



COMUNE DI PANDINO

Provincia di Cremona

SERVIZIO RAGIONERIA/PERSONALE

✉ 26025 - Via Castello n° 15 - P.IVA 00135350197

☎ 0373/973326- Fax 0373/970056 e-mail:ragioneria@comune.pandino.cr.it

Prot. _____

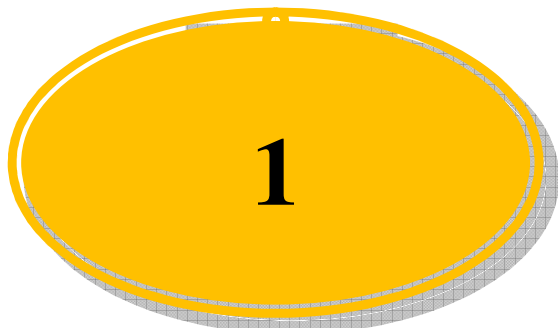
Pandino, lì, 18 agosto 2021

Spett.le Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo
per la Lombardia

Risposta alla nota istruttoria 0018485 del 26 luglio 2021

In riferimento alla nota – SEZ_CON_LOM-SC_LOM-0018485-Uscita- 26/07/2021
si forniscono gli allegati chiarimenti.

Rendiconto 2018:



Fornire chiarimenti circa il saldo negativo tra accertamenti e impegni 2018, pari ad euro -181.307,00, pur se l'equilibrio di competenza viene raggiunto mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (vedi pag. 7 della Relazione dell'Organo di Revisione).

pagina 7 della Relazione del Revisore dei Conti - Rendiconto 2018- protocollo n. 5496/2019 del 29/03/2019

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

	ANNO 2018	
Accertamenti di competenza	7.844.061,44	a
Impegni di competenza	8.025.368,44	b
SALDO	-181.307,00	c = (a - b)

considerando l'avanzo e la gestione del FPV risulta:

Avanzo applicato	802.121,59	d
Quota FPV in entrata al 01/01	441.611,62	e
Impegni confluiti in FPV al 31/12	792.019,44	f

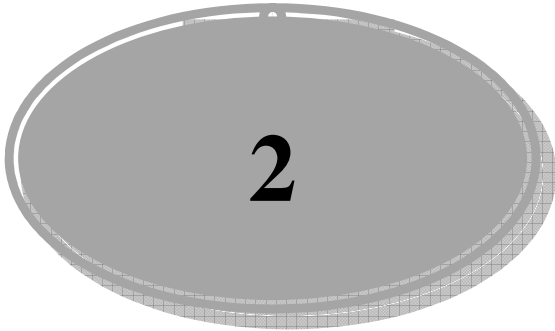
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA **270.406,77** saldo = (c + d + e - f)

riassumendo

GESTIONE COMPETENZA SENZA AVANZO	-181.307,00	c
GESTIONE FPV - ENTRATA-IMPEGNI	-350.407,82	g = (e - f)
AVANZO APPLICATO	802.121,59	d
SALDO	270.406,77	saldo = (c + g + d)

Quindi la pura competenza ha generato un saldo negativo **-181.307,00** c

l'Avanzo applicato (euro 802.121,59) ha generato un saldo positivo | 620.814,59 | $h = (d + c)$
la gestione del FPV ha determinato il saldo della gestione di competenza pari a : | **270.406,77** | **saldo = (h + g)**



Fornire chiarimenti in merito a quanto riportato nella tabella n. 1 "Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali" (a pag. 30 del questionario 2018), considerato lo scostamento delle previsioni definitive di competenza al titolo IV delle entrate, pari ad euro 1.840.952,24 e agli incassi in c/competenza, pari ad euro 144.093,91.

Per quanto attiene alla percentuale dell'accertato rispetto allo stanziamento, occorre rilevare queste percentuali:

dettaglio entrata titolo IV- stanziamento/accertamento

entrata	Capitolo	Stanziamento iniziale	Variazione di bilancio	Stanziamento finale	Accertato	Percentuale accertato/stanziato	Nota
titolo IV	40300.12.1056	360.000,00	-70.000,00	290.000,00	6.298,14	2,17%	MONETIZZAZIONI - REALIZZATE SOLO IN PARTE
	40400.01.0964	391.000,00		391.000,00	0,00	0,00%	CESSIONE DELLA RETE IDRICA- TRATTATIVA ANCORA IN CORSO
	40500.01.1052	50.000,00	70.000,00	120.000,00	53.973,41	44,98%	
	40500.01.1053	60.000,00	-8.000,00	52.000,00	47.767,11	91,86%	
	40500.01.1054	40.000,00		40.000,00	16.357,44	40,89%	
	40500.01.1055	10.000,00	9.000,00	19.000,00	14.744,93	77,60%	
	40500.01.1057	5.000,00		5.000,00	3.226,77	64,54%	
	40500.01.1058	10.000,00		10.000,00	0,00	0,00%	
	40500.01.1059	5.000,00		5.000,00	1.726,11	34,52%	
	40500.01.1060		2.066.000,00	2.066.000,00	1.696.858,33	82,13%	SCOMPUTO ONERI - ACCERTATI/IMPEGNATI PER L'IMPORTO DI EURO 1.696.853,33
TOTALE	931.000,00	2.067.000,00	2.998.000,00	1.840.952,24	61,41%		

Durante la gestione dell'esercizio 2018 è stata approvata una variazione di Bilancio con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 10 luglio 2018.

