

RISPOSTA A NOTA ISTRUTTORIA RENDICONTO 2016

Buongiorno, consultandomi con la responsabile del servizio finanziario del Comune di Casatisma, e nonostante non copri la carica di revisore del Comune nell'esercizio 2016, espongo le giustificazioni delle richieste di chiarimenti.

1) GESTIONE DEL BILANCIO:

- l'avanzo 2016 applicato di € 80.000,00 deriva dall'assunzione di mutuo avvenuta nel 2015 per opere pubbliche riguardanti la viabilità'.

Così come previsto dalla nuova contabilità' armonizzata è stato creato:

- un accertamento di 80.000 euro al Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie";
- un impegno di 80.000 euro al Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie";
- un accertamento di 80.000 euro al Titolo 6 "Accensione prestiti".

Al Titolo 2 "spese in conto capitale" non è stato assunto impegno di spesa poiché al 31/12/2015 i lavori non erano stati affidati ne' tantomeno erano state spedite le lettere di invito, pertanto non si è potuto costituire FPV (così come da principio contabile all. 4.2) e la somma accertata di 80.000 è confluita nell'avanzo vincolato da mutui, applicato poi nel 2016.

Quindi nel 2016:

- è stata emessa la reversale di 80.000,00 all'entrata Tit. 6 "Accensione prestiti" sul residuo 2015;
- è stato emesso il mandato di pagamento di 80.000,00 all'uscita Tit. 3 "Spese per incremento attività finanziarie" sul residuo 2015;
- i lavori sono stati affidati alla ditta per € 56.178,77 e al progettista per € 7.621,95 per un totale di € 63.800,72.

Il 1° SAL è stato approvato con determina uff. tecnico del 22/12/2016 per € 43.230,00 ed è stata effettuata alla Cassa Depositi e Prestiti la richiesta di rimborso.

La somma è stata accreditata dalla Cassa Depositi e Prestiti nel 2017, è stata emessa la relativa reversale all'entrata Tit. 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie" di € 43.230,00 sul residuo 2015 ed è stato emesso mandato di pagamento di pari importo per pagamento della spesa a residuo 2016 quando la spesa era esigibile.

Nel 2016 quindi l'avanzo vincolato di € 80.000 è stato applicato per € 50.851,95 (€ 43.230,00 ditta esecutrice dei lavori ed € 7.621,95 progettista). Al 31/12/2016 l'avanzo vincolato pertanto è stato di € 29.148,05 (per economia di spesa).

Si ritiene opportuno anticipare per maggior chiarezza a riguardo del rendiconto 2017 che in tale annualità è stato applicato l'avanzo vincolato da mutui di cui sopra per € 7.330,90, poiché il 2° SAL è stato approvato con determinazione ufficio tecnico del 24/05/2017 (esigibilità della spesa maggio 2017) ed è stato seguito il medesimo iter di richiesta rimborso delle somme alla Cassa Depositi e Prestiti per un totale di € 14.952,85 (€ 7.330,90 ed € 7.61,95 per progettista). Sono quindi stati emessi due mandati di pagamento: uno di € 7.300,90 alla ditta affidataria dei lavori in competenza 2017 poiché i lavori sono terminati a maggio 2017. Il secondo mandato di pagamento di € 7.621,95 è stato emesso a residuo 2016 (spesa esigibile nel 2016) a seguito di emissione della fattura da parte del progettista.

2) RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

- Si trattano di accertamenti IMU riferiti agli anni 2012/2013/2014 che sono stati notificati a fine 2016. Al relativo accertamento di entrata 2016 sono stati incassati ulteriori € 8.590,40 nel 2017 per rateizzazioni richieste che si non superiori alle 12 rate. Le somme non riscosse sono state mandate a ruolo tramite l'Agenzia delle Entrate – Riscossione nel 2017.

3) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016

- AVANZO di € 329.892,99:

- € 41.629,37 ACCANTONATO (FCDDE, TFM, RINNOVI CONTR. ...)
- € 110.202,29 VINCOLATO (€ 81.054,24 ANTICIP.LIQUIDITA', CHE VIENE RIDOTTA IN AV.VINCOLATO ANNO DOPO ANNO AD AVVENUTO PAGAMENTO DELLA RATA ANNUALE/ € 29.148,05 DA MUTUO NON UTILIZZATO)
- € 65.033,19 INVESTIMENTI
- € 113.028,14 LIBERO.

4) GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi/passivi mantenuti e non eliminati durante il riaccertamento straordinario è perché erano somme non reimputabili in annualità successive.

