



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di Asti

Prot. n. 13859

Villanova d'Asti, 07/10/2022

Spett.le Revisore dei Conti

OGGETTO: Richiesta istruttoria su relazione al rendiconto anno 2020

Con riferimento alla richiesta di delucidazioni ed elementi conoscitivi a seguito esame della relazione sul rendiconto 2020 da parte della Corte dei Conti si comunica quanto segue:

1- Consistenza della cassa vincolata

In relazione alla richiesta di mancata presenza di cassa vincolata nel triennio 2018-2020, con particolare riferimento ai riflessi sul risultato di amministrazione, non abbiamo ritenuto di porre vincoli, in quanto non sussistono i presupposti per operare in tal senso.

La richiesta dell'erogazione della quota di mutuo infatti avviene successivamente al pagamento della quota di avanzamento lavori: non risulta pertanto necessario vincolare nulla in cassa vincolata in quanto l'incasso della quota del finanziamento è successivo al sostenimento della rispettiva spesa.

2- Organismi partecipati:

In relazione alla conciliazione dei rapporti debitori - creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati si segnala nei confronti della società GAIA la mancata riconciliazione sulla fattura di GAIA n. 00054/0C3 del 30/06/2017 per € 951,26 per interessi passivi su ritardati pagamenti da parte del Comune. A seguito del rifiuto della stessa da parte dell'allora responsabile dell'Ufficio Tributi, ed alla predisposizione della determina n. 52 del 19/12/2017 con impegno per € 689,91 in quanto ritenuta la fattura di GAIA non corretta, la differenza non riconciliata risulta pari a € 261,35. A seguito delle verifiche con GAIA, il sospeso è stato chiuso con l'emissione della fattura n. 00073/DP del 30/07/2021 di € 689,91 da parte di Gaia, il cui importo è coerente con l'impegno preso dal Comune.

La fattura è stata regolarmente pagata nel 2021 pertanto la riconciliazione dei rapporti debitori- creditori tra l'Ente e la partecipata è stata conseguita.

Per quanto riguarda la mancanza di asseverazione dei rapporti debitori- creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati, segnalata nel parere dell'organo di revisione, si conferma che tali asseverazioni sono state ricevute.

In merito alle azioni intraprese a seguito della Deliberazione n.117 del 30/09/2021 ricevuta dalla Corte dei Conti, si segnala quanto segue: nel bilancio consolidato 2021 in corso di redazione è stato modificato lo status della società Acquedotto della Piana da "partecipata" a "controllata", come da indicazioni fornite nella Deliberazione suddetta.



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di Asti

Sempre a seguito della Deliberazione n. 117 del 30 settembre 2021, in data 26/04/2022 con delibera di Consiglio Comunale n.12 si è proceduto all'aggiornamento del regolamento dei controlli interni inserendo il Titolo VI- controlli sulle partecipate, che viene allegato per riscontro.

Si rileva come tale regolamento demandi al Consiglio Comunale l'indicazione di indirizzi sulla cui base il Sindaco deve agire in sede di assemblea delle società controllate.

Inoltre i rappresentanti dell'Amministrazione presso gli enti partecipati vigilano sull'attuazione degli indirizzi gestionali e riferiscono in merito ad eventuali scostamenti affinché l'amministrazione possa assumere le necessarie azioni correttive. Avendo una struttura di personale limitata e non essendo presente un ufficio partecipate, l'Amministrazione di questo Comune ha chiesto ai responsabili degli uffici e dei servizi il monitoraggio per competenza per le società/enti individuate nel PEG e nel regolamento, modificato in tal senso con delibera di Giunta Comunale n.50 del 28/04/2022.

Dopo l'approvazione della modifica del regolamento dei controlli interni ci sono state le elezioni e la nuova Amministrazione è stata impegnata con gli adempimenti post elettorali e le prime attività urgenti; nel prossimo Consiglio Comunale si provvederà a dare indirizzi alle società partecipate in ottemperanza al regolamento, tali indirizzi verranno poi comunicati ad Acquedotto della Piana.

3- Gestione dei residui

Per quanto riguarda la gestione dei residui ed il relativo aggiornamento rispetto al rendiconto 2019, si allega il file di dettaglio inviato lo scorso anno, aggiornato con la dimostrazione dello stato attuale di riscossione dei relativi accertamenti e lo stato attuale dei vari impegni.

Si segnala in particolare che per quanto riguarda i residui attivi e passivi con elevata anzianità sono stati rendicontati i progetti che lo scorso anno erano ancora da rendicontare e/o in corso di rendicontazione da parte dell'Ufficio Tecnico e che si riferiscono per la gran parte a contributi ricevuti per l'alluvione 1994.

Le rendicontazioni predisposte e trasmesse all'Ente finanziatore (Regione Piemonte) nel corso del 2021 hanno permesso di verificare che per gli accertamenti relativi ai progetti

- ponte Rio Banna Brassicarda Olmo
- Rio Banna e Cascinassa
- Rio Fossalone a valle abitato

non sono attese ulteriori riscossioni, e pertanto si è proceduto alla cancellazione definitiva degli accertamenti ancora presenti a bilancio in sede di riaccertamento residui.

Il confronto fra la spesa affrontata e la quota del corrispondente contributo già incassata permette di definire gli importi relativi ai progetti:

- scolmatore Rio Fossalone
- disalveo Rio Banna
- ponte strada Bianchi



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di Asti

in attesa di liquidazione del contributo da parte della Regione.

