



Corte dei Conti

Sezione Regionale di Controllo per la Puglia

CORTE DEI CONTI



0000279-24/01/2017-SC_PUG-T75-P

Al Sindaco del
Comune di Locorotondo (BA)

All'Organo di revisione del
Comune di Locorotondo (BA)

OGGETTO: RENDICONTI 2013-2014.

Visti i questionari relativi ai rendiconti 2013-2014 (Siquel), si chiede di fornire i seguenti dati o chiarimenti.

- 1) Si rileva, con riguardo ai **flussi di cassa** (punto 1.2), nel 2013 una differenza di parte capitale negativa (€219.621,68); nel 2014 una differenza di parte corrente negativa (€166.335,03) ed una differenza di parte capitale negativa (€7.150,88). Si chiede di indicare le ragioni di quanto indicato e le misure correttive adottate.
- 2) In relazione ai "vincoli di bilancio" si chiede di confermare il mancato utilizzo di parte del contributo per permesso di costruire nel 2014 (1.7.1).
- 3) Nell'anno 2013 non risulta costituito il fondo svalutazione crediti di cui all'art 6/17 d.l. 95/2012(punto 1.10.4): si indichino le ragioni .
- 4) In relazione alla scarsa attività tesa al **recupero dell'evasione tributaria**: nel 2013 non risultano riscossioni per ICI/IMU, COSAP/TOSAP e l'importo indicato ad "altri tributi" appare una ripetizione di quanto riscosso per TARSU/TIA/TARES (€102.387,01); nel 2014 su un totale di accertamenti per €307.459,42 le riscossioni sono state di €24.880,60, si osserva che non risultano accertamenti e riscossioni per ICI/IMU, COSAP/TOSAP e "altri tributi". Si chiede, inoltre, di confermare l'unica riscossione effettuata nel 2014 per TARSU/TIA/TARES. Si chiede di illustrare in apposito prospetto, per ciascun tributo, le somme accertate e quelle riscosse alla data odierna. Occorre fornire, inoltre, risposta alle domande di cui al punto 1.8.2, anche in caso di esito negativo, e comunicare il soggetto incaricato di effettuare la riscossione.

5) Dal quadro 1.10.9 (analisi "anzianità dei residui") risulta, sia per il 2013 che per il 2014, che i residui passivi del Titolo II (2013: €996.496,11, 2014: €1.911.767,84) sono superiori alla somma dei residui attivi dei Titoli IV e V (2013: €509.267,71, 2014: €1.459.586,93). Si chiedono chiarimenti.

Inoltre, risultano residui attivi Tarsu per € 819.478,88 nel 2013 e per €897.492,76 nel 2014 (1.10.9 b) e residui attivi per fitti attivi di € 77.676, 87 nel 2013 ed € 106.472,19 nel 2014. Si chiede quanto sia stato ad oggi riscosso.

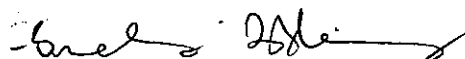
6) Si rileva nel 2014 la mancata ottemperanza al disposto dell'art. 48 co 1 d. lgs. 198/2006 (punto 6.12 lett. a).

7) L'ente non ha effettuato la dismissione di **OOPP**, pur detenendo partecipazioni in società non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (pag.37 questionario 2014). Non risultano trasmessi né pubblicati sul sito web dell'ente il piano di razionalizzazione delle società partecipate e la relazione sui risultati conseguiti di cui all'art. 1 co 611 ss. l.190/2014. Si fornisca l'elenco delle partecipazioni detenute, con indicazione dei risultati di esercizio degli organismi partecipati negli anni 2013, 2014, 2015, 2016. Si specifichi, inoltre, se vi sono state erogazioni finanziarie a carico del bilancio comunale, indicandone l'ammontare.

I dati e i chiarimenti richiesti dovranno pervenire a questa Sezione, nell'ordine indicato nella presente nota, esclusivamente mediante posta elettronica certificata (indirizzo PEC: puglia.controllo@cor-teconticert.it), entro il termine di giorni 30 (trenta) dal ricevimento della presente. Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi alla Dott.ssa Patrizia Lubelli (tel. 080/5950294; mail: patrizia.lubelli@cor-teconti.it).

