



Comune di Santa Giuletta

Provincia di Pavia

C.A.P. 27046

Codice fiscale e P.IVA 00240820183
E-mail: ragioneria@comune.santagiuletta.pv.it
Pec: comune.santagiuletta@pec.regione.lombardia.it

Via Martiri della Libertà 7
Tel. 0383/899141
Fax 0383/899796

Prot. 1905

Santa Giuletta, 24/06/2021

Alla CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di controllo
Per la Lombardia

OGGETTO: Comune di Santa Giuletta (PV) - Risposta alla Deliberazione N. 47 Del 08/04/2021 – INVIO RELAZIONE.

Con riferimento alla deliberazione n. 47/2021/PRSP, con la quale codesta Spett.le Corte dei conti, in relazione all'esame della nona e decima relazione semestrale sull'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e della relazione dell'organo di revisione sui bilanci di previsione e sui rendiconti di gestione 2018 – 2019, ha accertato il conseguimento degli obiettivi intermedi del PRFP, nonché le seguenti irregolarità:

- violazione dei principi di competenza finanziaria potenziata e della corretta determinazione del FPV negli esercizi 2018-2019;
- violazione del principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio;
- violazione dell'art. 175 del TUEL sulla competenza degli organi in materia di variazioni;
- violazione principi contabili in materia di determinazione del fondo crediti dubbia esigibilità 2018-2019;

Si comunica che il Rendiconto dell'esercizio 2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 26/05/2021 con atto n. 9 e si forniscono i seguenti chiarimenti:

1. che l'impegno n. 268 del 27 dicembre 2018, per euro 2.500,00 a favore di Lega dei comuni, è stato assunto con determinazione n. 44, di pari data, del Responsabile del Servizio Amministrativo (regolarmente pubblicato nell'albo pretorio dell'ente); la mancata indicazione dell'atto nell'elenco dei residui è dovuto al mancato "aggancio informatico" dell'atto;
2. che con riferimento all'impegno n. 236 del 9 novembre 2018, per il rifacimento della pavimentazione della piazza, pari ad euro 28.914,00, si chiarisce che i lavori sono terminati nell'esercizio 2018. La fattura è stata ricevuta dall'ente il 30 novembre 2018, prot. n. 4315. La fattura è stata poi respinta dall'ente in quanto non emessa in regime di split payment. La società ha

prodotto nota di credito in data 24/01/2019, prot. n. 293, di pari importo. La fattura corretta è stata ricevuta dall'ente in data 06/02/20219 e regolarmente pagata con mandato n. 93 del 13/02/2019;

3. che con riferimento all'impegno n. 287/2017 per incarichi rete gas, l'ente ha provveduto con mandato n. 831/2020 al pagamento della relativa fattura. La spesa è stata classificata tra le spese correnti e non tra le spese di investimento, in quanto non finanziabile mediante ricorso ad indebitamento. La spesa non determina un aumento della ricchezza dell'ente, tale da ripercuotersi anche sugli esercizi successivi. Conseguentemente si è ritenuto che la spesa in questione non potesse rientrare tra le spese di parte capitale, ovvero tra gli oneri per beni immateriali ad utilizzo pluriennale;

4. Residui attivi efferenti il capitolo 947 "Rimborso da medici quota di spesa per il funzionamento degli ambulatori medici comunali", si evidenzia che l'ente ha provveduto a sollecitare verbalmente il professionista al pagamento delle quote dovute. A breve l'ente provvederà stipulare una nuova convenzione d'uso dei locali adibiti ad ambulatori medici con la definizione del pagamento delle quote pregresse.

5. il residuo attivo (acc. n. 78 del 14 dicembre 2017 per euro 8.304,33) si riferisce al rimborso dovuto dal Comune di Casteggio per utilizzo in convenzione di personale di Polizia Locale. Il residuo è stato poi incassato il 2 febbraio 2019, con reversale n. 33;

6. Per il residuo, euro 33.066,22, di cui al titolo 5 entrata "riduzioni di attività finanziarie" si evidenzia che lo stesso si riferisce alla quota residua mutui assunti con Cassa depositi e prestiti. Per euro 25.461,08 l'ente, con deliberazione GC n. 56 del 30/10/2018, ha chiesto a CDP nel mese di ottobre 2018, il diverso utilizzo per il finanziamento di quota parte degli interventi di messa in sicurezza edifici e territorio (scuola media centrale termica). La parte restante pari ad euro 7.605,14 si riferiscono a quote relativi a tre distinti mutui assunti dall'ente. Nel corso del 2019, la CDP ha provveduto all'erogazione dell'intera somma di 33.066,22 euro.

