

RISPOSTA A NOTA ISTRUTTORIA RENDICONTO 2017

Buongiorno, consultandomi con la responsabile del servizio finanziario del Comune di Casatisma, espongo le giustificazioni delle richieste di chiarimenti sperando risultino esaustive.

1) 1. Riferire le ragioni della tardiva approvazione del rendiconto 2017 con delibera del consiglio comunale n. 14 del 18/05/2018

Il Rendiconto 2017 è stato approvato dalla Giunta Comunale il 18/4/2018 con atto n° 36 ed in data 26/4/2018 è stato comunicato ai Consiglieri Comunali il deposito degli atti relativi al rendiconto 2017. L'approvazione tardiva con atto consiliare del 18/5/2018 è stata dovuta principalmente al lavoro richiesto per la predisposizione di tutti gli atti necessari che dovevano conciliarsi con altre numerose incombenze a capo del servizio finanziario che consta di solo una unità.

2) Risultato di amministrazione. Con riferimento al risultato di amministrazione 2017, chiarire e attestare le voci che lo compongono, con particolare riferimento alle quote accantonate, vincolate, destinate agli investimenti e alla parte disponibile, atteso che sulla BDAP e sul sito Finanza Locale del Ministero dell'Interno tali dati non risultano congruenti. Una volta forniti i dati corretti, si richiede di effettuare, se del caso, le dovute correzioni sulla BDAP e di darne atto alla scrivente Sezione, già in sede di istruttoria.

La suddivisione del risultato di amministrazione corretta è quella approvata dal Consiglio comunale, cioè:

TOT. AVANZO AMMINISTRAZIONE 2017:	535.201,16
Di cui:	
Parte accantonata per Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017	72.524,38
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	78.634,12
Altri accantonamenti	32.720,45
TOT.PARTE ACCANTONATA	183.878,95
Parte vincolata per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	21.817,15
TOT.PARTE VINCOLATA	21.817,15
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	66.120,03
PARTE DISPONIBILE	263.385,03

Il software di contabilità non aveva tenuto memorizzata la suddivisione corretta dell'avanzo di amministrazione, con conseguente errore nell'elaborazione dei file da inviare alla BDAP.

In data 18/12/2019 ns. P.G. 5017 è stato rinviato al BDAP il file "Schemi di bilancio" con suddivisione dell'avanzo 2017 corretto.

Di seguito si allega prospetto corretto dell'avanzo 2017 inviato alla BDAP:

Ti trovi in: [BDAP](#) / [BILANCI ARMONIZZATI](#) / [Interrogazione prospetti documenti contabili](#)

BILANCI ARMONIZZATI - Interrogazione prospetti documenti contabili

[Guida](#)

Esercizio: 2017 Fase: Consuntivo Documento contabile: Schemi di bilancio Tipo ente: COMUNI Codice ente BDAP: 432642930529775401 Denominazione ente: COMUNE DI CASATISMA Ambito geografico: NORD-OVEST Regione: LOMBARDIA Provincia: PAVIA

All. a) Risultato di amministrazione

[Excel](#) [Excel \(in migliaia di euro\)](#)

Anno 2017	Gestione - Residui	Gestione - Competenza	Gestione - Totale
Fondo cassa al 1 gennaio			333.723,79
Riscossioni	182.679,02	966.340,83	1.149.020,85
Pagamenti	192.074,14	890.319,86	1.082.394,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			400.350,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Fondo di cassa al 31 dicembre			400.350,64
Residui attivi	17.957,42	258.406,62	276.364,04
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
Residui passivi	13.523,72	119.403,09	132.926,81
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			8.588,71
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie			
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			535.201,16

[Excel](#)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	72.524,38
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	78.634,12
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	32.720,46
Totale parte accantonata	183.878,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	21.817,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata	21.817,15
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	66.120,03
Totale parte disponibile	263.385,03

3) Gestione di competenza. Fornire informazioni sulle ragioni della bassa capacità di riscossione delle entrate del titolo I, II e III provenienti dalla gestione di competenza.

