

IMPEGNO COMPETENZA Num. 444 del 08-07-2014		RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI: 476-485-495-496-566-567-568-569-	DA PAGARE 0,00
IMPORTO 413.504,90			DA LIQUIDARE 0,00
Documenti Associati 0,00			PAGATO 413.504,90
			LIQUIDATO 413.504,90

		Nominativo Associato Direttamente TESORERIA COMUNALE	
--	--	---	--

	MANDATO Num. 569 del 08-07-2014 Distinta 98 del 09/07/2014	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI: 476-485-495-496-566-567-568-569-	IMPORTO 413.504,90
			INSOLUTO 0,00

		RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA SOSPESI: 476-485-495-496-566-567-568-569- TESORERIA COMUNALE	IMPORTO 413.504,90
--	--	--	--------------------

IMPEGNO COMPETENZA Num. 684 del 02-10-2014		SOSP.N.570-571-572-575-576-577-578-580-602-603-661-673-688-690-691-693-695-696-707-709-710-718-721-726-749-750-751-754-755-791-792-797-798-799-	DA PAGARE 0,00
IMPORTO 253.292,02			DA LIQUIDARE 0,00
Documenti Associati 0,00			PAGATO 253.292,02
			LIQUIDATO 253.292,02

		Nominativo Associato Direttamente	
--	--	-----------------------------------	--