7. In riferimento ai residui attivi conservati al titolo 9 capitolo 60005 (Rimborso spese per servizi per conto di terzi), ed in particolare quelli relativi all'Impiantistica Lombarda Viletti, l'Ente a seguito dell'accordo transattivo intervenuto con il Fallimento Impiantistica Lombarda Viletti S.r.l. in liquidazione, che ha chiuso le reciproche pretese in modo definitivo e tombale, sottoscritto tra le parti in data 17/09/2020, ha provveduto in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2020 ad eliminare tali poste (elenchi residui attivi e passivi allegati alla presente)

Al tal riguardo si rappresenta che oltre all'eliminazione dei residui attivi di cui sopra, per controparte, l'Ente ha provveduto a svincolare, in sede di approvazione del rendiconto, l'importo di €. 126.816,48 che risultava prudenzialmente accantonato in caso di ulteriori azioni della Soc. Viletti, nel Fondo rischi futuri dell'avanzo di Amministrazione.

8. Fondo crediti di dubbia esigibilità rendiconto 2020: si rappresenta che in occasione del rendiconto 2020 l'ente ha provveduto a calcolare correttamente, secondo le indicazioni della Corte, il fondo crediti.

Per quanto riguarda la gestione del 2020 si evidenzia quanto segue:

Il rendiconto di gestione chiude con un avanzo di amministrazione di euro 605.165,89, come di seguito riportato:

Riscossioni	246.925,41	1.690.771,93	1.937.697,34
Pagamenti	263.049,50	1.522.170,74	1.785.220,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			503.144,60
Residui attivi	394.836,16	361.294,64	756.130,80
Residui passivi	71.490,99	342.133,90	413.624,89
Fondo pluriennale vincolato parte corrente			24.789,03
Fondo pluriennale vincolato parte capitale			215.695,59
Risultato di amministrazione			605.165,89
Scomposizione del risultato di amministrazione 2020			
Parte accantonata			320.361,07
Fondo crediti di dubbia esigibilità			314.688,89
altri accantonamenti			5.672,18
Parte vincolata			70.650,51
vincoli da legge e da principi contabili			49.577,00
vincoli da trasferimenti			8.759,09
vincoli da mutui			4.888,90
vincoli dell'ente			7.425,52
Parte destinata agli investimenti			267,91
Parte disponibile			213.886,40

Il prospetto degli equilibri di bilancio riporta la seguente situazione:

Equilibrio di parte corrente		
		2020
		Rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	14.670,05
Totale titoli I, II, III (A)		1.792.948,24
Disavanzo di amministrazione	-	-
Spese titolo I (B)	-	1.577.529,99
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-	24.789,03
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	77.852,41
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		127.446,86
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	25.105,59
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		152.552,45

Equilibrio di parte capitale		
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	157.961,70
Totale titoli IV, V, VI (M)		60.000,00
Spese titolo II (N)	-	9.803,91
Impegni confluiti nel FPV (O)	-	215.695,59
Spese titolo III (P)	-	-
Impegni confluiti nel FPV (Q)	-	-
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)	-	7.537,80
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)	+	9.137,80
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (R+S-F+G-H)		1.600,00

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		152.552,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.090,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	58.336,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		46.125,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-122.360,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		168.486,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.600,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.600,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		154.152,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		48.090,59
Risorse vincolate nel bilancio		59.936,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		46.125,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-122.360,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		168.486,72

In relazione alle criticità segnalate l'Ente garantisce che sin dalla gestione 2021 presterà la massima attenzione sia nella corretta contabilizzazione delle poste di bilancio sia ad assumere tutte le iniziative necessarie per garantire il rispetto delle norme e principi in materia di competenza finanziaria potenziata, evitando di conservare a residuo somme non dovute.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Matia Grazia Liberali)