Al titolo I c'è una percentuale di riscossione del 70,65%, la risorsa che non viene incassata totalmente è l'addizionale comunale Irpef, per la quale a fronte di un accertamento di € 98.370,02 si è avuta una riscossione di € 32.738,68 poiché nell'anno 2017 si incassa l'acconto mentre nell'anno successivo 2018 il saldo. L'entrata dell'addizionale comunale Irpef è stata accertata nel 2017 utilizzando il simulatore disponibile sul Portale del Federalismo Fiscale.

Di seguito si riporta il prospetto delle entrate del titolo I con ogni singola risorsa:

livello_1 titolo	descrizione_articolo	accertamenti	reversali	da_riscuotere	% riscossione	
1	ACCERTAMENTI I.M.U.	32.488,00 €	- €	32.488,00 €	0,00%	accertamenti emessi nel 2017, non pagati quindi messi a ruolo tramite Agenzia delle Entrate /Riscossione e preso in carico da questa il 27/10/2017
1	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.	98.370,02 €	32.738,68 €	65.631,34 €	33,28%	
1	TRIBUTO SUI RIFIUTI (T.A.R.I.)	134.750,00 €	96.029,82 €	38.720,18 €	71,27%	
1	ACCERTAMENTI TRIBUTI SUI RIFIUTI	20.655,00 €	- €	20.655,00 €	0,00%	E' il ruolo coattivo TARES inviato all'Agenzia delle Entrate/Riscossione il 29/9/2017 e da loro presa in carico il 24/10/2017
1	TASSA OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE	2.580,46 €	2.580,46 €	- €	100,00%	
1	IMPOSTA PUBBLICITA'	4.634,00 €	4.430,00 €	204,00 €	95,60%	
1	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	394,00 €	244,00 €	150,00 €	61,93%	
1	TRIBUTO PER TUTELA,PROTEZIONE ED IGIENE AMBIENTALE - TEFA	4.984,65 €	4.984,65 €	- €	100,00%	
1	TRIBUTO SUI SERVIZI - T.A.S.I.	2.485,61 €	2.216,61 €	269,00 €	89,18%	
1	IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI	229.625,93 €	170.813,74 €	58.812,19 €	74,39%	
1	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	208.060,52 €	208.060,52 €	- €	100,00%	

Al titolo II la percentuale di riscossione è dell'88,71% come riportato di seguito:

livello_1_titolo	descrizione_articolo	accertamenti	reversali	da_riscuotere	% riscossione	
2	CONTRIBUTI VARI	1.525,85 €	1.525,85 €	- €	100,00%	
2	RIMBORSO SPESE ELEZE CONSULTAZ.POPOLARI	4.809,65 €	2.737,00 €	2.072,65 €	56,91%	sono stati versati gli importi dovuti nel 2018
2	CONTRIBUTO SOLIDARIETA' SOCIALE PER ALLOGGI E.R.P.	2.400,00 €	2.400,00 €	- €	100,00%	
2	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMMOBILI PRODUTTIVI/IMBULLONATI	2.176,79 €	2.176,79 €	- €	100,00%	
2	CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	24.198,06 €	24.198,06 €	- €	100,00%	
2	TRASFERIMENTO PERCENTUALE IRPEF DEVOLUTA PER SOSTEGNO SERV. SOCIALI DEL COMUNE	145,74 €	145,74 €	- €	100,00%	
2	CONTRIBUTO PER IL SERVIZIO DI MENSA AL PERSONALE INSEGNANTE DELLO STATO O DI ALTRI ENTI	1.004,45 €	1.004,45 €	- €	100,00%	
2	CONTRIBUTO MIUR SCUOLE ELEMENTARI	410,76 €	410,76 €	- €	100,00%	
2	TRASFERIMENTO 5 PER CENTO TEFA SU RISCOSSIONE TRIBUTO SUI RIFIUTI	9,85 €	9,85 €	- €	100,00%	
2	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA SOCIALE - sad,minori ecc. FONDO SOC.REGIONALE	3.915,55 €	3.915,55 €	- €	100,00%	
2	RIMB. TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI VERRETTO	2.832,00 €	- €	2.832,00 €	0,00%	L'importo in questione è stato pagato dal debitore nel 2018

