



COMUNE DI SAN GIUSTO C.SE Provincia di Torino

P.zza del Municipio, 1-10090
Tel. 0124-35132 fax 0124-350760
C.F. 83501840017 P.I. 03841760014
e-mail: contabilita@comune.sangiustocanavese.to.it

San Giusto C.se , lì 19/05/2021

Spett.le SEZIONE REGIONALE
DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

OGGETTO: Relazione sul rendiconto dell'anno 2019 (art. 1, commi 166 e segg., legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comune di San Giusto Canavese – Risposta alla richiesta di istruttoria.

In relazione all'istruttoria di cui all'oggetto, pervenuta al ns. protocollo in data 31.03.2021 al n. 1934, si comunica quanto segue:

1. Utilizzo di entrate vincolate e anticipazione di tesoreria

1.1. Consistenza della cassa vincolata

Dalla verifica effettuata emerge che effettivamente non è stata inserita la consistenza di cassa al 31.12.2019.

Tale mancanza nasce dal fatto che è stato preso in considerazione l'invio del conto del Tesoriere effettuato in data 29.01.2020 nel quale lo stesso non aveva inserito nel "di cui cassa vincolata" l'importo della stessa (allegato 1).

Successivamente, a distanza di diversi mesi, in data 21.05.2020, il Tesoriere ha trasmesso un secondo prospetto, nel quale lo stesso aveva inserito nel "di cui cassa vincolata" l'importo della stessa. (allegato2)

A tal fine si comunica che la cassa vincolata ha avuto la seguente consistenza:

Cassa all'01.01.2019	€. 61.543,37
Utilizzo della cassa vincolata	€. 2.500,00
Cassa vincolata al 31.12.2019	€. 58.953,37

Pertanto la situazione di cassa al 31/12/2019 di cui all'art. 209, comma 3-Bis, del DLgs 267/2000 è la seguente:

Fondo cassa al 31 dicembre 2019	€. 88.567,92
Di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2019	€. 58.953,37
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2019	
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2019	€. 58.953,37

..... si invita l'Ente a:

- inviare copia degli atti con i quali ha provveduto a determinare la reale consistenza della cassa vincolata, previa conciliazione con le risultanze del tesoriere, in ottemperanza a quanto disposto da questa Sezione con la deliberazione n. 11/2020/SRCPIE/PRSE;

Non sono stati redatti atti con i quali si è provveduto a determinare la reale consistenza della cassa vincolata. La conciliazione con le risultanze del tesoriere è avvenuta sul primo invio del modello del conto del Tesoriere inviato il 29.01.2020

- motivare le segnalate discrasie informative riportate nel questionario al consuntivo 2019, la cui compilazione, tra l'altro, è avvenuta in data successiva alla citata deliberazione.

La compilazione del questionario al consuntivo 2019 è stata redatta sulla base del rendiconto 2019 riportante i dati del primo invio del conto del Tesoriere trasmesso nel mese di Gennaio, privo della quota del conto vincolato.

1.2. Utilizzo di anticipazione di tesoreria

....., si invita l'Ente a:

- trasmettere la citata tabella 5 relativa all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e delle entrate vincolate, riportando tutte le informazioni ivi richieste;

Per quanto riguarda la tabella 5 la mancata compilazione è data da una dimenticanza del Revisore, e lo stesso provvederà alla ricompilazione del modello secondo il seguente prospetto:

5. UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE E DELLE ENTRATE VINCOLATE NELL'ULTIMO TRIENNIO:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	782.909,8	908.780,84	683.183,53
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	41,00	63,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	23.232,74	88.028,65	76.959,19
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	2,33	220,4	540,00

*Verificare la corrispondenza tra l'antípicio di tesoreria non restituito e il residuo passivo

- fornire esaustivi elementi conoscitivi sulle misure adottate nel corso dell'anno 2020, indicando se anche per tale esercizio vi è stato ricorso all'utilizzo di cassa vincolata e di anticipazioni di tesoreria, specificandone i relativi importi.

Nell'anno 2020 l'Ente ha intrapreso la verifica dei pagamenti dei tributi IMU-TASI e TARI relativi ad anni pregressi. I relativi avvisi d'accertamento sono stati notificati entro il 31.12.2020 e sono diventati esecutivi tra febbraio e marzo 2021.

Nel 2020 l'Ente, a causa di minori entrate dovute anche alla pandemia, ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria come di seguito riportato:

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€...830.480,65
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	116
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	€. 100.458,53
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€. . 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€. 504,40

2. Verifica degli equilibri

Da verifica effettuata emerge l'errore nella compilazione dell'allegato a /1. In effetti per errore è stato inserito l'importo di €. 7.698,26 nella casella “Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)” anziché nel riquadro “Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)“.

Tale errata imputazione comporta anche una modifica dell'equilibrio di bilancio come di seguito riportata.