Per quanto riguarda la maggior parte dei **residui attivi** - € 33.149,82 - erano le somme che L'Unione Terra dei Gelsi - ora liquidata - doveva rendere all'ente per l'utilizzo in comando di n. 1 unità di personale 1 giorno alla settimana. Tali somme sono state mantenute con giusta esigibilità fino al momento della liquidazione definitiva dell'Unione avvenuta nel 2016, dove hanno deciso di compensare le somme che l'ente doveva ricevere e che doveva ancora versare.

Per i **residui passivi** per 32.460,15 riguardano l'Unione Terra dei Gelsi liquidata per servizi espletati per conto dell'ente ma mai rendicontati né richiesti. Non sono stati reimputati poiché l'obbligazione nasceva nell'annualità in cui erano stati iscritti a bilancio. Una volta chiusa la liquidazione si è quindi proceduto al pagamento residui passivi per € 6.474,06 nel 2016 ed i restanti importi sono stati eliminati per compensazione o perché non dovuti.

SOMME DOVUTE ALL'UNIONE DA COMUNE DI CASATISMA ALLA DATA DEL 03.12.2014 DOVUTO PAGATO DIFF. DOVUTA

Progetto Vita Sicura - Il rifiuto non si rifiuta e nel mondo dei suoni-Attività Motoria	€	2.330,00	€ -	€ 2.330,00
Educazione ambientale (differenza rimasta da pagare)				€ -
Servizio manutenzione aree verdi 2011 - Fatt. Piccinini Angelino del 30/05/2011	€	3.360,00	€ 3.360,00	€ -
Servizio manutenzione aree verdi extracontratto anno 2011	€	2.964,50	€ 2.964,50	€ -
Servizio R.S.U. anno 2011 (differenza rimasta da pagare)	€	1.851,51	€ 1.851,51	€ -
Servizio R.S.U. anno 2012 saldo dovuto		€ 28.759,87	€ 28.759,87	€ -
Servizio R.S.U. mesi di Gennaio /aprile 2013 (15 aprile)	€	27.064,63	€ 14.413,16	€ 12.651,47
Servizio trasporto alunni Settembre 2012 - Marzo 2013	€	29.260,00	€ 23.284,06	€ 5.975,94
Rimborso abbonamento ANCITEL-PRA	€	2.141,91	€ 2.141,91	€ -
Servizio assistenza hardware anni 2008-2009-2010	€	4.740,00	€ 4.740,00	€ -
Servizio assistenza domiciliare anno 2012	€	6.903,86	€ 6.903,86	€ -
Trasferimento somme ASL PV per funzioni assistenziali anno 2005	€	1.495,65	€ -	€ 1.495,65
Servizio trasporto alunni mese di aprile 2013 (1-15 aprile)	€	2.090,00	€ -	€ 2.090,00
Quota di 1/3 rimborso spese gestione Unione periodo anteriore al 15.04.1013	€	9.800,00	€ -	€ 9.800,00
Quota di 1/3 rimborso spese gestione periodo liquidazione 15.04.2013-31.12.2013	€	15.000,00	€ -	€ 15.000,00

€ 49.344,06

€ 33.149,82 a dedurre dip.

A dedurre rimborso dipendente Spairani Laura periodo 05/04/2007 - 31/12/2012

Debito Residuo Casatisma alla data del 03.12.2014

€ 16.194,24

Per fare maggior chiarezza circa i residui attivi/passivi eliminati si allega qui sopra la situazione debitoria del Comune di Casatisma con l'Unione Terra dei Gelsi in Liquidazione. Le somme iscritte a bilancio nelle varie annualità non potevano ne' essere eliminate fino alla chiusura totale dell'Unione stessa sia essere reimputate ad esercizi successivi poiché l'obbligazione sussisteva.

L'insieme dei debiti dovuti e crediti da incassare è stata purtroppo chiarita a partire dal 2014 e si è completamente chiusa nel 2016. Dalla situazione debitoria vengono DEDOTTI i compensi per la dipendente che prestava servizio all'Unione (residui attivi eliminati).

Spero di aver esposto le motivazioni e le spiegazioni richieste in modo sufficientemente esaustivo.

Si allegano di seguito i residui attivi/passivi eliminati con il consuntivo 2016.