Al titolo III la percentuale di riscossione è del 77,92% come riportato di seguito:

livello_1_titolo	descrizione_articolo	accertamenti	reversali	da_riscuotere	% riscossione	
3	CORRISPETTIVO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE	6.009,11 €	6.009,11 €	- €	100,00%	
3	RIMBORSO PER GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI (Capitolo)	1.498,16 €	1.498,16 €	- €	100,00%	
3	PROVENTI PER SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE MENSA SCOLASTICA	19.719,81 €	17.814,49 €	1.905,32 €	90,34%	
3	DIRITTI SEGRETERIA ACQUISITI ESCLUSIVAMENTE AL BILANCIO	1.161,00 €	967,00 €	194,00 €	83,29%	
3	DIRITTI DI SEGRETERIA	50,96 €	42,90 €	8,06 €	84,18%	
3	DIRITTI SU CARTE D'IDENTITA'CERTIFICATI E LIBRETTI LAVORO	562,44 €	490,20 €	72,24 €	87,16%	
3	PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI (illum.votiva)	1.830,00 €	1.830,00 €	- €	100,00%	
3	PROVENTI PER PESA PUBBLICA	746,75 €	712,75 €	34,00 €	95,45%	
3	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI	4.656,55 €	4.512,55 €	144,00 €	96,91%	
3	LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	6.429,97 €	6.429,97 €	- €	100,00%	
3	PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI A CORRISPETTIVO	12,00 €	12,00 €	- €	100,00%	
3	PROVENTI CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	4.000,00 €	4.000,00 €	- €	100,00%	
3	RIMBORSI PER UTILIZZO PALESTRA COMUNALE	1.740,00 €	1.740,00 €	- €	100,00%	
3	PROVENTI DELLE SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE AL	60.792,26 €	36.800,26 €	23.992,00 €	60,53%	
3	RUOLO VERBALI V.C.S.	9.578,78 €	9.578,78 €	- €	100,00%	
3	RUOLO VERBALI V.C.S. - IMPRESE	2.594,36 €	2.594,36 €	- €	100,00%	
3	PROVENTI DELLE SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE AL	16.385,90 €	10.007,90 €	6.378,00 €	61,08%	
3	INTERESSI ATTIVI SU GIACENZE DI CASSA	0,26 €	0,26 €	- €	100,00%	
3	DIVIDENDI A.S.M. VOGHERA S.P.A.	66,66 €	66,66 €	- €	100,00%	
3	RIMBORSO ASSICURAZIONI CONTRO DANNI	1.625,00 €	- €	1.625,00 €	0,00%	Incassata a marzo 2018
3	RIMBORSI SPESE NOTIFICA VERBALI V.C.S.-famiglie	4.003,66 €	3.215,66 €	788,00 €	80,32%	
3	RIMBORSO SPESE NOTIFICA VERBALI V.C.S.-Imprese	1.456,79 €	930,79 €	526,00 €	63,89%	
3	FONDO INCENTIVANTE D.LGS.163/06 - 50/2016 (opere pubbliche)	1.304,70 €	1.304,70 €	- €	100,00%	
3	RIMBORSO MUTUI RETE FOGNARIA	5.770,78 €	5.770,78 €	- €	100,00%	
3	RIT. IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	4.723,64 €	4.723,64 €	- €	100,00%	
3	CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI (RECUPERO DI SOMME	4.320,72 €	4.320,72 €	- €	100,00%	
3	RIBORSO SPESE ANTICIPATE AMBULATORIO MEDICO	500,00 €	500,00 €	- €	100,00%	

Le percentuali più basse riguardano i proventi delle sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione del C.d.S., accertamenti coperti da FCDDE nell'avanzo 2017.

Nel complesso non appaiono problemi di riscossione eccessivamente bassa.

4) Gestione di cassa 4. Motivare in ordine alle cause che hanno comportato una differenza di parte capitale pari a – 44.202,19 €.

Il saldo negativo di cassa in parte capitale è dovuto al fatto che l'incasso di € 58.182,85 a residuo 2015 è stato detratto dalle entrate in c/capitale poiché "Entrate da riduzione di attività finanziarie". Questo incasso era necessario poiché si trattava di entrate da mutuo con Cassa DD.PP. e è correlato con il relativo mandato del Tit. 3 "Spese per incremento attività finanziarie" emesso nel 2016 a residuo 2015.