In questa è stata prevista un'entrata al titolo IV pari ad euro 2.066.000,00 ed una pari spesa al titolo II riferita ad opere con scomputo di oneri di urbanizzazione.

A fine esercizio, nel Rendiconto, risultava un accertamento in entrata pari ad euro 1.696.858,33 ed un uguale importo nella spesa impegnato per opere di urbanizzazione con imputazione rispettivamente sui seguenti capitoli:

- entrata: 40500.01.1060 - ENTRATA PER OPERE A SCOMPUTO ONERI DI URBANIZZAZIONE
- spesa: 10052.02.0500506 - OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO - VIALE EUROPA

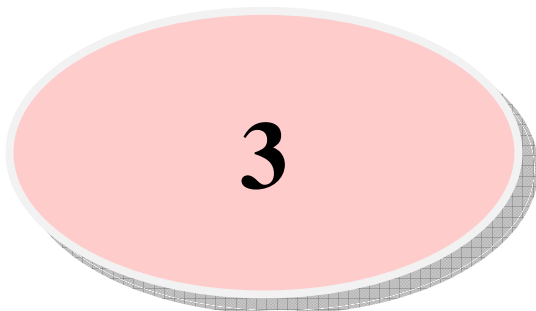
Pertanto, i residui attivi contenevano l'importo di euro 1.696.858,33.

Tale residuo attivo è stato incassato nel corso dell'esercizio 2019 con reversale n. 2225 del 18 novembre 2019.

Quindi, per quanto riguarda la percentuale riferita agli incassi rispetto alle somme accertate, lo schema reale di pagina 30- del Questionario deve intendersi, senza questa posta che ha generato un pari impegno nella spesa (residuo passivo al 31 dicembre 2018, pari ad euro 1.696.858,33, estinto con mandato n. 1946 del 18 novembre 2019):

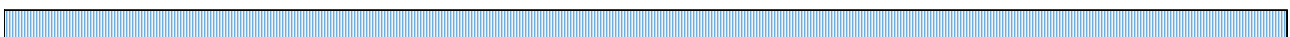
1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI IN C/COMPETENZA	INCASSI IN C/COMPETENZA	% INCASSI/ACCERTAMENTI IN C/COMPETENZA
Titolo IV	2.998.000,00	1.840.952,24	144.093,91	7,83%
SCOMPUTO ONERI	2.066.000,00	-1.696.858,33		
TOTALE AL NETTO DELLA VOCE - SCOMPUTO ONERI	932.000,00	144.093,91	144.093,91	100,00%



Con riferimento all'efficienza di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione, di cui alla tabella a pag. 31 del questionario, fornire informazioni circa i dati riportati, secondo cui a fronte di accertamenti per recupero evasione IMU/TASI per euro 126.186,82 risultano riscossioni pari ad euro 30.299,17, evidenziando le misure adottate dall'Ente per superare tale criticità; del pari, una difficoltà degli incassi rispetto agli accertamenti si registra anche per le entrate derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada, come dimostra il dato percentuale del rapporto tra le riscossioni e le somme accertate, pari al 21,97% nel 2018 rispetto al 32,35% dell'anno precedente.

Vedere risposta al punto n. 16



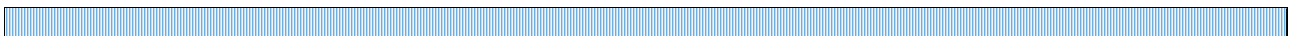
4

Fornire altresì chiarimenti in merito alle misure adottate dall'Ente per accelerare le riscossioni, in conto residui, delle entrate di cui al punto precedente, considerato altresì che le somme rimaste a residuo per recupero evasione registrano, a fine esercizio 2018, una percentuale ancora elevata, pari all' 86,55% (prospetto illustrativo a pag. 13 della relazione dell'Organo di revisione); i medesimi rilievi possono essere mossi per le altre entrate, quali, in particolare, quelle per TARSU-TIA-TARI, e da sanzioni relative a violazioni del codice della strada, per le quali viene data evidenza nella medesima relazione di una scarsa movimentazione delle somme rimaste a residuo, data l'elevata percentuale delle stesse al 31.12.2018, pari rispettivamente al 77,13% e al 79,38% (vd. tabelle pag. 14 e 16).

Per quanto riguarda la Tari, è stato adottato il recupero coattivo mettendo a ruolo la seguente somma:

anno 2018- euro 112.126,00

Per gli avvisi di accertamento Imu emessi, la somma messa a ruolo ammonta ad euro 50.994,00 riferita all'anno di imposizione 2018.