Allegato a/1 (corretto)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	
Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso		0	0	0	0	0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		603.239,97	0	7.698,26	0	610.938,23
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	603.239,97	0	7.698,26	0	610.938,23	
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		0	0	0	0	0

Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		603239,97	0,00	7698,26	0,00	610938,23

- Equilibri di Bilancio (modificato secondo l'allegato A/1)

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		22.931,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.993.153,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		1.897.929,78
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.697,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		44.105,22
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1- F1-F2)			58.352,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I- L+M			8.352,50
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			8.352,50
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)		
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			8352,50

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	279.000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	304.265,83	
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	204.905,65	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	625.365,52	
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	124.243,09	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		88.562,87
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			88.562,87
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			88.562,87
Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T- X1-X2-Y		96.915,37
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00	
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			96.915,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			96.915,37
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.352,50	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	0,00	
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.			8352,50

2.2. Elenco risorse vincolate - allegato a/2

Da verifica dell'Allegato a/2 risulta che lo stesso non riporta effettivamente i dati relativi al 31/12/2018. Pertanto il prospetto compilato correttamente risulta essere il seguente:

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolato di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
1050/1 20/1	OO.UU IMU	217800/1 5500/1	OO.UU. PER IL CULTO FINE MANDATO DEL SINDACO	28000,00 5056,91	28000,00 4000,00 28800,00	4000,00 28800,00	28800,00 0,00	28800,00 0,00			3200,00 0,00	3200,00 5056,91
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				33056,91			4000,00	28800,00	0,00	0,00	3200,00	8256,91
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
				1100,00					1100,00		0	0,00

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)			1100		0	0	0	1100,00		0	00,00
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>											
20/1	IMU	99800/1	INTERESSI PASS. MUTUI VIABILITA'	12144,3						0	12144,3
20/1	IMU	448400	Q.TA CAP. MUTUIE PRSTITI - RIMBORSO	44105,23						0	44105,23
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			56249,53		0	0	0	0		0	56249,53
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>											
1050/1	OO.U U	217800/ 1	OO.UU. PER IL CULTO QUOTA PER CANILE	4000,00				4000,00		0,00	00,00
				5100,00				5100,00		0,00	00,00
				511,83				511,83		0,00	00,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			9611,83		0,00	0,00	0,00	9611,83		0,00	00,00
<u>Altri vincoli</u>											
20/1	IMU	143600/ 1	EREDITA' GIOANNINI	50542,74						0	50542,74
Totale altri vincoli (I/5)			50542,74		0	0	0	0		0	50542,74
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)			150561,01	0	4000	28800,00	0	0		3200,00	115049,18

La modifica di tale allegato comporta anche una diversa suddivisione degli importi del prospetto dell'avanzo di amministrazione che si allega alla presente

Per quanto riguarda la seconda parte dell'allegato a/2 (dati sintetici) questo è stato erroneamente compilato in quanto le quote sono solo vincolate e non accantonate:

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	3200	8256,91
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	56249,53
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	50542,74
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	3200,00	150.049,18

3. Capacità di riscossione

..... si invita l'Ente a fornire esaustivi elementi conoscitivi in merito:
- all'evoluzione del contenzioso in essere con la citata società Granata S.r.l.;

Si allega la risposta fornita dall'Avvocato dr. Maurizio Fogagnolo

- alle attività intraprese e/o programmate per migliorare la capacità di riscossione delle entrate proprie, con particolare riferimento a quella in c/residui.

Nell'anno 2020 sono iniziati i controlli sull' IMU - TASI e la TARI relativi all'anno alle annualità precedenti, e si è dato corso agli avvisi di accertamento notificati nei mesi di novembre e dicembre, divenuti esecuti nei mesi di febbraio e marzo 2021 che prevedono una riscossione delle posizioni debitori:

di €. 86.787,82 relativa all'IMU (notificato tramite posta massiva in data 25/11/2020 diventando esecutivi il 16/02/2021)

di €. 21.481,32 relativa alla TASI (notificato tramite posta massiva in data 16/12/2020 diventando esecutivi il 16/03/2021)

di €. 35.894,63 relativi alla TARI (notificato tramite posta massiva in data 16/12/2020 diventando esecutivi il 16/03/2021)

Per l'anno 2021 è intenzione dell'Ente procedere all'emissione degli avvisi di accertamento IMU e TARI relativi agli anni 2016-2017-2018, per poi procedere nell'anno 2022 con quelli dell'anno 2019-2020.

4. Accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

....., viene indicato di provvedere:

- a determinare, per ciascuna categoria di entrata che può dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 2011;

- a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi;
- ad applicare all'importo complessivo dei residui una percentuale pari al complemento a cento delle predette medie.

Si allegano i prospetti di calcolo dei relativi tributi

Il Sindaco
BOGGIO Giosi

Il Revisore dei Conti
CAVIGLIASSO dr.ssa Maria Giuseppina