Non è stato ancora chiuso il progetto "Alluvione 2000" e pertanto permangono in bilancio i relativi residui, in quanto le attività sono vincolate ad un'opera sull'armamento ferroviario in gestione a RFI che sta lavorando nel corso del 2022. Terminati i lavori anche questo progetto verrà rendicontato e chiuso.

Dei residui passivi presenti nel 2019 e ancora da chiudere il 47% sono relativi proprio al progetto Alluvione 2000.

Per quanto riguarda gli accertamenti prosegue l'attività di verifica degli importi ancora da riscuotere della tassa rifiuti anni precedenti e sono ripartite a pieno regime le attività legate al coattivo con gli atti predisposti dalla società Maggioli Tributi spa che erano stati sospesi a seguito emergenza Covid 19.

Anche gli incassi delle rateizzazioni sono ripresi: sono state verificate le posizioni e nel caso di mancato pagamento delle rate sono stati riattivati i procedimenti di coattivo.

E' stata affidata ad Area riscossioni srl la parte di accertamenti emessi dal Comune e non pagati per gli anni 2012-2013 e 2014 e si procede con gli incassi e le rateizzazioni.

Nel corso del 2022 prosegue la verifica delle posizioni IMU/TASI da parte dell'Ufficio tributi per gli anni 2018-2019 che comporta l'emissione di accertamenti in caso di mancato o parziale pagamento del dovuto.

Per la tassa rifiuti si segnala che essendo un'entrata di difficile esazione, ancor più in questo periodo di crisi, sono state predisposte diverse richieste di rateizzazioni per consentire a chi desidera regolarizzare la propria posizione debitoria di poterlo fare, ma si ribadisce che la generale difficoltà ad incassare i tributi, già evidenziata in passato a seguito della crisi economica, è purtroppo peggiorata, aumentando ulteriormente il numero di contribuenti che non provvedono ai pagamenti. In molti casi si tratta di nullatenenti per i quali anche le procedure esecutive non determinano rilevanti incassi.

Dei residui attivi presenti nel 2019 e ancora da chiudere ad oggi il 41% sono relativi al progetto Alluvione 2000, lavori attualmente in corso, al termine dei quali anche questo progetto verrà rendicontato e chiuso.

4- Verifica su prospetto risorse accantonate (allegato a/1) ed equilibri di bilancio

con riferimento alle modalità di compilazione dell'elenco delle risorse accantonate (allegato a1)) e del prospetto di verifica degli equilibri, l'errata formazione del prospetto di verifica degli equilibri predisposto dall'Ente a seguito della compilazione dell'allegato a1)

W1) Risultato di competenza 2020	954.381,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	180.824,50
Risorse vincolate nel bilancio	268.332,56
W2) Equilibrio di bilancio 2020	505.224,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-110.459,76
W3) Equilibrio complessivo 2020	615.684,35

avrebbe dovuto presentare le seguenti suddivisioni



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di Asti

W1) Risultato di competenza 2020	954.381,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	104.860,10
Risorse vincolate nel bilancio	268.332,56
W2) Equilibrio di bilancio 2020	581.188,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-34.495,36
W3) Equilibrio complessivo 2020	615.684,35

con un importo diverso sia per le risorse accantonate che per la variazione degli accantonamenti, modificando il valore di W2 ma lasciando invariato il valore finale di W3.

Anche a seguito di un confronto con la software house che fornisce il gestionale di contabilità, si conferma che dal rendiconto 2021 l'impostazione del prospetto è stata modificata e risulta corretta.

5- Entrate e spese da prestiti e da riduzione/acquisizione di attività finanziarie

Con riferimento alla richiesta di chiarire e di verificare la correttezza delle allocazioni contabili e la presenza di eventuali duplicazioni di crediti in caso di prestiti ricevuti da CDP, si segnala quanto segue: alla sottoscrizione del contratto con CDP il Comune registra l'accertamento al titolo 6 dell'Entrata e, contestualmente all'accertamento, impegna lo stesso importo su apposito capitolo al Titolo 3 in spesa.

Il Comune emette anche un mandato sul capitolo del Titolo 3 di Spesa precedentemente impegnato, che compensa con una reversale sul capitolo del titolo 6 di Entrata precedentemente accertato.

L'Ente procede poi anche con l'accertamento su un apposito capitolo del Titolo 5 in entrata su cui introiterà con apposita reversale le somme di volta in volta erogate fisicamente da parte della CDP.

Trovandosi a gestire dopo molto tempo la sottoscrizione di un mutuo nel 2019 per € 68.000 per la manutenzione del campo sportivo, anziché mantenere a residuo l'accertamento fatto a fine dicembre 2019 sul Titolo 5 in entrata, tale accertamento è stato portato per errore come somma da registrare nel 2020, portando il totale anno 2020 a € 205.000.

Tale errore non è stato più ripetuto in quanto sia l'accertamento a Titolo 5 del mutuo per la manutenzione del campo sportivo nel 2020 che l'accertamento da 137.000 euro fatto nel 2020 per la manutenzione straordinaria di Viale Torino sono oggi contabilizzati come residui.

Cordiali Saluti



Il responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Ferrero Dott.ssa Patrizia