5

Si chiede di confermare i dati inseriti nella tabella 2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio (pagg. 32, 33 del questionario), poiché presenta campi valorizzati a 0,00 nella colonna relativa all'anno 2018, in considerazione delle discrepanze riscontrate con i dati inseriti in BDAP e sul sito del Ministero dell'interno – finanza locale.

La scheda delle pagine 32 e 33 non era stata compilata.

I dati non devono essere tutti a zero.

Di seguito, la tabella debitamente compilata con i dati del Conto 2018 approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 2 maggio 2019:

Calcolo FCDE al 31.12.2018

		esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residuo al l'1.1				98.228,00	315.669,29	117.621,39	531.518,68 €	265.403,76	148.781,93 €
	Riscosso c/residui al 31.12				453,55	265.661,37		266.114,92 €		
	%				0,46%	84,16%	0,00%	50,07%		

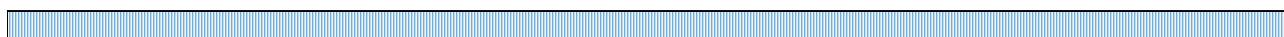
		esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
TARSU TIA TARI	Residuo al l'1.1		201.899,53	124.079,47	158.295,96	248.449,36	204.056,65	936.780,97 €	788.709,50	442.142,05 €
	Riscosso c/residui al 31.12		22.851,29	7.726,75	19.628,45	97.864,98		148.071,47 €		
	%		11,32%	6,23%	12,40%	39,39%	0,00%	15,81%		

		esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Sanzioni Amministrative CdS	Residuo al l'1.1		5.385,94	0,00	146.138,77	9.878,53	106.695,44	268.098,68 €	236.002,87	88.800,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12		835,42	0,00	29.241,42	2.018,97		32.095,81 €		
	%		15,51%		20,01%	20,44%	0,00%	11,97%		

		esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residuo al l'1.1	3.210,16	1.519,81	13.154,30	14.158,92	9.871,56	18.966,41	60.881,16 €	41.511,62	11.800,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	2.494,59	1.519,81	3.527,05	6.838,92	4.989,17		19.369,54 €		
	%	77,71%	100,00%	26,81%	48,30%	50,54%	0,00%	31,82%		

		esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Altre risorse per cui risultino residui conservati ai titoli I e III al 31.12.2018 (ICI- attività di verifica)	Residuo al l'1.1	39.209,65		74.026,01	1.050,46			114.286,12 €	97.056,63	54.476,02 €
	Riscosso c/residui al 31.12	9.659,22		7.570,27	0,00			17.229,49 €		
	%	24,63%		10,23%	0,00%			15,08%		

TOTALE	1.428.684,38 €	746.000,00 €
---------------	-----------------------	---------------------





6

Si chiede di chiarire se, successivamente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018, siano pervenuti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j) del D.lgs. n.118/2001, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e se l'ente si è attivato per recuperarli. Si chiede anche di precisare se risultano partite non riconciliate.

Successivamente alla approvazione del Conto dell'esercizio 2018 sono stati riconciliati i debiti/crediti delle Società partecipate con la seguente nota:

NOTA INFORMATIVA EX-ART.11, COMMA 6, LETTERA J) DEL D.LGS.118/2011

(allegata al rendiconto dell'esercizio 2018)

L'articolo 6, comma 4, del D.L. nr.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito, con modificazioni, dalla Legge nr.135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'art.77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex-D.Lgs.nr.118/2011 ha abrogato a decorrere dal 1 gennaio 2015 il citato comma 4 dell'art.6 del D.L. nr.95/2012, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs.nr.118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente le eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione, in tal caso il Comune o la Provincia adottano, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze finali:

Società partecipate/enti strumentali del Comune in attività (riferimento deliberazione nr. 31 in data 09/11/2018):

<u>Ragione sociale</u>	<u>Quota di partecipazione</u>
<u>Azienda Speciale Multiservizi Pandino – ASM Pandino</u>	100% (ente strumentale)
<u>Biofor Energia srl</u>	2,545% (indiretta)
<u>Comunità sociale cremasca A.S.C.</u>	5,35% (ente strumentale)
<u>Consorzio Informatica del Territorio s.r.l.</u>	4,59494% (indiretta)
<u>Padania Acque s.p.a.</u>	0,1394%
<u>Rei – Reindustria Innovazione Società Consortile a r.l.</u>	0,017306% (indiretta)
<u>S.C.R.P. s.p.a. in liquidazione</u>	5,09%
<u>S.C.S. srl</u>	3,3085% (indiretta)

SALDO DEI DEBITI/CREDITI risultanti alla data del 31/12/2018 dal rendiconto del Comune e dalla contabilità aziendale delle società:

