



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

e-mail ragioneria@comune.sangiovanillarione.vr.it

COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE

Prot. 0000370 del 15-01-2018

cat. 4 class 1

RAGIONERIA



San Giovanni Ilarione lì 15.01.2018

Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per il Veneto

S. Marco 3538

30124 VENEZIA

OGGETTO: Nota Corte dei Conti n. 13242 del 22/12/2017

Punto 1.1.1 – Si ritiene, in questa sede, di richiamare integralmente tutto quanto esposto nella comunicazione inviata in risposta alla deliberazione n. 403/17 PRSP, inviata in data 15.01.2018 prot. n. 369

Punto 1.1.2 La gestione di competenza dell'esercizio 2015 è stata influenzata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per il rimborso in conto capitale delle somme dovute alla Regione Veneto per € 125.638,00, mentre la quota non vincolata di € 17.270,42 era stata destinata a spese di investimento. Rilevato che nel corso dell'esercizio si era in anticipazione di cassa, detta somma non è stata impegnata e riversata nell'avanzo a fine esercizio.

Lo squilibrio di parte corrente rilevato di € 123.521,29 è coperto dall'utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione di € 125.638,00.

Pertanto, si rileva che la gestione in conto capitale di parte corrente è positiva per € 2.116,71.

Punto 1.1.3

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. CESPITI ICI/IMU	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		
	INCASSATO residui n+1	95.317,07	40.081,43	39.044,51	34.204,72	22.862,85		
	% 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	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	% MEDIA	FONDO (100-%media)
		2010	2011	2012	2013	2014		
TARIFFA TARES TARI	ACCERTATO competenza	310.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00	329.606,10		
	INCASSATO competenza	-	243.756,77	220.565,94	285.424,03	296.428,10		
	INCASSATO residui n	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	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	% MEDIA	FONDO (100-%media)
		2010	2011	2012	2013	2014		
SANZIONI C.D.S.	ACCERTATO competenza	2.419,87	3.372,99	12.500,00	4.446,05	3.670,87		
	INCASSATO competenza	2.419,87	3.372,99	7.975,10	4.446,05	3.123,87		
	INCASSATO residui n	-	-	-	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 IMPIANTO BIOMASSE	ACCERTATO compet INCASSATO compete INCASSATO residui n % Incassato/accertato	10.000,00 - - 0,00%	9.993,33 - - 0,00%	10.000,00 - - 0,00%	10.000,00 - - 0,00%	10.000,00 - - 0,00%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2010/2015							0,00%	100,00%

VOCE DI ENTRATA	FONDO (100-% media)	PREV Entrate ANNO n	IMPORTO MINIMO fcde	% Accantonamento da indicare nell'ultima colonna del prospetto allegato al bilancio	importo minimo Fcde		
					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		ANNO N-5 2010	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	ANNO N 2015	% MEDIA	FONDO (100- %media)
RIACCERT. CESPITI ICI/IMU	ACCERTATO comp INCASSATO compe INCASSATO residui % Incassato/accerta		15.000,00 - 40.081,43 267,21%	51.463,00 5.895,43 39.044,51 87,32%	34.000,00 - 34.204,72 100,60%	22.367,63 5.617,63 22.862,85 127,33%	18.000,00 8.141,33 39.250,00 263,29%		
MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2011/2015								140,96%	0,00%

		ANNO N-5 2010	ANNO N-4 2011	ANNO N-3 2012	ANNO N-2 2013	ANNO N-1 2014	ANNO N 2015	% MEDIA	FONDO (100- %media)
TARIFFA TARES TARI	ACCERTATO comp INCASSATO compe INCASSATO residui % Incassato/accerta		310.000,00 243.756,77 269.615,23 165,60%	310.000,00 220.565,94 106.628,00 105,55%	310.000,00 285.424,03 30.817,56 102,01%	329.606,10 296.428,10 23.795,32 97,15%	356.680,00 318.053,50 11.501,00 92,40%		

MEDIA RAPPORTO INCASSI/ACCERTAMENTI 2011/2015	93,79%	0,72%
---	--------	-------

		ANNO N-5 2010	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 competente		3.372,99	12.500,00	4.446,05	3.670,87	-		
	INCASSATO competente		3.372,99	7.975,31	4.446,05	3.123,87	-		
	INCASSATO residuo		-	-	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%

		ANNO N-5 2010	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 competente		9.993,33	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
	INCASSATO competente		-	-	-	-	-		
	INCASSATO residuo		-	-	-	-	-		
	% incassato/accertato		0,00%	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 fcd	% 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 BIOMASSA	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 si 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 SEML. 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

ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONE
IMPIANTO ELETTRICO

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
2010	19.014,60	19.014,60	100
2011	0	10.000,00	0
2012	0	19.993,33	0
2013	0	29.993,33	0
2014	0	39.993,33	0
Media	3.802,92	23.798,91	15,98

R.A. 31.12.15 49.993,33 - MEDIA SEMPLICE INCASSO 15,98= 7.948,94 = FCDE 42.044,39

Al fine di "mitigare" l'impatto che l'accantonamento a titolo di Fcde aveva sui bilanci degli enti locali, l'articolo 1, comma 509, della legge 23 dicembre 2014 n. 190 (legge di stabilità per il 2015) introdusse la possibilità di prevedere un'applicazione graduale dell'accantonamento a titolo di Fcde nel bilancio di previsione a partire da quello relativo al periodo 2015-2017.