Si ripropone l'exkursus dell'assunzione mutuo avvenuto a fine 2015:

- nel 2016 si applica l'avanzo di € 80.000,00 derivante 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 maggiore somma accertata di 80.000 è confluita nell'avanzo 2015 vincolato da mutui, applicato 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 al tit. 2°, 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).

Nel 2017 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.

5) Fondo crediti di dubbia esigibilità Nel rilevare un apparente sottostimato accantonamento al FCDE al 31.12.2017, si chiede di:

- **a) trasmettere le tabelle esplicative del calcolo effettuato, per ciascun esercizio, riferito a ciascuna tipologia di entrata con il dettaglio dei residui attivi al 01.01 e le riscossioni in c/residui relative all'ultimo quinquennio.**

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 è di € 72.524,38.

Il calcolo effettuato è stato il seguente:

I.C.P. ris. 5/1	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	RESIDUI AL 01/01/2018
RESIDUI AL 01/01	€ 2.505,69	€ 1.793,74	€ 1.274,67	€ 0,00	€ -			€ 204,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
RESIDUI PONDERATI	€ 250,57	€ 179,37	€ 127,47	€ -	€ -	€ 557,41		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI	€ 1.169,03	€ 26,00	€ 27,00	€ -	€ -			
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
INCASSI PONDERATI	€ 116,90	€ 2,60	€ 2,70	€ -	€ -	€ 122,20		STANZIAMENTO FONDO Anno 2017
% INCASSATO/ACCERTATO						21,92%	78,08%	€ 159,28
Accertam.tributi com. - ris. 9/1, 64/1-65/1	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	RESIDUI AL 01/01/2018
RESIDUI AL 01/01	€ 17.458,51	€ 13.048,00	€ 1.637,32	€ 764,67	€ 25.907,00			€ 53.143,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
RESIDUI PONDERATI	€ 1.745,85	€ 1.304,80	€ 163,73	€ 267,63	€ 9.067,45	€ 12.549,47		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI	€ 17.458,51	€ 4.095,85	€ 372,65	€ 177,34	€ 8.590,40			
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
INCASSI PONDERATI	€ 1.745,85	€ 409,59	€ 37,27	€ 62,07	€ 3006,64	€ 5.261,41		STANZIAMENTO FONDO Anno 2017
% INCASSATO/ACCERTATO						41,93%	58,07%	€ 30.862,60
TARSU-TARES-TARI ris. 12/1-15/1-57/1 - 63/1	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	RESIDUI AL 01/01/2018
RESIDUI AL 01/01	€ 239.232,85	€ 197.804,70	€ 72.909,54	€ 11.250,18	€ 3.000,00			€ 38.720,18
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
RESIDUI PONDERATI	€ 23.923,29	€ 19.780,47	€ 7.290,95	€ 3.937,56	€ 1.050,00	€ 55.982,27		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI	€ 155.613,53	€ 104.216,33	€ 33.686,60	€ 6.390,80	€ 3.662,28			
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
INCASSI PONDERATI	€ 15.561,35	€ 10.421,63	€ 3.368,66	€ 2.236,78	€ 1.281,80	€ 32.870,22		STANZIAMENTO FONDO Anno 2017
% INCASSATO/ACCERTATO						58,72%	41,28%	€ 15.985,47
DIR.PUBBL.AFFISSIONI ris. 18/1	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	RESIDUI AL 01/01/2018
RESIDUI AL 01/01	€ 1.103,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00	€ 1.218,00	€ 535,8			€ 150,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
RESIDUI PONDERATI	€ 110,30	€ 140,00	€ 140,00	€ 426,30	€ 187,53	€ 1.004,13		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI	€ 1.103,00	€ 1.400,00	€ 1.171,00	€ 1.191,00	€ -			
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35,00%			
INCASSI PONDERATI	€ 110,30	€ 140,00	€ 117,10	€ 416,85	€ -	€ 784,25		STANZIAMENTO FONDO Anno 2017
% INCASSATO/ACCERTATO						78,10%	21,90%	€ 32,85
RIMB.SP.NOTIF.VERBALI V.C.S. - ris.84/1-84/2	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	RESIDUI AL 01/01/2018
RESIDUI AL 01/01	€ 20.918,28	€ 19.943,63	€ 3.238,00	€ 776,54	€ -			€ 1.314,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
RESIDUI PONDERATI	€ 2.091,83	€ 1.994,36	€ 323,80	€ 271,79	€ -	€ 4.681,78		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI	€ 765,37	€ 1.016,09	€ 944,49	€ 643,85	€ -			
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
INCASSI PONDERATI	€ 76,54	€ 101,61	€ 94,45	€ 225,35	€ -	€ 497,94		STANZIAMENTO FONDO Anno 2017
% INCASSATO/ACCERTATO						10,64%	89,36%	€ 1.174,25
VERBALI V.C.S. - ris. 87/1,87/2 e 97/1	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	RESIDUI AL 01/01/2018
RESIDUI AL 01/01	€ 217.088,42	€ 196.685,00	€ 60.218,98	€ 21.273,33	€ -			€ 30.370,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
RESIDUI PONDERATI	€ 21.708,84	€ 19.668,50	€ 6.021,90	€ 7.445,67	€ -	€ 54.844,91		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI	€ 13.592,60	€ 16.258,17	€ 10.846,12	€ 19.615,56	€ -			
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
INCASSI PONDERATI	€ 1.359,26	€ 1.625,82	€ 1.084,61	€ 6.865,45	€ -	€ 10.935,14		STANZIAMENTO FONDO Anno 2017
% INCASSATO/ACCERTATO						19,94%	80,06%	€ 24.314,74