<u>Ragione sociale</u>	<u>Debito del Comune al 31/12/2018</u>		<u>Credito del Comune al 31/12/2018</u>	
	<u>Rendiconto del Comune</u>	<u>Contabilità della società</u>	<u>Rendiconto del Comune</u>	<u>Contabilità della società</u>
<u>Azienda Speciale Multiservizi Pandino – ASM Pandino</u>	54.015,63	54.015,63	2.616.500,40	2.616.500,40
<u>Biofor Energia srl</u>	<u>In fase di dismissione</u>			
<u>Comunità sociale cremasca A.S.C.</u>	60.071,60	185.747,13	6.258,27	10.817,00
<u>Consorzio Informatica del</u>	18.413,19	18,413,19	0	0

<u>Territorio s.r.l.</u>				
<u>Padania Acque s.p.a.</u>	13.072,21	17.028,00	13.744,09	12.703,00
<u>Rei – Reindustria Innovazione Società Consortile a r.l.</u>	0	0	0	0
<u>S.C.R.P. in liquidazione s.p.a.</u>	0		147,86	147,86
<u>S.C.S. srl</u>	<i> Holding mediante la quale i Comuni soci di SCRP partecipano nella misura del 4,433% al capitale di LGH spa</i>			

Motivi delle discordanze/dati mancanti:

- *In data 28/03/2019 pr.5410 Comunità Sociale Cremasca ha comunicato di non poter provvedere a inviare la verifica richiesta fino al 30/04/2019, data di approvazione del bilancio- in data 24/05/2019 pr.8618 è stata trasmessa verifica con note esplicative Responsabile Servizi Socio-Culturali e Istruzione;*
- *Padania Acque s.p.a.- dato aggiornato con pr.8541 in data 24/05/2019;*
- *S.C.R.P. in liquidazione s.p.a. evasa a fine maggio2019.*

Si allegano asseverazioni da parte degli organi di revisione delle Società partecipate/Enti controllati di cui sopra.

Pandino, li 01/08/2019

IL RESPONSABILE SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

CAMPANINI Maria Chiara -Firma apposta digitalmente

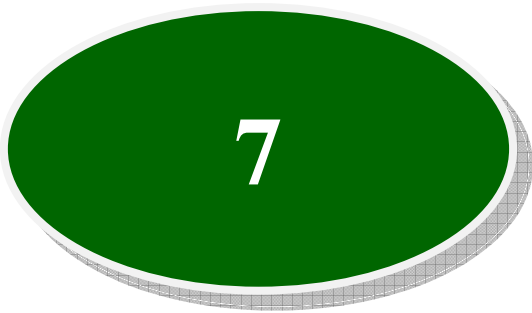
ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI PANDINO

Il sottoscritto dr. Stefano Ruberti, in qualità di Revisore Unico del Comune di Pandino, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs.nr.118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 da rendiconto della gestione del Comune di Pandino e dalla contabilità aziendale delle società partecipate/enti controllati corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa conciliazione.

Il Revisore Unico dr. Stefano Ruberti – firma apposta digitalmente





Si segnala che nel Prospetto contabile “All. a) Risultato di amministrazione” della BDAP non è stata inserita, nella parte accantonata, la quota di euro 2.631,00 prevista per i rinnovi contrattuali, in discrasia con la valorizzazione di tale importo nel quadro 14 - certificati consuntivi dal sito del Ministero dell’Interno – finanza locale, con la conseguente diversa quantificazione della parte disponibile nelle rispettive Banche dati. Ciò posto, si richiede di procedere alla rettifica dei dati sopra indicati, dandone riscontro alla Sezione già in sede di risposta alla presente nota.

Tra il Certificato consuntivo inserito nel portale Tbel del Ministero dell’Interno ed il Prospetto contabile “All. a) Risultato di amministrazione della BDAP esiste una divergenza pari ad euro 2.631,00.
In data 12 agosto ho effettuato il nuovo caricamento dei prospetti.

17/8/2021 BDAP - Bilanci Ammonizzati

BDAP BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

NADIA SEVERI RESPONSABILE COMUNE DI PANDINO / BILANZI / SELEZIONATE I/O/LD / LOGOUT / BILANZI / LOGOUT

Ti trovi in: [BDAP / BILANZI / INTERROGAZIONI GENERALIZZATE](#) / Documenti contabili per stato ed esito controlli

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Esercizio: 2018 Fase: **Consuntivo** Documento contabile: **Schemi di bilancio** Tipo ente: **COMUNI**
Cod. ente BDAP: **12934292905912902** Denominazione ente: **COMUNE DI PANDINO** Ambito geografico: **NORD-OVEST**
Regione: **LOMBARDIA** Provincia: **CREMONA**

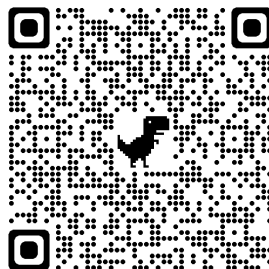
Excel Solo entri con scostamento tollerato No Cerca: Visualizza 10 elementi

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	tri
12934292905912902	COMUNE DI PANDINO	COMUNI	LOMBARDIA	CREMONA	2018	Schemi di bilancio	12/08/2021 13:02:13	12/08/2021 13:15:25

Vista da 1 a 1 di 1 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

Indietro






8

Si segnala inoltre che il Fondo per l'indennità di fine mandato è stata inserito nella parte vincolata anziché in quella accantonata del risultato di amministrazione

Tale Fondo per l'indennità di fine mandato è stato erroneamente collocato nella parte vincolata.

