



COMUNE di VIGARANO MAINARDA

Provincia di FERRARA

Prot. n. 9919 del 12/07/2021

Spett.le
CORTE DEI CONTI
Sezione di controllo per l'Emilia Romagna

c.a. Magistrato Istruttore
Pregiatissimo Dott. Tiziano Tessaro

BOLOGNA

OGGETTO: Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli Enti locali - art. 1, comma 166, L. n. 266/2005. Risposta alla Richiesta Istruttoria del 01/06/2021. Integrazione.

Con riferimento alla richiesta istruttoria di codesta Corte del 01/06/2021, ad integrazione di quanto già riscontrato, a seguito delle ulteriori richieste ricevute per email in data 29/06/2021 si riportano di seguito, puntualmente, gli elementi conoscitivi richiesti.

1. Approvazione in ritardo dei rendiconti 2018 e 2019 e trasmissione dei dati a BDAP in ritardo nell'anno 2019.

Come rilevato, l'Amministrazione comunale ha approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 in data 20/05/2019, in ritardo rispetto al termine di legge del 30/04/2019. Si conferma che nel periodo dell'inadempimento (dal 30/04 al 20/05/2019), l'Ente ha rispettato il divieto di assunzioni di personale di cui all'art. 9, comma 1 quinquies, del D.L.n.113/2016.

Anche il rendiconto dell'esercizio 2019, è stato approvato dall'Amministrazione comunale in data 28/07/2020, in ritardo rispetto al termine di legge del 30/06/2020, così prorogato per l'anno 2020 in relazione all'emergenza pandemica. Si conferma che anche in questo caso, nel periodo dell'inadempimento (dal 30/06 al 28/07/2020), l'Ente ha rispettato il citato divieto di assunzioni di personale.

Si conferma, infine, che anche nel periodo di ritardo dell'adempimento relativo alla trasmissione alla BDAP 2019 del rendiconto 2019, l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione.

2. Equilibri di bilancio anno 2019

Il saldo negativo degli equilibri di parte corrente a rendiconto 2019, è dovuto principalmente ai due seguenti fattori:

- riduzione della previsione di entrata delle sanzioni al codice della strada per "violazioni a sanzioni amministrative da destinare al miglioramento e potenziamento delle strutture e acquisto attrezzature", che rispetto ad una previsione definitiva di competenza di € 340.073,60 - accertamenti per € 224.158,33 di cui incassati € 114.732,21 e residui € 109.426,12 - registra una minore entrata di € 115.915,27;

- cap. 270/30 "Sanzioni per inosservanza norme e regolamenti" a fronte di una previsione definitiva di competenza di € 185.000,00 - accertamenti per € 200,90 interamente incassati - registra una minore entrata di € 184.799,10.

3. Quantificazione fondo rischi

Il vincolo di € 6.000,00, formalmente attribuito dall'Ente nel risultato di amministrazione del rendiconto 2019 è conseguenza del decesso del legale di fiducia dell'amministrazione comunale. Con delibera di Giunta comunale n. 82 del 06/09/2018, è stato stabilito l'affidamento di incarico sostitutivo ad altro avvocato dello stesso studio del deceduto, tenuto conto della conoscenza approfondita della materia oggetto di ricorso, in quanto appartenente al medesimo studio legale dell'avvocato deceduto.

In sede di rendiconto si è ritenuto di attribuire formalmente il vincolo sull'importo di € 6.000,00 per spese legali, nelle more della definizione, da parte del nuovo incaricato, delle vicende giudiziarie precedentemente curate dal legale deceduto.

A titolo di fondo rischi contenzioso, da determinarsi secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, nel risultato di amministrazione è stata accantonata la somma complessiva di € 168.080,59 così composta:

- Passività potenziali in regime prudenziale per la somma di € 108.000,59 come segue:
 - contenzioso non definito, del ricorso Zaniboni avanti il TAR per R.E.R. sez. II RG. 794/2015;
 - consulenza e patrocinio legale dell'Ente in sede giurisdizionale contenzioso Soc. Agricola "Ca' Bianchina" S.r.l.;
 - consulenza e patrocinio legale dell'Ente in sede giurisdizionale ricorso M.G. - M.V.-G.L. concluso con sentenza reg. Cons. Stato n.5848/2019.
- Contenzioso vicenda società Orbit per la somma di € 60.000,00.