In questo caso il dettato normativo consentiva, fatto 100 l'importo dell'accantonamento determinato secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria, di fare accantonamenti inferiori ma crescenti di anno in anno fino al 2019.

In particolare 36% per il 2015, 55% per il 2016, 70% per il 2017, 85% per il 2018 e il 100% dal 2019.

Pertanto, per il 2015, il 36% di € 47.157,45 è pari a 16.976,68

Analogamente, per il 2016 il ricalcolo del F.C.D.E. si ripresenta nei prospetti sotto riportati:

ENTRATE DERIVANTI DA ACCERTAMENTI ICI/IMU

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
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
2015	39.250,00	39.250,00	100
Media	35.088,70	46.670,17	75,18

R.A. 31.12.2016 € 8.279,93 - MEDIA SEMPL. INCASSO = 75,18 € 6.224,85 = FCDE € 2.055,08

ENTRATE DERIVANTI DA TARI/TARES/

Periodo	Incassi in c/residui	Residui attivi iniziali	% Riscosso
	A	B	C= A/B*100
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
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 copre gli importi testè evidenziati.

Punto 1.2 Richiamate le osservazioni riferite alla deliberazione n. 403/2017 PRSP, si osserva preliminarmente che il risultato di Amministrazione dell'esercizio 2014 era già comprensivo del rimborso dell'anticipazione di Tesoreria per € 330.849,88 (registrato nei residui passivi).

A seguito di tale operato, non si provvede ad alcun accantonamento per il ripiano del presunto disavanzo sostanziale.

Relativamente alla composizione del F.C.D.E. si rimanda alla composizione analitica come in premessa esposto a valere sul rendiconto 2015.

Per quanto attiene alle controversie in corso, non ricorrono i presupposti per l'applicazione dell'accantonamento;

Il comune di San Giovanni Ilarione detiene la partecipazione in società dirette quali:

Acque Veronesi (partecipazione 0,45% del capitale sociale), i cui risultati di esercizio si riassumono in:

- bilancio 2013 € 2.584.858,00
- bilancio 2014 € 1.100.173,00
- bilancio 2015 € 3.806.592,00

Valdalpone servizi s.r.l. (partecipazione 17,00% del capitale sociale), i cui risultati di esercizio si riassumono in:

- bilancio 2013 € 275,00
- bilancio 2014 € -1.805,00
- bilancio 2015 € -628,00

Posto che la società Valdalpone servizi s.r.l. era in liquidazione dal 30.04.2015, con atto deliberativo n. 8, e gli importi, in rapporto alla percentuale di possesso, insignificanti sul bilancio dell'Ente, non si era ritenuto di accantonare quote del risultato di amministrazione. Definitivamente chiusa nel 2017, non si registrano perdite bensì proventi di liquidazione.

Tra le società partecipate indirette, si annovera Viveracqua s.c.a.r.l. (partecipazione 0,084% del capitale sociale), i cui risultati d'esercizio sono:

- bilancio 2013 € 3.099,00
- bilancio 2014 € 8.840,00
- bilancio 2015 € 9.660,00

Punto 1.2.5 Anticipazione di cassa 2015

Rilevato che, a valere sull'esercizio 2015, il valore dell'anticipazione di cassa era di € 160.672,08, si attesta l'avvenuta restituzione nel 2016 alla Tesoreria della somma di € 160.672,08 quale residuo passivo (debito) rimasto inestinto al 31.12.15, come da relazione dell'organo di revisione al consuntivo 2016, pag. n.8/37.

La tabella 1.2.5.1 del questionario risulta regolarmente compilata.

Nel corso del 2016 è stato fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria per complessivi € 956.175,22 somme interamente restituite nel 2016.

Il parametro 9 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per l'anno 2015 deve leggersi "SI" mentre per l'esercizio 2016 e del redigendo bilancio 2017 rispondono a "NO" come risulta dai seguenti prospetti:

2015 - Parametro 9 - SI

Anticipazioni in tesoreria non rimborsate - Residui passivi CO da riportare

(Titolo 5 valore EC c.to bilancio) A 160.672,08

Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III) B 2.486.388,25

5% di B C 124.319,41

2016 - Parametro 9 - NO

Anticipazioni in tesoreria non rimborsate - Residui passivi CO da riportare

(Titolo 5 valore EC c.to bilancio) A 0,00

Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III) B 2.447.481,93

5% di B C 122.374,10

2017 - Parametro 9 - NO

Anticipazioni in tesoreria non rimborsate - Residui passivi CO da riportare

(Titolo 5 valore EC c.to bilancio) A 0,00

Entrate correnti (Accertato CO titoli I+II+III) B 2.509.765,47

5% di B C 125.488,27

1.2.8 L'attività di contrasto all'evasione rileva dei modesti flussi in virtù del fatto che l'attività di controllo ed accertamento negli anni è stata sempre capillare, attenta e puntuale.