Negli esercizi successivi la quota è stata correttamente collocata nella parte accantonata del risultato di amministrazione.



Rendiconto 2019:

9

Fornire chiarimenti in merito alla risposta negativa data alla domanda preliminare n. 5 del questionario (pag. 4) relativamente alla destinazione delle somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate.

Come si evince dai prospetti seguenti, riferiti agli equilibri di Bilancio del rendiconto dell'esercizio 2019:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.031,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.117.784,87 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.797.471,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	93.476,90
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	21.347,82
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>	(-)	131.746,43 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		152.773,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.913,97 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>	(+)	62.286,22 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	53.957,46
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)		191.016,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	120.812,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.875,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.329,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		66.329,46

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	105.849,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	712.988,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	801.236,65
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	(-)	62.286,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	191.727,89
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	53.957,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	973.803,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	306.517,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	21.347,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		161.044,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	308.410,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-147.366,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-147.366,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	191.727,89
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		543.788,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	120.812,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	312.285,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		110.690,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		110.690,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		191.016,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.913,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	120.812,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.875,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		36.415,49

Le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento ed in parte accantonate nella quota

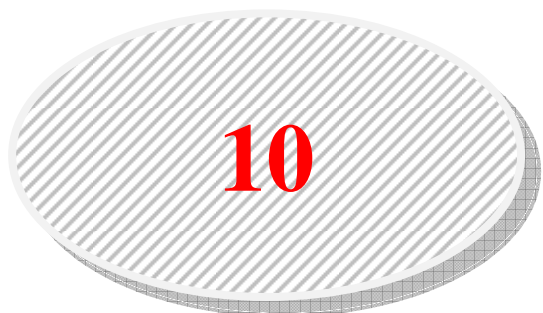
dell'avanzo di amministrazione, sempre comunque destinate alle spese di investimento.

L'unica eccezione è la somma pari ad euro 62.286,22 degli oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente.

Pertanto la risposta corretta alla domanda preliminare n. 5 a pagina 4 del Questionario del rendiconto dell'esercizio 2019 è



SI



Motivare il chiarimento fornito dall'Ente secondo cui “non vengono adottate le determine di accertamento delle entrate”, ragione per la quale, in caso di utilizzo di entrate dei Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura non contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate (domanda 7.1 e 7.1.1, pag. 4, questionario 2019).

Non sono state assunte determine per accertamenti delle entrate relative ai Titoli IV, V e VI.

Tuttavia, in occasione della attestazione di copertura destinata alla assunzione dell'impegno di spesa finanziato con tali entrate, viene fornito uno specifico prospetto di controllo relativo alla veridicità e certezza circa lo stato gli accertamenti ed incassi delle suddette entrate.

Viene inoltre costantemente analizzata la situazione aggiornata della loro destinazione.

Gli atti che impegnano le spese in conto capitale contengono sempre la relativa fonte di finanziamento che, ovviamente, deve essere completamente certa.



Riferire sulle cause che hanno determinato la carenza di liquidità e la conseguente necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2019, considerato che l'ente ha un fondo cassa finale ampiamente positivo. Si chiede altresì di fornire aggiornamenti sulla situazione alla data odierna.

Il ricorso alla anticipazione nell'esercizio 2019 è avvenuto per l'importo di euro 50.402,71 per la durata di 14 giorni, precisamente dal 16 al 29 aprile.

L'anticipazione massima stabilita con delibera della Giunta Comunale n. 7 del 19 gennaio 2019 era di euro 1.709.451,28.

La necessità dell'utilizzo, pari al 2,95% dell'importo massimo al quale poter ricorrere, è stato determinato da una lieve sofferenza di liquidità avvenuta nel periodo in cui (mese di aprile) le scadenze dei tributi erano prossime, come pure i trasferimenti dallo Stato, pur necessariamente garantendo il pagamento dei fornitori. Tale situazione si è presto regolarizzata.

Infatti, in data 7 maggio è stata emessa la reversale n. 779 dell'importo di euro 471.553,50 introitando la prima rata del Fondo di Solidarietà Comunale versato in Tesoreria la settimana precedente.

L'andamento del Fondo di cassa nell'ultimo quinquennio risulta:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.287.080,24	€ 958.097,22	€ 996.923,52	€ 751.833,95	€ 1.049.103,97

La verifica di cassa del 26 luglio 2021, riferita al 30 giugno 2021, certifica una cassa di euro 884.186,46.

L'anticipazione massima deliberata dalla Giunta Comunale con atto n. 10 del 22 gennaio 2021 per l'esercizio in corso ammonta ad euro 2.132.410,36.

Al momento non risulta necessario farvi ricorso.