Si soggiunge che l'Ente, per l'annualità 2019, nonché per le annualità 2020 e 2021, ha provveduto a monitorare l'evolversi del contenzioso, mediante le richieste di ricognizione del contenzioso e della circolarizzazione dei crediti nei mesi di gennaio e febbraio anni 2019, 2020 e 2021.

In relazione al presente punto si allegano:

All. 1) Relazione quantificazione fondo rischi

All. 2) Ricognizione contenzioso esistente

4. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4.2) al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

L'Ente, nella determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per il rendiconto 2018 ha utilizzato il metodo ordinario e tra le diverse modalità di calcolo previste, ha optato per la media semplice sui singoli rapporti.

Nella determinazione del FCDE a rendiconto non è stato considerato il titolo primo in quanto le entrate in conto competenza dello stesso titolo sono state realizzate quasi interamente. A fronte di accertamenti per € 3.310.844,15 sono stati realizzati incassi per € 3.293.062,19.

Il FCDE determinato in sede di rendiconto è di € 1.212.398,73 arrotondato ad € 1.213.400,00 e risulta calcolato per le entrate come riportato nella sottostante tabella:

FCDE A CONSUNTIVO 2018					
Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	
3	30200	270	20 – 30	SANZIONI AMMINISTRATIVE DA DESTINARE AL MIGLIOR. E POTENZIAMENTO DELLE STRUTTURE E ACQUISTO ATTREZZATURA	1.194.953,41
3	30100	304	0	PROVENTI DI SERVIZI DI MENSA RILEV. IVA	15.499,60
3	30100	305	0	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO RI. IVA	2.945,72
				TOTALE FCDE 2018	1.213.398,73

Anche per l'anno 2019, il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto anno 2019 è stato calcolato con il metodo ordinario in applicazione della media semplice, sui singoli rapporti.

FCDE A CONSUNTIVO 2019					
Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	
3	30200	270	20	SANZIONI AMMINISTRATIVE DA DESTINARE AL MIGLIOR. E POTENZIAMENTO DELLE STRUTTURE E ACQUISTO ATTREZZATURA	125.380,88
3	30200	270	30	SANZIONI PER INNOSSER. NORME E REGOLAMENTI (RUOLI PREGRESSI)	981.228,98
3	30100	304	0	PROVENTI DI SERVIZI DI MENSA RILEV. IVA	16.276,54
3	30100	305	0	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO RILEV. IVA	828,98
3	30100	325	0	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI RILEV. IVA	30.969,40
				TOTALE FCDE 2019	1.154.684,78

Nella determinazione del FCDE a rendiconto non è stato considerato il titolo primo, in quanto le entrate in conto competenza dello stesso titolo sono state realizzate quasi interamente - a fronte di accertamenti per € 3.296.208,33 sono stati infatti realizzati incassi per € 3.253.777,92.

Il FCDE determinato in sede di rendiconto è di € 1.154.684,78 così come riportato nel prospetto di cui all'allegato A1) relativo alle quote accantonate nel risultato di amministrazione.

5. Fondo perdite partecipate

Si conferma, sia per il rendiconto 2018 sia per quello del 2019, l'assenza di società partecipate comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3 della L. n. 196/2009.

6. Capacità di riscossione e recupero dell'evasione tributaria

Si forniscono di seguito, separatamente per ciascun Servizio, i chiarimenti e le informazioni richieste sul punto in esame.

TRIBUTI

L'Ente durante l'anno, con cadenza quadrimestrale procede con solleciti periodici. L'Ente attua il recupero dell'evasione tributaria tramite iscrizione a ruolo.

Nell'anno 2020 è stato emesso un ruolo coattivo per le somme relative agli avvisi emessi nel 2018 non pagati dai contribuenti, che ammontavano rispettivamente a € 12.421,00 per l'IMU e a € 1.168,00 per la TASI per l'importo complessivo di € 13.589,00.

all. 3) Resoconto accertamenti IMU e TASI 2018 al 31/12/2018 e determinazione n. 320 del 17/09/2020 allegata.

Entro l'anno 2021 sarà emesso un ruolo coattivo per le somme non pagate relative agli avvisi emessi nel 2019 che ammontano rispettivamente a € 1.448,00 per l'IMU e € 7.118,00 per la TASI, per un importo complessivo di € 8.566,00.

all. 4) Resoconto accertamenti IMU e TASI 2019 al 31/12/2019.

