



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0006131-08/05/2017-SCPIE-T95-P

Spett.le. Sig. Sindaco
del Comune di Villadossola (VB)

All'Organo di revisione
del Comune di Villadossola (VB)

Oggetto: relazioni su Rendiconto 2014, Preventivo 2015, Rendiconto 2015 e Preventivo 2016 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui bilanci in oggetto, desunte in base alle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni esclusivamente attraverso procedura SI.QU.EL., utilizzando l'apposita funzionalità: istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore

Dott. Mario Ali



ENTE: Comune di Villadossola (VB)

TIPOLOGIA: Comune con popolazione superiore ai 5.000 abitanti

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

1. Rendiconto 2014 - Recupero evasione tributaria

Dall'esame dei dati riferiti al recupero evasione tributaria si rilevano i seguenti importi relativi all'esercizio 2014:

	Previsione	Accertamento	Riscossione
Recupero evasione ICI/IMU	499.000,00	519.079,00	30.689,77

Recupero evasione tributaria	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	
Accertamento	59.999,45	367.814,40	547.690,92	
Riscossione (competenza)	34.921,34	79.205,46	57.070,74	
Riscossione residui	anno 2009	0,00	anno 2011	0,00
	anno 2010	1.165,00	anno 2011	0,00
	anno 2011	23.618,78	anno 2012	25.037,11
			anno 2013	13.056,74

Si chiede di precisare le cause degli scostamenti tra l'accertamento e la riscossione e le azioni intraprese dall'ente per l'effettivo incasso degli importi previsti.

2. F.P.V. non corrispondente agli equilibri

Dall'analisi del questionario relativo all'esercizio 2015, al punto 1.2.6.2, viene descritta l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2015 ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 come di seguito riportato:

Fondo Pluriennale Vincolato	01/01/2015	31/01/2015
F.P.V. di parte corrente	38.909,51	89.136,22
F.P.V. di parte capitale	10.456,24	335.454,41

I dati indicati non corrispondono agli importi inseriti nella tabella 1.1.1 (Gestione di competenza di parte corrente e di parte capitale).



Per l'esatto calcolo del saldo di parte corrente e capitale, si chiede di indicare l'ammontare del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e capitale relativo al periodo 01/01/2015-31/12/2015 e di inserirlo nella tabella di seguito riportata:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2015
F.P.V. di parte corrente (A)
Totale entrate titoli I+II+III (B)	5.498.083,52
Spese titolo I (C)	4.954.870,47
Impegni confluìti nel FPV (D)
Rimborso prestiti parte del Titolo III (E)	440.032,33
Differenza di parte Corrente (A+B-C-D-E)
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2015
F.P.V. di parte capitale (A)
Totale entrate titoli IV+V (B)	659.988,48
Spese titolo II (C)	532.938,79
Impegni confluìti nel FPV (D)
Differenza di parte capitale (A+B-C-D)
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni

3. Aumento F.P.V.

Come indicato nel precedente punto, l'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e capitale nel corso dell'esercizio 2015 subisce un consistente aumento:

Fondo Pluriennale Vincolato	01/01/2015	31/01/2015
F.P.V. di parte corrente	38.909,51	89.136,22
F.P.V. di parte capitale	10.456,24	335.454,41

Considerata la natura del Fondo, si chiede di illustrare le operazioni che nel corso della gestione di competenza 2015 hanno determinato l'aumento degli accantonamenti e gli eventuali interventi intercorsi durante l'esercizio.

4. Entrate avente carattere non ripetitivo

Dai dati del questionario emerge l'accertamento di "Risorse eccezionali correnti o in/capitale destinate a spesa corrente" per un importo complessivo di euro 114.831,99 (derivanti dal recupero evasione tributaria e sanzioni per violazioni al codice della strada)



e impegni per “*Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali*” pari a 29.444,40 (punto 1.1.2 del questionario). Al fine di verificare la destinazione di tali risorse, e della loro incidenza sugli equilibri di bilancio, occorre specificare al finanziamento di quali tipologie di spesa siano state destinate.

5. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Dall’analisi del questionario relativo all’esercizio 2015, al punto 1.2, viene descritto il calcolo effettuato per la costruzione del risultato di amministrazione.

Tuttavia, gli importi inseriti nella gestione del 2014 non sono corrispondenti con i dati riportati nel questionario 2014 e nei prospetti Sirtel e Siope (risulta inserito l’importo di euro 4.222.914,23 per pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre).

Si invita l’Ente a riformulare la tabella inserendo i dati rettificati del 2014, ai fini del ricalcolo del relativo risultato di amministrazione.

6. Accantonamenti per FCDE

Considerato l’importo di 133.980,01 euro per “*accantonamenti FCDE*”, si chiede di relazionare, ed in particolare di evidenziare dettagliatamente, la costruzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, le metodologie adottate e la sua evoluzione a partire dal riaccertamento straordinario dei residui (nel quale l’importo era pari ad euro 39.980,01) fino alla determinazione del FCDE al 31/12/2015, riportando tra l’altro il dettaglio (quantità, natura, accertamenti e riscossioni del quinquennio precedente) dei residui considerati di dubbia esigibilità che hanno determinato le percentuali di accantonamento al fondo.

7. Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015

Nel questionario relativo al rendiconto 2015, al punto 1.2.1 – “*composizione del risultato di amministrazione*”, l’ente indica tali accantonamenti:

- 108.064,79 euro per “*Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili*”;
- 54.745,83 euro per “*Vincoli derivanti da trasferimenti*”;
- 173.000,00 euro per “*Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui*”;



- 138.689,62 euro per “Altri vincoli”;

Considerata la natura di tali fondi e l’impatto che hanno sul calcolo del risultato di amministrazione, si chiede di illustrare in maniera più dettagliata le ragioni che hanno portato a tali accantonamenti.

8. Gestione dei residui

Al punto 1.2.10.2 nella sezione “Gestione dei residui”, l’Ente ha individuato consistenti importi alle voci “Debiti insussistenti” nella ricognizione annuale dei residui effettuata al 31/12/2015, come descritto nella tabella di seguito riportata:

b) Crediti riconosciuti inesigibili	104.231,00
c) Crediti insussistenti	36.872,42
a) Debiti insussistenti o prescritti	223.572,37

Anche alla luce del riaccertamento straordinario dei residui, si chiede di specificare le ragioni che hanno portato all’insussistenza di tali poste.

9. Composizione dei residui al 31/12/2015

A) Composizione dei residui

Dall’analisi del questionario relativo all’esercizio 2015, si rileva che la tabella 1.2.10.6 (*composizione dei residui al 31/12/2015 a seguito del riaccertamento ordinario*) non è compilata in modo corretto.

Si chiede di specificare gli importi presenti seguendo le istruzioni indicate:

Residui attivi	Residui derivanti da riaccertamento straordinario				Residui conservati +competenza 31/12/2015 (e)
	01/01/2015 (a)	Riscossi (b)	Conservati (c)	Eliminati (d)	
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VI					
Totale					



Residui Passivi	Residui derivanti da riaccertamento straordinario				Residui conservati +competenza
	01/01/2015 (a)	Pagati (b)	Conservati (c)	Eliminati (d)	31/12/2015 (e)
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Totale					

- Colonna “01/01/2015” (a): indicare l’ammontare dei residui presenti alla data del 01/01/2015 a seguito del riaccertamento straordinario, suddivisi per titolo di appartenenza;
- Colonna “Riscossi/Pagati” (b): indicare l’ammontare dei residui presenti nella prima colonna che sono stati riscossi/pagati nel corso dell’esercizio 2015;
- Colonna “Conservati” (c): indicare la quota dei residui al 01/01/2015 che l’Ente ha deciso di conservare dopo il riaccertamento (a-b-d);
- Colonna “Eliminati” (d): indicare l’ammontare dei residui della prima colonna eliminati dopo il riaccertamento;
- Colonna “31/12/2015”: inserire la somma dei conservati e dei residui formati a seguito della gestione 2015 (c + competenza 2015).

B) Residui conservati

Per meglio verificare l’esigibilità delle poste, si chiede, inoltre, di illustrare l’analisi dell’anzianità dei residui **conservati** alla data del 01/01/2015, secondo le seguenti tabelle:

Residui Attivi Conservati all’01/01/2015	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
Titolo I						
Titolo II						
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VI						
Totale						



Residui Passivi Conservati al 01/01/2015	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
Totale I						
Totale II						
Totale III						
Totale IV						
Totale						

C) Residui eliminati

Si chiede di illustrare le ragioni che hanno portato all'eliminazione dei residui sia attivi che passivi di cui sopra, suddivisi per titolo.

III. Servizi conto terzi

Nel questionario al punto 1.2.14 "Servizi conto terzi e Partite di giro", risultano pagamenti molto inferiori rispetto alle corrispondenti somme incassate per l'esercizio 2015, con particolare riferimento alle voci "Ritenute previdenziali ed erariali" come si evince dalle seguenti tabelle:

PARTITE DI GIRO	Accertamenti	Riscossioni	Impegni	Pagamenti
TOTALE	597.639,87	591.555,76	597.639,87	527.295,78

Tipologia di Servizi conto terzi	Accertamenti	Riscossioni	Impegni	Pagamenti
Ritenute erariali	442.022,82	441.956,22	442.022,82	378.554,93

Considerata la natura di tali partite finanziarie, si chiede di indicare la ragione del ritardo dei relativi pagamenti.

II. Indebitamento

Nel questionario relativo al rendiconto 2015, al punto 2.4 "Indebitamento dell'Ente", viene indicata la seguente evoluzione:



	2014	2015
Residuo debito	9.234.890,73	8.662.575,40
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	572.315,33	440.032,33
Totale	8.662.575,40	8.222.543,07

Tuttavia gli importi inseriti non risultano corrispondenti a quelli indicati nella tabella 1.1.1 - *Gestione di competenza di parte corrente e di parte capitale*, nella quale vengono indicati nuovi prestiti per un totale complessivo di euro 147.287,50 (tale dato risulta confermato dal prospetto Sirtel).

Per un corretto calcolo dell'evoluzione dell'indebitamento dell'ente, si chiede di verificare l'esattezza delle cifre inserite e l'entità dei nuovi mutui accesi, anche alla luce del rispetto del parametro deficitario "*Incidenza indebitamento complessivo fine anno/Entrate correnti*", il quale risulta rispettato grazie al mancato inserimento di tali dati (il risultato ammonta al 149,55% su una soglia del 150%).

12. Documenti mancanti

Non risultano allegati al questionario SIQUEL i prospetti relativi alla dimostrazione dell'obiettivo e relativo monitoraggio del patto di stabilità interno e la relazione dell'Organo di revisione.

Si invita l'ente a provvedere in merito.