- **b) in relazione alle entrate non considerate nella determinazione del FCDE, illustrare le ragioni che hanno portato l'Ente a considerarle di "non difficile esazione". Motivare, in particolare, in merito alla apparente non svalutazione di poste creditorie imputate alla voce del piano dei conti: "E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.", di cui si chiede, inoltre, di precisare la natura e gli importi.**

Le risorse con P.d.C. 1.01.01.99.000 con movimentazione contabile sono elencate di seguito:

livello_1_titolo	livello_2	livello_3	livello_4	descrizione_articolo	accertamenti	reversali	da_riscuotere	accertamenti_residui	reversali_residue
1	1	1	99	ADDIZIONALE EX E.C.A.	- €	- €	- €	96,00 €	96,00 €
1	1	1	99	IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI	229.625,93 €	170.813,74 €	58.812,19 €	4.859,47 €	4.859,47 €

Non è stato accantonato l'importo al FCDDE perché l'IMU è un'imposta accertata per cassa e la somma di € 58.812,19 sono i versamenti del 2017 in autoliquidazione incassati con reversale emessa a febbraio 2018. Pertanto risultano come residui da competenza 2017 ma il Responsabile Finanziario aveva già rendicontato le forniture degli F24 dell'Agenzia delle Entrate di gennaio ed aveva pertanto accertato l'importo sopra indicato.

Tra le risorse maggiormente rilevanti che non vengono considerate abbiamo:

Titolo	descrizione_articolo	accertamenti COMP.	reversali COMP.	da riscuotere IN COMP.	accertamenti residui	reversali residue	da_riscuotere residuo		
1	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.	98.370,02 €	32.738,68 €	65.631,34 €	61.845,73 €	61.845,73 €	- €	accertata per cassa, non soggetta al FCDDE	
1	TASSA OCCUPAZIONE	2.580,46 €	2.580,46 €	- €	- €	- €	- €	viene incassato cio' che è dovuto.	
1	TRIBUTO SUI SERVIZI - T.A.S.I.	2.485,61 €	2.216,61 €	269,00 €	- €	- €	- €	accertata come l'IMU per cassa in autoliquidazione, non soggetta al FCDDE	Vengono accantonati al FCDDE gli accertamenti relativi a TASI e IMU
1	IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI	229.625,93 €	170.813,74 €	58.812,19 €	4.859,47 €	4.859,47 €	- €	accertata come la TASI per cassa in autoliquidazione, non soggetta al FCDDE	
1	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	208.060,52 €	208.060,52 €	- €	12.019,75 €	12.019,75 €	- €	non deve essere assoggettato al FCDDE	