L'Ente negli esercizi 2018 e 2019 non ha applicato avanzo disponibile.

In sede di salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento di bilancio 2021/2023 si procederà ad effettuare una verifica generale degli accantonamenti esistenti nel bilancio (missione 20) e nel risultato di amministrazione, anche con riferimento alle risultanze aggiornate del titolo 1 delle entrate ed in particolare di quelle da recupero evasione tributaria.

SERVIZI SCOLASTICI

Il Servizio Istruzione ha acquisito un software per la gestione delle rette dei servizi scolastici, nell'intento di offrire un miglior servizio alle famiglie degli alunni e gestire l'emissione delle rette, adottando un puntuale calendario di emissioni che si è riusciti a rispettare rigorosamente. Contemporaneamente, il software consente di avere una migliore gestione finanziaria e controllo degli incassi delle rette.

Il software, collegato al circuito bancario, viene aggiornato in relazione all'effettuazione dei pagamenti da parte degli utenti tramite MAV o addebito su conto corrente bancario per i servizi di refezione e trasporto scolastico.

Il gestionale ha permesso, quindi, il controllo delle rette non riscosse per i suddetti servizi e l'individuazione degli utenti insolventi, l'avvio di procedure di sollecito alle famiglie morose tramite l'invio di n. 2 avvisi bonari. Si è data la possibilità alle famiglie di rateizzare le somme e ciò ha permesso il recupero di buona parte dei crediti.

Per l'anno 2018, ossia per l'anno scolastico 2017-2018 e per la prima parte dell'anno scolastico 2018-2019, si è proceduto con l'iscrizione a ruolo presso l'Agenzia delle Entrate di coloro che non avevano ottemperato al pagamento dei servizi di refezione, trasporto, servizi integrativi di pre, post, dopo-scuola o che non hanno rispettato la rateizzazione che era stata loro concessa.

Nell'anno 2020, a seguito dell'epidemia da Covid-19 e dell'emissione del D.L.18/2020 che prevedeva la sospensione dei termini relativi all'attività degli enti impositori, poi prorogata al 31.01.2021 (D.L. 34/2020), l'Ufficio ha sospeso temporaneamente l'iscrizione a ruolo, avendo anche riscontrato numerose nuove povertà in famiglie che a causa dell'epidemia erano temporaneamente senza stipendio e versavano in gravi difficoltà economiche. Nell'autunno 2020 e primo trimestre 2021 l'ufficio ha ripreso con l'iscrizione a ruolo e al momento sta effettuando l'iscrizione a ruolo per il ritardo dei pagamenti per il periodo Gennaio 2019 – Febbraio 2020 (seconda parte anno scolastico 2018-2019 ed anno scolastico 2019-2020, terminato il 22 febbraio 2021).

Le misure che l'Ufficio Istruzione intende attuare per assicurare un miglioramento della propria capacità di riscossione sono le seguenti:

1. al fine di garantire una gestione efficace dell'attività di riscossione si intende provvedere ad effettuare i controlli delle insolvenze, di norma alla fine di ogni anno scolastico (giugno-luglio), in modo che, dati i tempi di emissione dei solleciti tramite avviso bonario e/o di concessione di rateizzazioni, si possa procedere entro l'anno di riferimento al recupero del credito o all'iscrizione a ruolo;
2. il nuovo Regolamento Unico dei Servizi Scolastici adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 14 del 15.05.2021 prevede che la quota annuale dei Servizi di Trasporto Scolastico e dei Servizi di Pre, Post, Dopo-scuola siano corrisposti con 2 fatturazioni anticipate. Inoltre, anche i Servizi di Pre, Post, Dopo-scuola, come già i servizi di Refezione e Trasporto, saranno assoggettati a fasce ISEE a partire dall'anno scolastico prossimo 2021-2022 e ciò permetterà alle famiglie di corrispondere quote più aderenti al proprio reddito e, verosimilmente, di rispettare maggiormente i pagamenti;