Fornire chiarimenti in merito a quanto riportato nella tabella n. 1. “Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali” (a pag. 27 del questionario 2019), considerato lo scostamento degli accertamenti al Titolo IV delle entrate, pari ad euro 609.508,76, rispetto alle previsioni definitive di competenza pari ad euro 2.904.153,00.

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA DI COMPETENZA (A)	ACCERTAMENTI (B)	%ACCERTAMENTI/ PREVISIONI DI COMPETENZA (B/A*100)
Titolo IV	2.904.153,00	609.508,76	20,99%

Nelle somme previste inizialmente in entrata del Titolo IV, pari complessivamente ad euro 2.732.800,00 e poi incrementate di euro 171.353,00 con variazione di bilancio, per un importo di previsione assestato di euro 2.904.153,00, erano inseriti i seguenti stanziamenti, che nel corso dell’esercizio non si sono potuti accertare:

- ***euro 500.000,00 – Contributo dalla Regione per adeguamento strutture scolastiche – bando che ha avuto esito negativo;
- ***euro 404.800,00 – Cessione dotazioni patrimoniali - rete idrica, procedura ancora in corso di definizione;
- ***euro 1.248.000,00 – scomputo oneri di urbanizzazione

Tali poste del bilancio, pari complessivamente ad euro 2.152.800,00, che non hanno trovato soddisfazione nella loro realizzazione nel corso dell’esercizio 2019, hanno generato una ridotta percentuale nel rapporto tra accertamenti e previsioni definitive di competenza.

13

Con riferimento all'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione, di cui alla tabella a pag. 28 del questionario, fornire informazioni circa i dati riportati, secondo cui a fronte di accertamenti per recupero evasione IMU/TASI per euro 116.802,32 risultano riscossioni pari ad euro 20.894,29, evidenziando le misure adottate dall'Ente per superare tale criticità.

Per quanto riguarda la Tari sono stati emessi solleciti ai contribuenti morosi e successivamente è stato adottato il recupero coattivo mettendo a ruolo la seguenti somma:

anno 2019- euro 182.877,00





14

Fornire delucidazioni circa l'efficienza dell'attività di riscossione in conto residui relativamente alle entrate per Tarsu-Tia-Tari -Tares, sanzioni relative a violazioni del codice della strada e fitti attivi e canoni patrimoniali, attese le modeste percentuali di riscossione sui residui iniziali, pari rispettivamente al 18,84%, al 13,25% e al 36,79% (cfr. tabella 2.2, pag. 29 del questionario consuntivo 2019). I medesimi rilievi possono essere mossi riguardo alle entrate per recupero evasione tributaria, per le quali viene data evidenza nella relazione dell'Organo di revisione di una scarsa movimentazione delle somme rimaste a residuo, data l'elevata percentuale delle stesse al 31.12.2019, pari al 91,64% (vd. tabella pag. 17).


Sono stati inviati solleciti ai contribuenti, oltre alla attivazione della riscossione coattiva.



15

Fornire delucidazioni ulteriori in riferimento all'applicazione degli oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa corrente. Si chiede, in particolare, di specificare le singole spese correnti finanziate con oneri di urbanizzazione per un totale di € 62.286,22 (pag. 19 della relazione dell'Organo di revisione).

L'utilizzo in parte corrente degli oneri di urbanizzazione, complessivamente pari ad euro 62.286,22 ha riguardato:

- ✂ euro 56.572,87 – incarichi professionali per progettazioni di opere pubbliche;
 - ✂ euro 5.713,35 – manutenzioni ordinarie al patrimonio
- 

Ulteriori richieste di precisazioni:

16

Dalle relazioni dell'Organo di revisione sui consuntivi 2018 e 2019, emerge la sussistenza di cospicui importi di residui attivi, in particolare di titolo I e di titolo III, relativi ad esercizi finanziari anteriori al 2017, parte dei quali risalenti ad esercizi precedenti al 2015, su cui si chiedono chiarimenti e informazioni aggiornate. In particolare, fornire un prospetto analitico relativo all'anzianità dei residui da cui risulti: l'importo, la percentuale di riscossione al 31 dicembre 2019, la ragione del credito, il correlato titolo giuridico e l'anno di maturazione dello stesso.

Si chiede altresì di precisare l'eventuale successivo incasso degli stessi al 31.12.2020.