Titolo	descrizione_articolo	accertamenti CP	reversali CP	da_riscuotere CP	accertamenti residui	reversali_r esidue	da_riscuotere residuo	
2	CONTRIBUTI VARI	1.525,85 €	1.525,85 €	- €	- €	- €	- €	Entrate Titolo II non devono essere accantonate nel FCDE
2	RIMBORSO SPESE ELEZE CONSULTAZ.POPOLARI	4.809,65 €	2.737,00 €	2.072,65 €	1.129,86 €	1.129,86 €	- €	
2	CONTRIBUTO SOLIDARIETA' SOCIALE PER ALLOGGI E.R.P.	2.400,00 €	2.400,00 €	- €	- €	- €	- €	
2	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMMOBILI PRODUTTIVI/IMBULLONATI	2.176,79 €	2.176,79 €	- €	- €	- €	- €	
2	CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	24.198,06 €	24.198,06 €	- €	- €	- €	- €	
2	TRASFERIMENTO PERCENTUALE IRPEF DEVOLUTA PER SOSTEGNO SERV. SOCIALI DEL COMUNE	145,74 €	145,74 €	- €	- €	- €	- €	
2	CONTRIBUTO PER IL SERVIZIO DI MENSA AL PERSONALE INSEGNANTE DELLO STATO O DI ALTRI ENTI	1.004,45 €	1.004,45 €	- €	- €	- €	- €	
2	CONTRIBUTO MIUR SCUOLE ELEMENTARI	410,76 €	410,76 €	- €	- €	- €	- €	
2	TRASFERIMENTO 5 PER CENTO TEFA SU RISCOSSIONE TRIBUTO SUI RIFIUTI	9,85 €	9,85 €	- €	- €	- €	- €	
2	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA SOCIALE - sad, minori ecc. FONDO SOC.REGIONALE	3.915,55 €	3.915,55 €	- €	- €	- €	- €	
2	RIMB. TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI VERRETTO	2.832,00 €	- €	2.832,00 €	2.940,00 €	2.940,00 €	- €	