3. si intende attivare dall'anno scolastico 2021-2022 la gestione informatizzata anche per le fatturazioni dei Servizi di Pre, Post, Dopo-scuola, come già avviene per la Refezione ed il Trasporto, per permettere i controlli automatizzati sopra richiamati;
4. si intende concedere forme di rateizzazione, perché abbiamo constatato che è un metodo efficace di recupero crediti, in quanto permette alle famiglie di risanare la propria posizione debitoria nei confronti del Comune con rate adeguate alla situazione reddituale; parallelamente si intende, allo scopo di ottenere una migliore gestione delle rateizzazioni, di implementare con un modulo di controllo delle rateizzazioni il gestionale e allo scopo ci siamo rivolti alla ditta informatica di riferimento;
5. si intende promuovere tra i nuovi iscritti la modalità di pagamento tramite addebito su conto corrente bancario che evita ritardi e dimenticanze da parte degli utenti.

SERVIZIO SPORT

L'Ufficio Sport, ha provveduto a mettere in atto delle misure per assicurare un miglioramento della propria capacità di riscossione degli importi dovuti per l'utilizzo delle palestre comunali nei modi seguenti:

1. ha provveduto ad inviare solleciti/avvisi bonari alle associazioni sportive morose;
2. ha dato loro la possibilità di richiedere la rateizzazione degli importi fatturati. Ciò ha permesso di rientrare in larga parte delle somme residue pregresse.
3. si è proceduto con l'iscrizione a ruolo presso l'Agenzia delle Entrate nel caso di un'associazione che ha manifestato l'intenzione di non adempiere al pagamento non avendo dato riscontro ai solleciti e all'avviso bonario.

Tra le misure attuate:

4. il nuovo Regolamento per l'utilizzo degli impianti sportivi (DCC n. 28/2020) prevede che si possa richiedere uno spazio orario in palestra solamente nel caso si sia in regola con i pagamenti del/degli anno/i precedente/i o si sia ottemperato alla corresponsione delle rate, se concessa;
5. le quote annuali vengono corrisposte in due rate, di cui una anticipata entro il 31 dicembre di ogni anno sportivo;
6. l'Ufficio Sport effettua con regolarità i controlli sui pagamenti e sulle rateizzazioni.

POLIZIA MUNICIPALE

L'Ufficio di Polizia locale ha provveduto, per gli anni 2018 e 2019, ad inviare lettera pre ruolo ai destinatari dei verbali che non hanno adempiuto al pagamento della sanzione pecuniaria amministrativa per violazioni al C.d.S., con invito a regolarizzare la posizione prima dell'iscrizione a ruolo.

Scaduti infruttuosamente i termini, è stato approvato, per l'inoltro all'Agenzia delle Entrate, l'elenco dei nominativi dei contravventori inadempienti per l'iscrizione al ruolo esecutivo.

Periodicamente si effettua un monitoraggio dell'attività di riscossione dell'Agenzia delle Entrate, che si è assestata su una percentuale annua di circa il 17% dell'importo a ruolo. Nei ricorsi contro le cartelle esattoriali provvede alla costituzione di memorie difensive e si iscrive nelle procedure di liquidazione ex art. 14 ter Legge 3/2012 a carico dei debitori.

Anno 2018

Fondo Crediti di Dubbia esigibilità cap.270/20 e cap. 270/30 € 1.203.877,74

Anno 2019

Fondo crediti di dubbia esigibilità cap. 270/20 e cap. 270/30 € 1.106.609,86

7. Fondo pluriennale vincolato e crono programma degli investimenti

In relazione al presente punto, si specifica quanto segue:

- alcune delle Opere Pubbliche inserite nei cronoprogrammi finanziari 2018 e 2019 redatti in occasione dei Bilanci preventivi non sono state eseguite, in quanto finanziate con proventi da alienazioni di immobili comunali che non si sono realizzate;
- le altre opere realizzate sono per la maggior parte di piccola e media entità, che hanno avuto inizio e termine nello stesso anno, eccetto pochi lavori che sono terminati nell'anno successivo e, pertanto, gli importi sono stati indicati nella colonna d) "Spese impegnate nell'esercizio 2018 (o 2019) con imputazione all'esercizio 2019 (o 2020) e coperte dal fondo pluriennale vincolato dell'allegato ai Bilanci comunali.