Poiché è già stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2020, nel quale sono confluiti i residui attivi riaccertati, si anticipa, rispetto al questionario in scadenza il 31 ottobre, la situazione al 31 dicembre 2020:

residui attivi eliminati al 31.12.2020:

⌘per anno di competenza:

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	
<i>per anno di competenza</i>	
ANNO	IMPORTO
2011	4.665,87
2012	25.680,31
2013	28.943,33
2014	113.668,14
2015	181.672,55
2016	250.611,04
2017	223.263,38
2018	157.191,53
2019	68.371,81
TOTALE	1.054.067,96

⌘per titolo:

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	
<i>per titolo</i>	
TITOLO	IMPORTO
1	866.159,84
2	104,41
3	187.803,71
4	0,00
5	0,00
6	0,00
7	0,00
8	0,00
9	0,00
TOTALE	1.054.067,96

Nel dettaglio, la combinazione tra anno di provenienza e titolo dell'entrata, rileva questi residui attivi eliminati:

residui attivi eliminati al 31.12.2020

	titolo	
	1	3
<i>anno di riferimento del residuo</i>		
2011	4.665,87	
2012	25.680,31	
2013	28.693,33	250,00
2014	108.987,33	4.680,81
2015	172.726,44	8.946,11
2016	234.271,49	16.339,55
2017	150.133,97	73.129,41
2018	75.260,29	81.930,09
2019	65.740,81	1.810,32
totale residui eliminati	866.159,84	187.086,29

residui attivi mantenuti al 31.12.2020

Tale riaccertamento dei residui ha determinato la seguente situazione rispetto all'anno di riferimento del credito:

TITOLO 1

residui titolo I al 31.12.2020

	titolo
	1
<i>anno di riferimento del residuo</i>	
2011	135,40
2012	68,38
2013	455,17
2014	436,55
2015	274,79
2016	654,41
2017	492,72
2018	113.703,44
2019	138.985,52
totale residui al 31.12.2020	255.206,38

TITOLO 3

residui titolo III al 31.12.2020

	titolo
	3
<i>anno di riferimento del residuo</i>	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	239,17
2016	15.853,06
2017	566,50
2018	26.348,66
2019	51.920,98
totale residui al 31.12.2020	94.928,37

Gli incassi, ad oggi, risultano:

residui titolo I al 31.12.2020 - situazione al 18 agosto 2021

	titolo		
	1		
	residuo al	importo	importo da
	01.01.2021	incassato al	incassare
<i>anno di riferimento del residuo</i>		18 agosto	
		2021	
2011	135,40	135,40	0,00
2012	68,38	68,38	0,00
2013	455,17	455,17	0,00
2014	436,55	436,55	0,00
2015	274,79	274,79	0,00
2016	654,41	654,41	0,00
2017	492,72	492,72	0,00
2018	113.703,44	6.603,81	107.099,63
2019	138.985,52	2.025,53	136.959,99
totale residui al 31.12.2020 - esclusa competenza 2020	255.206,38	11.146,76	244.059,62

residui titolo III al 31.12.2020 - situazione al 18 agosto 2021

titolo			
3			
	residuo al 01.01.2021	importo incassato al 18 agosto 2021	importo da incassare
<i>anno di riferimento del residuo</i>			
2011			
2012			
2013			
2014			
2015	239,17	239,17	0,00
2016	15.853,06	5.154,05	10.699,01
2017	566,50	566,50	0,00
2018	26.348,66	1.294,60	25.054,06
2019	51.920,98	1.166,47	50.754,51
totale residui al 31.12.2020 - esclusa competenza 2020	94.928,37	8.420,79	86.507,58



Con riferimento al FCDE accantonato al risultato di amministrazione 2018 e 2019, precisarne la composizione, il calcolo effettuato, l'indicazione delle entrate di difficile esazione e di quelle non considerate tali.
Fornire l'attestazione di congruità da parte dell'Organo di revisione dell'accantonamento effettuato dall'Ente a tale Fondo con riferimento ad entrambi gli esercizi considerati, e compilare l'allegato prospetto di calcolo per le annualità 2018 e 2019, informando altresì sull'evoluzione del fondo nell'esercizio 2020.

Analogamente al punto n. 16, si presenta la situazione ad oggi:

FCDE -residui titolo I al 31.12.2020 - situazione al 18 agosto 2021

		titolo		
		1		
		residuo al	importo	importo da
		01.01.2021	incassato al	incassare
			18 agosto	
			2021	
<i>anno di riferimento del residuo</i>				
2011	135,40	135,40	0,00	
2012	68,38	68,38	0,00	
2013	455,17	455,17	0,00	
2014	436,55	436,55	0,00	
2015	274,79	274,79	0,00	
2016	654,41	654,41	0,00	
2017	492,72	492,72	0,00	
2018	113.703,44	6.603,81	107.099,63	
2019	138.985,52	2.025,53	136.959,99	
totale residui al 31.12.2020 - esclusa competenza 2020		255.206,38	11.146,76	244.059,62
FCDE al 31.12.2020		107.186,68		

FCDE -residui titolo III al 31.12.2020 - situazione al 18 agosto 2021

titolo			
3			
	residuo al 01.01.2021	importo incassato al 18 agosto 2021	importo da incassare
<i>anno di riferimento del residuo</i>			
2011			
2012			
2013			
2014			
2015	239,17	239,17	0,00
2016	15.853,06	5.154,05	10.699,01
2017	566,50	566,50	0,00
2018	26.348,66	1.294,60	25.054,06
2019	51.920,98	1.166,47	50.754,51
totale residui al 31.12.2020 - esclusa competenza 2020	94.928,37	8.420,79	86.507,58
FCDE al 31.12.2020	32.517,89		



Con riferimento all'accantonamento al fondo contenzioso, pari ad euro 125.000,00 nel 2018 ed euro 129.000,00 nel 2019, si chiede di relazionare sui fatti presupposti all'accantonamento e di attestare la congruità dell'importo (prospetto contabile All. a) Risultato di amministrazione di BDAP). Si chiede altresì conferma dell'importo, vista la discrasia con i dati riportati nella relazione dell'organo di revisione ex articolo 239 Tuel.