Titolo	descrizione_articolo	accertamenti COMPETENZA	reversali COMPETENZA	da_riscuotere COMPETENZA	accertamenti _residui	reversali_re sidue	da_riscuotere _residuo	
3	CORRISPETTIVO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE	6.009,11 €	6.009,11 €	- €	- €	- €	- €	Accertata quando l'entrata diviene esigibile a seguito di emissione di fattura da parte dell'Ente. Il corrispettivo viene comunicato dalla ditta stessa che si occupa della distribuzione del gas.
3	RIMBORSO PER GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI (Capitolo 1050304/1)	1.498,16 €	1.498,16 €	- €	146,40 €	146,40 €	- €	Riguarda l'incasso per i servizi resi per salme (tumulazioni ecc.). Non soggette a FCDDE.
3	PROVENTI SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE MENSA SCOLASTICA	19.719,81 €	17.814,49 €	1.905,32 €	5.265,90 €	5.265,90 €	- €	<p style="text-align: center;">Queste entrate vengono rendicontate trimestralmente e successivamente incassate. L'utenza versa all'Ente subito a seguito del servizio/prestazione. Non vi sono mai stati residui insoluti.</p>
3	DIRITTI SEGRETERIA ACQUISITI ESCLUSIVAMENTE AL BILANCIO COMUNALE	1.161,00 €	967,00 €	194,00 €	- €	- €	- €	
3	DIRITTI DI SEGRETERIA	50,96 €	42,90 €	8,06 €	12,48 €	12,48 €	- €	
3	DIRITTI SU CARTE D'IDENTITA' CERTIFICATI E LIBRETTI LAVORO	562,44 €	490,20 €	72,24 €	103,20 €	103,20 €	- €	
3	PROVENTI PER PESA PUBBLICA	746,75 €	712,75 €	34,00 €	153,00 €	153,00 €	- €	
3	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI	4.656,55 €	4.512,55 €	144,00 €	1.494,16 €	1.494,16 €	- €	
3	PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI (illum.votiva)	1.830,00 €	1.830,00 €	- €	- €	- €	- €	La ditta a cui è stata data in concessione il servizio di illuminazione votiva ha stipulato una convenzione in cui è stato definito un corrispettivo a favore dell'ente. Annualmente viene emessa fattura ed accertata la relativa entrata. Non è mai successo che il corrispettivo non sia mai stato versato.
3	LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	6.429,97 €	6.429,97 €	- €	- €	- €	- €	Gli incassi sono rendicontati dalla ditta che gestisce gli alloggi di E.R.P. per cui a seguito di loro comunicazione viene creato l'accertamento. Qualora dovessero capitare contribuenti morosi si provvederà ad accertare la somma e ad accantonare una parte al FCDDE
3	PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI A CORRISPETTIVO UFF.AMMINISTR.	12,00 €	12,00 €	- €	0,80 €	0,80 €	- €	<p style="text-align: center;">Queste entrate vengono rendicontate trimestralmente e successivamente incassate. L'utenza versa all'Ente subito a seguito del servizio/prestazione. Non vi sono mai stati residui insoluti.</p>
3	PROVENTI CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	4.000,00 €	4.000,00 €	- €	- €	- €	- €	Accertati quando vi è contratto e l'utente versa prima della stipula del contratto quanto dovuto.
3	RIMBORSI PER UTILIZZO PALESTRA COMUNALE	1.740,00 €	1.740,00 €	- €	- €	- €	- €	Su richiesta del privato l'Ente concede l'uso della palestra dietro rimborso. Tale rimborso viene pagato prima.
3	INTERESSI ATTIVI SU GIACENZE DI CASSA	0,26 €	0,26 €	- €	- €	- €	- €	Comunicato l'importo dal Tesoriere. Entrata accertata per cassa per la natura che ha.
3	DIVIDENDI A.S.M. VOGHERA S.P.A.	66,66 €	66,66 €	- €	- €	- €	- €	Vengono comunicati dalla società partecipata ed accertati.
3	RIMBORSO ASSICURAZIONI CONTRO DANNI	1.625,00 €	- €	1.625,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	- €	Comunicato l'importo eventualmente rimborsabile all'Ente dalle assicurazioni in caso di danni ecc. ad avvenuta apertura del sinistro. Entrata accertata quando l'entrata risulta esigibile ma non ovviamente accantonata al FCDDE per la natura dell'entrata stessa.
3	FONDO INCENTIVANTE D.LGS.163/06 - 50/2016 (opere pubbliche)	1.304,70 €	1.304,70 €	- €	- €	- €	- €	Non soggetta a FCDDE
3	RIMBORSO MUTUI RETE FOGNARIA	5.770,78 €	5.770,78 €	- €	- €	- €	- €	Accertata quando l'entrata diviene esigibile a seguito di emissione di fattura da parte dell'Ente. L'importo dovuto si basa sulle rate mutui rete fognaria. E' un'entrata che è sempre stata riscossa.
3	RIT. IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	4.723,64 €	4.723,64 €	- €	- €	- €	- €	Non soggetta a FCDDE
3	RIBORSO SPESE ANTICIPATE AMBULATORIO MEDICO	500,00 €	500,00 €	- €	- €	- €	- €	L'importo è regolato da convenzione e annualmente è stato sempre versato.

6) Recupero dell'evasione tributaria: Riferire in merito al basso grado di riscossione, nell'esercizio di competenza, delle entrate da recupero evasione di IMU/ICI e TARI.

Si trattano di accertamenti IMU riferiti agli anni 2013/2014 anno 2016 messi a ruolo tramite Agenzia delle Entrate/Riscossione di € 25.907,00 di cui risultano incassati nel 2017 € 8.590,40. La maggior parte dei contribuenti si è avvalso della definizione agevolata per cui pagano a piccole rate ed è inevitabile l'incasso lento. Stesso ragionamento per l'accertamento del 2017 di € 32.488,00 di cui si è iniziato a riscuotere nel 2018 piccole somme poiché i debiti sono stati rateizzati dai contribuenti.

Per la tassa rifiuti si ha un accertamento 2017 per ruolo con Agenzia delle entrate di € 20.655,00 e gli incassi anche se modesti, sono iniziati nel 2018. In base ai residui rimasti da riscuotere viene sempre accantonata una somma al FCDDE. La percentuale accantonata infatti è stata aumentata nel corso degli anni fino al 2018.

Si spera di aver fornito un'esauriva spiegazione in merito ai Vs. quesiti.

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)

