



# COMUNE di TRINITA'

PROVINCIA DI CUNEO

Via Roma 1 – C.A.P. 12049 - Tel. 0172/66131 – Fax 0172/66482  
C.F./P.IVA 00367390044

-----

Trinità, 24/10/2024

Prot. n. 4574

Vs. prot. 0010292 del 21/10/2024

Alla  
CORTE DEI CONTI  
Sezione regionale di Controllo  
per il Piemonte  
piazza Castello, 165  
10122 TORINO

**OGGETTO:** Relazioni sui rendiconti 2021 e 2022 (art. 1, commi 166 e segg. L. 23 dicembre 2005, n. 266) - Risposta a richiesta istruttoria

In seguito alla vostra nota prot. 0010292 del 21/10/2024, con la presente si forniscono le risposte in merito ai seguenti argomenti richiesti.

## **Fondo rischi passività potenziali**

Con decreto del 05/11/2015 il M.E.F. aveva disposto la cancellazione della Società G.E.C. S.p.A. di Cuneo dall'Albo nazionale dei concessionari della riscossione a causa della perdita dei necessari requisiti finanziari di legge e con successiva comunicazione lo stesso Ministero aveva inibito alla suddetta società lo svolgimento di qualsiasi attività anche di mero supporto in favore degli Enti affidanti.

L'Agenzia di riscossione GEC sospendendo l'attività aveva richiesto con una comunicazione informativa via mail la somma di € 1.342,72 più iva per servizi di riscossione che per l'Ente non risultavano mai completati e per la fornitura di una banca dati in un formato assolutamente illeggibile e tra l'altro sollecitata più volte (situazione analoga si è verificata in diversi Comuni limitrofi gestiti dalla stessa). La somma era stata contestata in quanto l'ufficio tributi oltre aver sollecitato la banca dati, aveva dovuto ricostruire la situazione debitoria di diversi utenti, senza alcuna collaborazione da parte dell'Agenzia.

Con prot. n. 4822 del 08/11/2021 la G.E.C. S.p.A. in liquidazione ha inviato nuovamente una nota in merito all'argomento, pertanto si è ritenuto opportuno mantenere - in via precauzionale - l'accantonamento della somma di € 1.638,12 quale fondo rischi per passività potenziali in attesa di vedere come possa andare a finire la vicenda.

## Fondo contenzioso

L'Ente non ricorrendone la fattispecie effettivamente non ha accantonato quote per la copertura di oneri da contenzioso.

Sicuramente sono state intese male le domande del questionario debiti fuori bilancio, si intendeva rispondere che si era provveduto alla ricognizione, da cui però è risultato che non c'era contenzioso per cui non ricorreva la necessità di stanziare un fondo.

Infatti alla domanda n. 2 del suddetto questionario dove si richiedeva se l'organo di revisione avesse attestato la congruità dell'accantonamento e dello stanziamento del fondo rischi da contenzioso si è risposto NO, specificando appunto che non ne sussisteva la fattispecie.

## Cassa vincolata

Effettivamente non è stata movimentata la cassa vincolata. A dire il vero ci sono stati casi in cui sono arrivati dei contributi regionali e/o incasso di mutui, ma l'Ente aveva già anticipato con fondi propri alcune fatture finanziate dai suddetti finanziamenti, soprattutto grazie alla buona cassa di cui fortunatamente ha sempre disposto l'Ente, il tutto per non far aspettare troppo i creditori.

## Andamento riscossione in conto residui ultimo quinquennio

L'ufficio tributi è stato sostanzialmente revisionato in seguito al pensionamento, a far data dal 01/04/2022, dell'addetta preposta che svolgeva il suo servizio part time.

Il nuovo addetto, che dopo un periodo di affiancamento, ha letteralmente "preso in mano" l'ufficio, oltre a disporre di più ore, si è reso disponibile a partecipare ad un corso di accertatore, oltre che a diversi corsi di approfondimento della materia tributaria, nonché a corsi di apprendimento con la software house per carpire ogni minimo potenziale del programma di gestione tributi che è stato debitamente implementato.

L'addetto si occupa anche di anagrafe per cui le movimentazioni degli utenti sono aggiornate in tempo reale con le variazioni anagrafiche.

Si è inoltre internalizzata la fase di accertamento bonario e di preparazione dei ruoli coattivi da inviare alla società di riscossione, soprattutto per quanto riguarda la TARI per la quale quindi si sta registrando una percentuale di riscossione in incremento.

Viene inoltre costantemente aggiornata la banca dati catastale ai fini del calcolo dell'IMU e sono state corrette pertanto anomalie catastali che permanevano da anni.

I solleciti vengono inviati con il servizio di posta on line che risulta più veloce ed efficace.

L'ufficio tributi in un'ottica di una miglior efficienza possibile procede con l'aggiornamento costante dei contribuenti, evadendo con sollecitudine le eventuali richieste di sgravio, ma anche procedendo con gli accertamenti in corso d'anno per i nuovi utenti, affinché i dati del software siano il più possibile allineati con quelli reali.

In seguito alla vostra segnalazione sono stati verificati i valori residui iniziali e riscossi al 31/12 e le percentuali di riscossione.

Probabilmente l'errore si è generato a livello di software quando sono state approvati dei ruoli coattivi e degli sgravi che hanno generato minori entrate a residuo.

E' stata sentita in merito la software house che ci ha confermato che la stampa di supporto per la compilazione del "andamento riscossione in conto residui" preleva i dati dalla fase di calcolo del F.C.D.E. Fino al 2023 il software dava la possibilità all'ente, in fase di elaborazione,

di proporre i dati relativi al residuo iniziale di ciascun anno del quinquennio scegliendo tra il dato del residuo iniziale al 01/01 oppure quello iniziale al netto di eventuali minori entrate fatte nell'anno, probabilmente le anomalie sono dovute al fatto che si è optato per l'opzione del residuo al netto delle minori entrate.

La situazione corretta è la seguente e corrisponde al prospetto approvato con il rendiconto esercizio 2023.

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	7.501,29	25.588,06	15.090,76	15.364,42	12.530,26	16.824,99	21.886,96
	Riscosso c/residui al 31/12	7.501,29	14.938,77	7.299,71	7.429,52	4.661,56	5.617,86	
	Percentuale di riscossione	100,00	58,38	48,37	48,36	37,20	33,39	
TARSU TIA TARI TARES	Residui iniziali	102.171,01	93.844,35	108.269,91	109.691,17	126.941,58	106.471,75	107.512,12
	Riscosso c/residui al 31/12	48.426,24	32.428,92	34.451,86	25.461,20	50.453,93	33.732,74	
	Percentuale di riscossione	47,39	34,56	31,82	23,21	39,75	31,68	

Si specifica che il residuo iniziale TARI 2022 era di € 130.812,65 dedotte le minori entrate per € 3.871,07 determina un residuo al 31/12 di € 126.941,58.

### Prospetto delle risorse accantonate (allegato a/1) e di verifica degli equilibri

Per quanto riguarda l'allegato A1 nella colonna (c) è stato indicato il totale della missione 20 e nella (d) un valore negativo per ottenere, giustamente, nell'ultima colonna il valore finale del F.C.D.E.

Il principio però indica che in questi casi è più corretto riportare nella colonna (c) la sola quota per arrivare al valore finale del F.C.E.D.E senza mettere tutto lo stanziato della missione 20 e nella (d) ritogliere la quota in più.

Si prende atto della segnalazione che era sfuggita nell'utilizzo del programma di calcolo e con gli allegati del prossimo rendiconto si terrà in considerazione di quanto indicato.

La situazione sarebbe quindi la seguente:

### ESERCIZIO 2021

Risorse accantonate (ALL A1) – Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	79.234,28		16.567,16		95.801,44

Altri accantonamenti	9.528,71		4.300,43		13.829,14
Totale risorse accantonate	88.762,99		20.867,59		109.630,58

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>225.520,90</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		20.867,59
Risorse vincolate nel bilancio		12.850,37
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>191.802,94</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>191.802,94</b>

#### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>95.947,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	14.178,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	20.867,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.643,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>54.257,80</b>

### ESERCIZIO 2022

Risorse accantonate (ALL A1) – Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	95.801,44			-15.330,94	80.470,50
Altri accantonamenti	13.829,14	- 7.766,46	1.800,43	267,86	8.130,97
Totale risorse accantonate	109.630,58	-7.766,46	1.800,43	-15.063,08	88.601,47

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>167.079,23</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		1.800,43
Risorse vincolate nel bilancio		13.586,29
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>151.692,51</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.063,08
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>166.755,59</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>149.569,58</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	87.766,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.800,43
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-15.063,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.475,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>61.590,77</b>

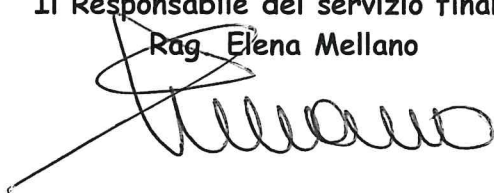
**Organismi partecipati**

Le deliberazioni di ricognizione delle partecipate sono state pubblicate sul sito comunale nella Sezione Amministrazione Trasparente - Enti controllati - Società partecipate. Erroreameente gli allegati delle deliberazioni di ricognizione erano pubblicati in "Provvedimenti organi indirizzo politico" ovvero deliberazioni del Consiglio Comunale. Sono stati pertanto spostati nella pertinente sezione.

Si resta a disposizione e si porgono cordiali saluti

**Il Responsabile del servizio finanziario**

Rag. Elena Mellano




**Il Sindaco**

Ernesta Zucco





# COMUNE di TRINITA'

PROVINCIA DI CUNEO

Casale Monferrato, 29/10/2024

Alla  
Corte dei Conti  
Sezione regionale di Controllo per il Piemonte  
Piazza castello, 165 10122 TORINO (TO)  
C.A. Magistrato Istruttore Dott.ssa Elisa Moro

**Oggetto: rilascio certificazione in riferimento a richiesta istruttoria sui rendiconti 2021 e 2022**

Il sottoscritto Dott. Alessandro Debernardi, revisore pro-tempore del comune nominato con delibera assembleare n. 31 del 29/11/2023, in riferimento alla Vs. nota istruttoria prot. 10292 del 21/10/2024, relativa al rendiconto anno 2021 ed al rendiconto anno 2022, rilascia la seguente certificazione.

Il sottoscritto, a seguito di idonea disamina,

## CERTIFICA

- le osservazioni, le indicazioni ed i chiarimenti riportati nella risposta dell'Ente prot. 4574 del 24/10/2024;
- il puntuale rispetto delle norme richiamate nella nota istruttoria per quanto concerne i dati numerici relativi al 2021 e 2022 inseriti nella risposta mediante la compilazione di apposite tabelle;
- la esattezza di tali tabelle, nuova compilazione di quelle inserite nei rendiconti 2021 e 2022, preso atto che queste ultime contengono valori inesatti nelle colonne c) e d).

Restando a disposizione, anche per eventuali indicazioni di rettifiche ai fini BDAP, si porgono distinti saluti.

L'organo di Revisione

Dott. Alessandro DEBERNARDI