Si rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

Il Responsabile Servizio Finanziario

Dott.ssa VITTORIA BALDI

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del D.lgs n. 39 del 1993)

L'Organo di Revisione

DOTT. NICOLA CAPRI

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del D.lgs n. 39 del 1993)



SEGUONO GLI ALLEGATI

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

DESCRIZIONE	CREDITORE	ANNO	IMPORTE ELIM. RS	MOTIVO
VERSAM.ACCERTAMENTI ICI	EQUITALIA ESATRI S.P.A.	2012	-€ 499,25	Inesigibili
RIMB.ONERI	UNIONE COMUNI TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2008	-€ 4.061,64	-€ 33.149,82
RIMB.ONERI AVVIAMENTO UNIONE	UNIONE COMUNI TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2009	-€ 6.600,00	
VERSAM. PER AVVIAMENTO UNIONE	UNIONE COMUNI TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2010	-€ 9.025,00	
VERSAM. PER AVVIAMENTO UNIONE	UNIONE COMUNI TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2011	-€ 1.564,43	
VERSAMENTO PER AVVIAMENTO UNIONE	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2012	-€ 6.000,00	
RIMB.PERSONALE UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2013	-€ 5.898,75	
TRIBUTI SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI TARES	TESORERIA DELLO STATO	2013	-€ 541,90	
T.A.R.I. ANNO 2014		2014	-€ 1.675,24	Importo non riscosso e non esigibile nel 2013. Sono stati inviati poi negli anni successivi i solleciti di pagamento ed il relativo ruolo.
RIMB.SPESE PER AMBULATORIO MEDICO	BARONE DR. ALESSANDRO	2008	-€ 109,73	Importo inesigibile.
DEPOSITO CAUZIONALE CONCESSIONE TERRENO PER CREAZ.RISERVA DI PESCA SPORTIVA E AREA USO STRADA PER PASSAGGIO RISERVA P.	AGENZIA DEL DEMANIO FILIALE LOMBARDIA	2008	-€ 2.209,00	Soome che venivano versate all'Ag. Del Demanio ma che successivamente sono state acquisite dal Comune quindi erano somme non più dovute.
			-€ 38.184,94	

RESIDUI PASSIVI ELIMINATI

DESCRIZIONE	CREDITORE	ANNO	IMPORTE IMPEGNATO	IMPORTE ELIMINATO	IMPORTE PAGATO	ANNO DEL PAGAMENTO	Motivazione elim. Rs passivi
ASSISTENZA LEGALE AVV.FERRARI PERSONALE DIP."UNIONE TERRA	FERRARI AVV.GIUSEPPE FRANCO	2013	€ 251,68	-€ 251,68			
SPESE PER PERSONALE UNIONE TERRA DEI GELSI	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2010	€ 804,81	-€ 6,39	€ 798,42	2016	
RIMBORSO SPESE GEST.LIQUIDAZIONE UNIONE TERRA DEI GELSI	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2013	€ 21.270,00	-€ 309,58	€ 2.837,82	2016	
rimb. spese liquidazione unione	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2014	€ 23.000,00	-€ 5.675,82	€ 2.837,82	2016	
RIPARTO SPESE SOTTOCOMMISS.ELETT. CIRC.DI CASTEGGIO	COMUNE CASTEGGIO	2014	€ 850,00	-€ 525,91	€ 324,09	2016	Economia
ACQUA 4° TRIM.2014	PAVIA ACQUE S.c.a.r.l. - Uff.Stradella	2014	€ 27,00	-€ 17,55	€ 9,45	2015	Economia
TRASPORTO SCOLASTICO	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2013	€ 8.065,94	-€ 8.065,94			
INTERVENTI SICUREZZA STRADALE TUTELA DEI DEBOLI	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2012	€ 2.330,00	-€ 2.330,00			
GESTIONE ALLOGGI E.R.P. ANNO 2013	ALER PAVIA - LODI	2013	€ 15,50	-€ 15,50			Economia
SERV.RIFIUTI UNIONE	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2013	€ 1.676,01	-€ 1.676,01			
SERV.RACCOLTA, TRASP.E SMALTIMENTO RIFIUTI	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2013	€ 10.975,46	-€ 10.975,46			
SPESE SAD	UNIONE TERRA DEI GELSI DELL'OLTREPO' PAVESE	2013	€ 3.169,27	-€ 3.169,27			
DEPOSITO CAUZIONALE CONTRATTO ASSISTENZA E MOVIMENTO TERRA	ONORANZE FUNEBRI GABETTA S.N.C.	2005	€ 500,00	-€ 500,00			Importo non dovuto
			-€ 33.519,11				