Tuttavia, come in precedenza enunciato, l'attività viene svolta in un arco temporale che non permette tutta la riscossione nell'anno di rilevazione ma si riversa anche nell'anno successivo.

Le entrate extratributarie, presentano invece valori più importanti che si maturano nell'anno di competenza ma che si riscuotono purtroppo a residui. E' il caso di ricordare il rimborso mutui da Acque Veronesi per € 29.433,62 a semestralità; la compartecipazione gas metano per € 82.158,65 annui da Enel Gas, la concessione dell'impianto energetico per 59.993,33, il canone per la caserma dei Carabinieri dal Ministero dell'Interno per annui € 23.357,32.

Tuttavia, l'Amministrazione comunale sta svolgendo un attento monitoraggio e pressione verso gli Enti debitori per il recupero dei crediti e già nel 2017 gli effetti si stanno dimostrando positivi tant'è che i residui attivi da riportare per le entrate extratributarie si sono ridotti ad € 159.397,10, ed ancora, per quanto riguarda la concessione dell'impianto energetico, è in atto il recupero totale dei crediti scaduti.

Punto 1.2.9 Le sanzioni amministrative al codice della strada hanno avuto nel corso degli anni il seguente andamento:

anno	Accertato competenza	Riscosso Competenza	Riscosso Residui
2013	4.446,05	4.446,05	4.524,69
2014	3.670,87	3.123,87	0
2015	0	0	547,00
2016	0	0	0
2017	0	0	0

Pertanto, non si registrano crediti scaduti e non riscossi da dover accantonare nell'avanzo.

Come si evince dal prospetto, il servizio non ha prodotto alcun accertamento per il 2015, 2016 e 2017.

Punto 1.2.10 – In sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015, giusto delibera di Giunta Comunale n. 30 del 30.04.2016, sono stati effettivamente eliminati solo residui passivi.

Gli allegati alla delibera su menzionata, prodotti dal sistema, si sono dimostrati di difficile lettura tant'è che solo dopo un'attenta verifica e riesame, i residui passivi eliminati per insussistenza devono

leggersi in € 2.785,38 e non € 64.702,26 come erroneamente esposto al punto 1.2.10.5. del questionario 2015.

Dalla correzione dei debiti insussistenti o prescritti in € 2.785,38 ne discende che i dati esposti nella tabella 1.2.10.6 del questionario 2015 risultano coerenti e congruenti.

Pertanto, conseguentemente, la tabella 1.2.10.7.1 deve essere riscritta con i seguenti dati:

Titolo 1°	1.649,71
Titolo 2°	1.135,67
Titolo 3°	
Titolo 4°	

Parimenti, la risposta "SI" al punto 1.2.10.8, e 9 deve essere sostituita con "NO" in quanto non sono stati reimputati residui attivi e passivi mantenuti durante il riaccertamento straordinario.

Per completezza, al punto 1.2.10.5. lettera c) il debito da reimputare ad altro esercizio è di € 103.450,26.

Punto 2 In riferimento alla capacità di indebitamento si conferma la percentuale indicata, mentre per quanto riguarda gli accertamenti in entrata in conto competenza si è verificata una sovrapposizione di entrata relativa al mutuo di € 98.954,09 stipulato nel corso del 2014 e confluito nei residui di fine esercizio ed accertati definitivamente nel corso del 2015 ad incasso avvenuto.

In merito alla richiesta di notizie urgenti relative alla delibera n. 403/17, si ritiene di aver fornito sufficienti delucidazioni con la risposta di cui al nostro prot. n. 369 del 15.01.2018.

Nel rimanere a disposizione per eventuali ulteriori informazioni in merito, con osservanza.



Il Sindaco
Marcazzan Luciano

Il Responsabile Servizio Finanziario
Avogaro rag. Livio

Il Revisore dei Conti
Bonanini dott. Diego

Operazione di invio del documento avvenuta con successo.

Tipo documento EE,LL: NOTA DI RISPOSTA

Oggetto del documento: NOTA CORTE DEI CONTI N. 13242 DEL 22/12/2017

Numero Protocollo: 370

Documento relativo al Questionario consuntivo 2015 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1
dell'Ente: COMUNE di San Giovanni Ilarione (Codice Istat: 023070)

Utente: BONAMINI DIEGO - Profilo: Presidente Collegio dei Revisori/Revisore Unico