Si allegano al riguardo i seguenti documenti:

all. n. 5) cronoprogramma anno 2018

all. n. 6) cronoprogramma anno 2019

8. Riconciliazione rapporti crediti e debiti con organismi partecipati.

Anno 2018

Per quanto riguarda la riconciliazione dei rapporti crediti e debiti con la società CMV Servizi, si evidenzia che il credito del Comune verso la società è di € 40.000,00 che corrisponde al debito della società nei confronti del Comune.

Il debito del Comune verso la società ammonta a € 3.518,45 - mentre il credito della società verso il Comune risulta di € 63.518,75.

In relazione all'asseverazione tra debiti e crediti del Comune con la partecipata CMV Servizi, la differenza è riferita ad una situazione relativa alla ORBIT (discarica). Nel risultato di amministrazione dell'anno 2018 a titolo prudenziale l'Ente (vedi punto 3), nella parte vincolata tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, ha accantonato la somma di € 60.000,00.

Anno 2019

L'Ente ha conservato nel risultato di amministrazione per la medesima fattispecie gli stessi importi accantonati nel 2018, trasferendo la quota vincolata di € 60.000,00 nella quota accantonata (fondo da contenzioso allegato a1).

Per quanto concerne il rapporto con HERA S.p.A., si rappresenta che con nota acquisita al protocollo dell'Ente n. 4143 del 26/03/2020, la Società ha comunicato quanto segue: avendo il Comune di Vigarano Mainarda meno di 15.000 abitanti, risulta a nostro avviso, escluso dall'adempimento in oggetto, secondo quanto previsto dall'art. 147-quater del D.Lgs.n.267/2020.

9. Rapporti creditorie e debitori con Unione dei Comuni e l'ASP.

Rapporti con Unione

L'Ente non ha rapporti creditorie con l'Unione. Si conferma in particolare l'assenza di rapporti creditorie e debitori reciproci, sia al 31/12/2018 sia al 31/12/2019.

Rapporti con ASP

Relativamente ai rapporti dell'Ente con l'Asp, si rappresenta che il Comune di Vigarano Mainarda non ha partecipazioni dirette in ASP.

Non ricorre la casistica.

10. Controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile

REFERTO DEL CONTROLLO INTERNO AI SENSI DELL'ART. 147-BIS COMMA 2 DEL D.LGS 267/2000.

Il Segretario Comunale ha effettuato le seguenti trasmissioni:

1^ TRIMESTRE 2018 trasmesso con prot. n. 8952 in data 28/06/2018 a Sindaco, Capi Gruppo Consiliari, Revisore dei Conti, OIV 2^ e 3^ TRIMESTRE 2018 trasmessi con prot. n. 17804 in data 21/12/2018 a Sindaco, Capi Gruppo Consiliari, Revisore dei Conti, OIV;

4^ TRIMESTRE 2018 trasmesso con prot. 8552 in data 27/06/2019 a Sindaco, Capi Gruppo Consiliari, Revisore dei Conti, OIV ANNO 2019 1^ TRIMESTRE 2019 trasmesso con prot. n. 8552 in data 27/06/2019 a Sindaco, Capi Gruppo Consiliari, Revisore dei Conti, OIV

2^ e 3^ TRIMESTRE 2019 trasmessi con prot. n. 16341 in data 19/12/2019 a Sindaco, Capi Gruppo Consiliari, Revisore dei Conti, OIV

4^ TRIMESTRE 2019 VERBALE DI SORTEGGIO prot. n. 485 del 14/01/2020.

11. Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2019

In allegato si inoltra la Relazione sul rendiconto 2019 - **all. n. 7).**

ELENCO ALLEGATI

All.1) Relazione quantificazione fondo rischi relativo punto 3)

All.2) Ricognizione contenzioso esistente relativo al punto 3)

All.3) Resoconto accertamenti IMU E TASI al 31/12/2018 capacità di riscossione e recupero dell'evasione tributaria relativo al punto 6)

All.4) Resoconto accertamenti IMU E TASI al 31/12/2019 capacità di riscossione e recupero dell'evasione tributaria relativo al punto 6)

All.5) Cronoprogramma anno 2018 relativo al punto 7)

All.6) Cronoprogramma anno 2019 relativo al punto 7)

All.7) Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2019

All.8) Determinazione n. 320 del 17/09/2020

Vigarano Mainarda 12 luglio 2021

Firma digitale Responsabile Settore Finanze e Bilancio

Dott.ssa Angela Caselli

Firma digitale L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa