

0/1

Comune di Pregnana Milanese (MI)

N° Prot. Arrivato 0000647

del 19-01-2018

Nome CORTE DEI CONTI

Ufficio RAGIONERIA

Cat. 4 Classe 6 Fasc.



CORTE DEI CONTI



SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Prot. n. 0000459-18/01/2018-SC_LOM-T87-P

Milano, 18 gennaio 2018

Al Sindaco
del Comune di Pregnana Milanese (MI)

All'Organo di revisione
del Comune di Pregnana Milanese (MI)

Oggetto: Richiesta istruttoria - Rendiconto 2015

L'esame della relazione redatta, ai sensi dell'art. 1 commi 166 e segg. della legge n. 266/2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'organo di revisione del Comune, relativa al rendiconto consuntivo 2015, ha evidenziato la necessità di alcuni chiarimenti ed eventuali integrazioni documentali, relativamente ai punti sotto riportati:

- 1) la tabella 1.1. espone, per tutto il triennio 2013-2015, un risultato negativo della gestione finanziaria di competenza (euro -768.084,65 nel 2013, euro -1.176.318,63 nel 2014 ed euro -397.975,24 nel 2015). Si prega di precisarne le ragioni, di fornire aggiornamenti in relazione agli esercizi 2016 e 2017, nonché di illustrare le azioni intraprese al fine di garantire i futuri equilibri di bilancio;
- 2) squilibrio fra entrate non ricorrenti (pari a euro 957.653,43) e spese non ordinarie (pari a euro 184.083,68), che palesa la copertura, mediante le prime, anche di spese continuative, elemento che potrebbe, in prospettiva, pregiudicare gli equilibri di bilancio. Si prega, inoltre, di dettagliare la voce "Altre" (euro 184.083,68) indicata fra le entrate;
- 3) discrasia fra il valore del FPV di parte corrente al 31/12/2015, indicato nella tabella 1.2 del questionario consuntivo 2015 (€ 83.518,17), e quello, facente riferimento alla stessa data, inserito nella successiva tabella 1.2.6.2 (€ 189.840,60);
- 4) la tabella 1.2.10.2 espone, alla voce a), crediti di dubbia e difficile esazione pari ad euro 2.193.871,54. Si prega di precisarne le principali motivazioni;



5) dalle risposte ai quesiti 1.2.10.8 e 1.2.10.9 emerge che il Comune ha reimputato, ad esercizi successivi, residui attivi e passivi mantenuti come tali durante l'operazione di riaccertamento straordinario. Si prega di chiarirne le motivazioni.

Si precisa, infine, che l'esame dell'equilibrio economico-patrimoniale delle società partecipate dal Comune, nonché dei reciproci rapporti finanziari, sarà effettuato unitamente alla verifica dell'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle ridette società (art. 24 del d.lgs. n. 175 del 2016).

Ringraziando per la cortese collaborazione, si prega di trasmettere quanto richiesto entro 20 giorni al ricevimento della presente a mezzo SIQUEL.

Distinti saluti.

Il magistrato istruttore
dott. Donato Centrone

Il funzionario istruttore: dott.ssa Elisa Marion

Firmato digitalmente da

**DONATO
CENTRONE**
O = Corte Dei
Conti/8021867058
8
C = IT





COMUNE DI PREGNANA MILANESE

SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARIO

Prot. n. 1039

Pregnana Milanese, li 30 gennaio 2018

Spett.le Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Via Marina, n. 5
20121 Milano

Inviato tramite servizio informatico SQUEL

OGGETTO: ordinanza istruttoria sul rendiconto 2015. Vs. nota protocollo 459-18/01/2018-SC_LOM-T87-P protocollata in arrivo da questo Comune al numero 647 del 19 gennaio 2018.

Con riferimento alla Vs. nota indicata in oggetto si relaziona relativamente ai punti segnalati.

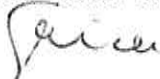
- 1) La tabella della gestione finanziaria di competenza riporta il risultato negativo della gestione finanziaria di competenza per gli anni 2013, 2014 e 2015. Il dato evidenziato è frutto della sottrazione fra accertamenti ed impegni ed è sostanzialmente dovuto alle applicazioni dell'avanzo di amministrazione che non è accertabile, avvenute nel corso dei vari esercizi. Nel 2013 si è applicato avanzo per un totale di euro 848.851,00= che assorbe completamente l'importo negativo pari a euro -768.084,65=; l'avanzo è stato utilizzato anche per estinguere anticipatamente prestiti assunti con Cassa DD.PP.di Roma per un totale di euro 708.603,32=. Nel 2014 si è applicato avanzo per un totale di euro 560.078,83= ed, a seguito della deliberazione della G.C. n. 109 del 25 settembre 2013, si è anticipata la sperimentazione dei sistemi contabili armonizzati ai sensi dell'art.9 D.L. 31 agosto 2013 n. 102, si sono formati i Fondi Pluriennali Vincolati a seguito del riaccertamento straordinario dei residui approvato con deliberazione della G.C. n. 43 del 25 marzo 2014 così composti FPV corrente euro 604.517,86= ed FPV capitale euro 898.190,26= al 31/12/2014; si è poi sottratto dagli impegni il FPV corrente per euro 189.840,60= e il FPV capitale per euro 844.481,20=. Le differenze rimaste impegnate sul bilancio 2014 sono costituite da euro 604.517,86= meno 189.840,60= pari ad euro 414.677,26= ed euro 898.190,26= meno 844.481,20= pari ad euro 53.709,06=. La somma quindi degli importi provenienti da avanzo applicato e da FPV è pari a 560.078,83= + 414.677,26= + 53.709,83= per un totale di euro 1.028.465,92= che assorbe quasi completamente l'importo negativo relativo al 2014 pari ad euro -1.176.318,63=. Nel 2015 si è applicato avanzo per un totale di euro 1.397.995,21= che assorbe completamente l'importo negativo pari ad euro -397.975,24=; l'avanzo è stato utilizzato per spese d'investimento per euro 1.213.911,53=. In relazione agli esercizi 2016 e 2017 si è proseguito nella realizzazione degli interventi programmati per opere pubbliche finanziate con avanzo di amministrazione, in particolare nel 2016 si è applicato avanzo per complessivi euro 751.124,50= ; mentre nel 2017 si è applicato avanzo per complessivi euro 1.468.337,00= (previsione definitiva).

- 2) Le entrate straordinarie accertate nell'esercizio 2015 sono principalmente riferite alle attività di accertamento dei tributi. E' stata avviata una campagna di recupero delle imposte evase e di controllo delle singole posizioni ai fini impositivi. Tale programma di controllo è stato costantemente attuato da questa amministrazione; a partire dal 2015 in poi tale programma è stato reso maggiormente incisivo grazie anche all'aiuto di una ditta esterna ed ha portato a importanti risultati a favore del bilancio comunale. Sono state recuperate rilevanti posizioni tributarie a carico di importanti aziende multinazionali con sede nel territorio comunale, tali posizioni sono state accertate con vittoria anche in sede giudiziale. Questo programma sta ancora proseguendo. Per quanto riguarda la voce "Altre entrate" di cui si chiede il dettaglio si precisa che l'importo è riferito per intero all'applicazione dell'avanzo di amministrazione alle spese correnti straordinarie così come previsto dall'art. 187 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.
- 3) Per quanto concerne la discrasia fra i valori del FPV di parte corrente si fa presente che il FPV di parte corrente al 31 dicembre 2015 era pari ad euro 189.840,60= che corrisponde alla previsione definitiva di chiusura alla fine dell'esercizio. Con il riaccertamento ordinario dei residui il FPV del 2015 e trasportato nel 2016 era pari ad euro 83.518,17= deliberazione G.C. n. 17 del 17 febbraio 2016. La somma di euro 189.840,60= proveniva dal riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2014 trasportato nel 2015 con deliberazione della G.C. n. 32 del 18 marzo 2015.
- 4) I crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 2.193.871,54= rappresentano il totale dei residui attivi complessivi in sofferenza e si compongono nelle seguenti parti contabili:
euro 426.536,73= per tassa smaltimento e raccolta rifiuti solidi urbani;
euro 693.169,03= per ICI accertamenti;
euro 38.642,42= per proventi da materiale di riciclo;
euro 50.246,66= per proventi da patrimonio comunale;
euro 384.850,99= per Tares;
euro 3.095,98= per altri crediti di dubbia e difficile esazione;
euro 179.368,00= per canoni non ricognitori;
euro 308.153,80= per violazioni al codice della strada;
euro 109.807,93= alloggi a canone sociale, rimborsi spese di ricovero e altri interventi per i servizi sociali. I crediti in sofferenza sono tutti ricompresi nell'avanzo vincolato appositamente accantonato per pari ammontare.
- 5) I residui attivi e passivi mantenuti durante le operazioni di riaccertamento straordinario, riguardano interventi in corso di esecuzione per i quali l'esigibilità si è manifestata negli esercizi successivi. In particolare si è riportata la somma riferita ai residui attivi di euro 68.250,22= per crediti dalla liquidazione del Consorzio CIMEP per l'edilizia economico popolare, la cui riscossione è avvenuta come programmato negli esercizi successivi. Per le operazioni di esigibilità si sono seguite le indicazioni a suo tempo vigenti tramite Arconet e la deliberazione del riaccertamento straordinario è richiamata al punto 1.

Si rimane a disposizione per ogni eventualità

Cordiali saluti.

Il Responsabile Settore Finanziario
Gaetano Carlo Gaiera



Il Revisore Unico
Pierluigi Carra



gaetano.gaiera

Da: ragioneria [ragioneria@comune.pregnana.mi.it]
Inviato: martedì 6 febbraio 2018 17:51
A: 'protocollo@comune.pregnana.mi.it'
Oggetto: I: Comunicazione relativa al questionario di Consuntivo dell'esercizio 2015 per l'ente: Comune - Pregnana Milanese, codice Istat: 015179

PROTOCOLLARE IN ARRIVO GRAZIE. RISCONTRO AL PROTOCOLLO 647 DEL 2018.
GAETANO

-----Messaggio originale-----

Da: amministratore.siquel@corteconti.it [<mailto:amministratore.siquel@corteconti.it>]
Inviato: martedì 6 febbraio 2018 16:30
A: ragioneria@comune.pregnana.mi.it
Oggetto: Comunicazione relativa al questionario di Consuntivo dell'esercizio 2015 per l'ente: Comune - Pregnana Milanese, codice Istat: 015179

Mail proveniente da sistema automatico, si prega di non rispondere a questo messaggio; per eventuali comunicazioni rivolgersi alla propria Sezione regionale di controllo.

Gentile GAETANO CARLO GAIERA,
Le comunichiamo che il questionario di Consuntivo dell'esercizio 2015 per l'ente di sua competenza: Comune - Pregnana Milanese (codice Istat: 015179), inviato in data 25/01/2017, Num. protocollo Cdc : 0001281-25/01/2017-SC_LOM-T87S-A, e' attualmente nella seguente fase istruttoria: CHIUSURA CON ARCHIVIAZIONE.

Si comunica, inoltre, che il funzionario referente della Sezione regionale di controllo e' ELISA.MARION (indirizzo mail elisa.marion@corteconti.it), mentre il magistrato responsabile e' Donato Centrone.

Distinti Saluti
Amministratore del Sistema Regionale

gaetano.gaiera

Da: amministratore.siquel@corteconti.it
Inviato: martedì 6 febbraio 2018 16:30
A: ragioneria@comune.pregnana.mi.it
Oggetto: Comunicazione relativa al questionario di Consuntivo dell'esercizio 2015 per l'ente:
Comune - Pregnana Milanese, codice Istat: 015179

Mail proveniente da sistema automatico, si prega di non rispondere a questo messaggio; per eventuali comunicazioni rivolgersi alla propria Sezione regionale di controllo.

Gentile GAETANO CARLO GAIERA,
Le comunichiamo che il questionario di Consuntivo dell'esercizio 2015 per l'ente di sua competenza: Comune - Pregnana Milanese (codice Istat: 015179), inviato in data 25/01/2017, Num. protocollo Cdc : 0001281-25/01/2017-SC_LOM-T87S-A, e' attualmente nella seguente fase istruttoria: CHIUSURA CON ARCHIVIAZIONE.

Si comunica, inoltre, che il funzionario referente della Sezione regionale di controllo e' ELISA.MARION (indirizzo mail elisa.marion@corteconti.it), mentre il magistrato responsabile e' Donato Centrone.

Distinti Saluti
Amministratore del Sistema Regionale