In merito alla somma di euro 125.000,00 del Fondo contenziosi dell'esercizio 2018 si specifica il dettaglio:

euro 15.000,00 – anno 2018 *** euro 19.000,00 – anno 2019 -Fondi contenziosi – accantonamento in via prudenziale considerate le potenziali cause

euro 10.000,00 – anno 2018 *** euro 10.000,00 – anno 2019 -Fondi contenziosi tributari - accantonamento in via prudenziale

euro 100.000,00 – anno 2018 *** euro 100.000,00 – anno 2019 –Fondo accantonato in via prudenziale per riscatto impianto di illuminazione pubblica – attualmente è in via di definizione la trattativa con Enel Sole Spa per l'acquisizione dell'impianto.

In merito alla discrasia:

in effetti l'Allegato a) estratto dalla BDAP presenta il seguente dettaglio:

Esercizio:	2019
Fase:	Consuntivo
Documento contabile:	Schemi di bilancio
Tipo ente:	COMUNI
Codice ente BDAP:	12934292960591 2602
Denominazione ente:	COMUNE DI PANDINO
Ambito geografico:	NORD-OVEST
Regione:	LOMBARDIA
Provincia:	CREMONA
Solo ultima versione:	Si
Prospetto:	All. a1) Elenco risorse accantonate

Dato valorizzato	Analitico risorse accantonate	Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Si	Fondo contezioso					
		C_20031.10.0001	125.000,00	0,00	4.000,00	129.000,00
			125.000,00		4.000,00	129.000,00
Si	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
		C_20021.10.1810	746.000,00	0,00	115.802,00	861.802,00
			746.000,00		115.802,00	861.802,00
Si	Altri accantonamenti					
		C_20031.01.0003	2.631,00	0,00	0,00	2.631,00
		C_20031.10.0400500	10.040,00	-10.040,00	1.010,00	1.010,00
			12.671,00	-10.040,00	1.010,00	3.641,00
	Totale risorse accantonate		883.671,00	-10.040,00	120.812,00	994.443,00

Invece, a pagina 13 del parere del Revisore dei Conti, viene evidenziata in modo analitico la seguente ripartizione:

composizione di risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Risultato di amministrazione		1.501.636,77
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		861.802,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		132.641,00
Totale parte accantonata (B)		994.443,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		352.089,08
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		352.089,08
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		25.162,78
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		129.941,91
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<small>(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.</small>		
<small>(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)</small>		

Riconciliazione tra le due schede:

Nel parere del Revisore le voci:

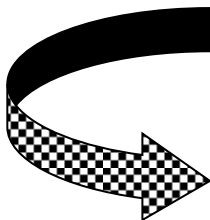
Fondo contenziosi

Altri accantonamenti

Vengono accorpate nell'unica voce *Altri accantonamenti*

FONDO CONTENZIOSI	129.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	3.641,00

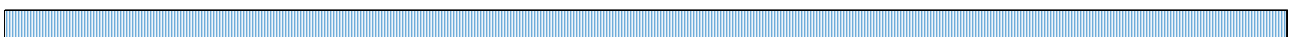
TOTALE **132.641,00**

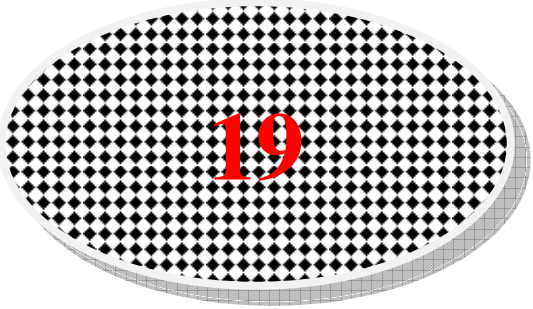


Nel parere del Revisore:

ALTRI ACCANTONAMENTI	132.641,00
----------------------	-------------------

In entrambi i prospetti, sommando la quota riferita al Fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 861.802,00, la parte di avanzo accantonata ammonta complessivamente ad euro 994.443,00.





Indicare i motivi per cui il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate e in quale modo l'ente rilevi tali rapporti

Si conferma che il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti economici e patrimoniali tra il Comune di Pandino e le sue società partecipate.

Il Comune rileva i dati tramite i bilanci delle società stesse.

In occasione delle rilevazioni necessarie per la stesura del Bilancio Consolidato il Comune richiede i dati direttamente alle società stesse.



Pandino, 18 agosto 2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Nadia Fontana