Bari, 24 gennaio 2017

Il Magistrato Istruttore
(Dott.ssa Carmelina Addesso)





Prot. 2562

Lì, 16/02/2017

ALLA CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA PUGLIA

Via G. Matteotti 56
70121 BARI

p.c. AL REVISORE UNICO
DOTT. MICHELE TETRO

SEDE

OGGETTO: **RENDICONTI 2013-2014**

In riferimento Alla Vs. nota pervenuta il 24 gennaio 2017 prot. n. 279 si forniscono i seguenti chiarimenti:

1) Nel 2012 le riscossioni del titolo IV e V sono state di € 3.997.897,68 mentre i pagamenti del titolo II sono stati di € 3.450.656,93 con una differenza di parte capitale positiva di € 547.240,75 e al 31/12/2012 il fondo di cassa ammontava a € 2.995.997,35

Nel 2013 i pagamenti hanno superato le riscossioni per € 219.621,68 perchè il Comune aveva già incassato nell'anno precedente e comunque aveva conseguito al 31/12/2013 un fondo di cassa positivo di € 3.306.126,60

Nel 2013 le riscossioni del titolo I-II-III sono state di € 7.995.475,72 mentre i pagamenti dei titoli I e III sono stati di € 7.465.253,59 con una differenza di parte corrente positiva di € 530.222,13 e al 31/12/2013 il fondo di cassa ammontava a € 3.306.126,60

Nel 2014 i pagamenti hanno superato le riscossioni per € 166.335,03 perchè il Comune aveva già incassato nell'anno precedente: ci si è regolati mantenendo un fondo di cassa finale positivo: al 31/12/2014 infatti il fondo di cassa ammontava a € 3.141.350,36 di cui cassa vincolata € 389.745,94 e cassa libera € 2.751.604,42

Nel 2014 la differenza di parte capitale negativa di € 7.150,88 si spiega per gli stessi motivi indicati sopra (nel 2012 vi era stata una differenza di parte capitale positiva di € 547.240,75).

2) Si conferma che nell'anno 2014 i contributi per permesso di costruire accertati per € 347.258,00 sono stati impegnati sul titolo II per € 332.376,13 e per la restante somma di € 14.881,87 sono confluiti in avanzo di amministrazione vincolato per finanziamento spese in conto capitale;

3) Nell'anno 2013 il Fondo svalutazione crediti è stato regolarmente costituito per € 3.355,32 infatti nel PEG 2013 nel Titolo I /funzioni generali/Altri servizi generali/intervento 10, con il codice 10108100001 si trova il cap. "Fondo svalutazione crediti" con la previsione della somma di € 3.355,32 che a fine anno è confluita nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata. Il Revisore Unico erroneamente non ha indicato al punto a) Vincolato 11.058,01 e al punto d) per Fondo svalutazione crediti 3.355,32 (1.5.1), di conseguenza non ha indicato sì al punto c (1.10.4);



4) Nel 2013 l'importo indicato al "altri" tributi è in effetti una ripetizione dovuto ad un mero errore materiale da parte del Revisore: a fronte di accertamenti per € 138.951,75 le riscossioni di competenza sono state di € 102.387,01 ; per quanto riguarda il 2014 l'importo di € 307.459,42 riguarda il totale delle previsioni iniziali, a fronte di accertamenti per € 24.880,60 le riscossioni sono state di € 24.880,60. Si conferma che l'unica riscossione effettuata nel 2014 riguarda TARSU/TIA/TARES.

Di seguito si indicano per ciascun tributo, le somme accertate e quelle riscosse per gli anni 2015 e 2016:

gestione 2015

| | Anno | Accertamenti | Riscossioni (Competenza) | Riscossioni (residui) |
|---------------|------|--------------|--------------------------|------------------------|
| ICI-IMU | 2015 | 59.906,95 | 59.906,95 | 41.995,03 |
| TARSU/TARES | 2015 | 28.094,47 | 28.094,47 | 0,00 |
| COSAP | 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2015 | 88.001,42 | 88.001,42 | 41.995,03 |

gestione 2016

| | Anno | Accertamenti | Riscossioni (Competenza) | Riscossioni (residui) |
|---------------|------|--------------|--------------------------|-----------------------|
| ICI-IMU | 2016 | 65.908,60 | 17.188,60 | 30.866,57 |
| TARSU/TARES | 2016 | 61.612,12 | 61.612,12 | 0,00 |
| COSAP | 2016 | 10.464,24 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2016 | 137.984,96 | 78.800,72 | 30.866,57 |

La gestione delle entrate si è svolta nel seguente modo:

- la riscossione ordinaria è stata effettuata direttamente sui conti intestati all'ente;
- la riscossione dei tributi minori è stata affidata in concessione fino al 30/08/2013 alla società CENSUM srl (p.iva 05755900726), che a seguito di rescissione contrattuale è stata sostituita dal 1/09/2013 dalla SOGET s.p.a (p. iva 01807790686), comunque per entrambe la riscossione è stata effettuata su c/c postali intestati all'ente;
- la riscossione coattiva è avvenuta attraverso due concessionari (da EQUITALIA s.p.a e dal 1/08/2014 dalla SOGET s.p.a. giusto contratto rep. 4319 del 10/09/2014); comunque, da parte di entrambe, il riscosso è stato riversato nel conto di tesoreria dell'ente con la periodicità stabilita dalla legge (decadi) e contabilizzate al lordo dell'aggio.



5) Nell'anno 2013: residui attivi € 509.267,71 residui passivi € 996.496,11 = - 487.228,40
A fronte della differenza negativa si rileva che nell'avanzo di amministrazione 2013 di € 1.732.812,15 era vincolata per spese in conto capitale la somma di € 721.763,42
Nell'anno 2014: residui attivi € 1.459.586,93 residui passivi € 1.911.767,84 = - 452.180,91
A fronte della differenza negativa si rileva che nell'avanzo di amministrazione 2014 di € 2.508.193,66 era vincolata per spese in conto capitale la somma di € 872.523,14

In merito ai residui attivi TARSU (€ 819.478,88 nel 2013 e € 897.492,76 nel 2014) nell'anno 2015 è stata incassata la somma di € 585.643,38 e nell'anno 2016 la somma di € 252.557,20 pertanto al 31/12/2016 il riscosso è pari a € 838.200,58

In merito ai residui attivi per fitti attivi (€ 77.676,87 nel 2013 e € 106.472,19 nel 2014) nell'anno 2015 è stata incassata la somma di € 6.319,88 e nell'anno 2016 la somma di € 8.049,00 pertanto al 31/12/2016 il riscosso è pari a € 14.368,88

6) Da ricerche effettuate in effetti non risulta approvato il piano triennale in materia di pari opportunità'. Si rileva che con delibera di G. C. n. 09 del 10/02/2017 è stato approvato il piano delle azioni positive per la realizzazione delle pari opportunità per il triennio 2016-2018.

7) Da ricerche effettuate in effetti non risulta approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate; si rileva comunque che con delibera di C.C. n. 39 del 29/09/2009 avente per oggetto " Ricognizione di società partecipate dal comune" Il Consiglio Comunale, verificato la sussistenza dei presupposti prescritti dalla Legge Finanziaria 2008, autorizzava il mantenimento della partecipazione nella Farmacia comunale di Locorotondo srl quale servizio pubblico e di interesse generale;

Di seguito si fornisce l'elenco delle partecipazioni detenute, con l'indicazione dei risultati di esercizio negli anni 2013, 2014, 2015. Il risultato d'esercizio 2016 lo sapremo a fine aprile 2017.

Farmacia Comunale di Locorotondo S.R.L. Partecipazione 51%

| ANNO | RISULTATO DI ESERCIZIO |
|------|------------------------|
| 2013 | 185.013,00 |
| 2014 | 166.634,00 |
| 2015 | 175.061,00 |
| 2016 | A fine aprile 2017 |

G.A.L. Valle D'Itria s.c.ar.l. Partecipazione 12,82%

| ANNO | RISULTATO DI ESERCIZIO |
|------|------------------------|
| 2013 | 4.196,00 |
| 2014 | -50,00 |
| 2015 | 16.630,00 |
| 2016 | A fine aprile 2017 |



Si specifica che non vi sono state erogazioni finanziarie a carico del bilancio comunale, anzi ogni anno la Farmacia comunale ha versato nelle casse del Comune il 51% dell'utile d'esercizio: nell'anno 2013 € 94.356,63= nel 2014 € 84,983,34= nel 2015 € 89.281,11 le somme in parola sono state destinate ai servizi sociali.

Si comunica che con delibera di C.C. n. 38 del 26/08/2016 Il Consiglio ha approvato la modifica dello statuto del G.A.L. Valle d'Itria e autorizzato la riduzione della partecipazione nella misura di € 12.500,00 da cedere ad altri soggetti pubblici e/o privati, che hanno già manifestato al G.A.L. l'interesse all'ingresso nella società consortile. La partecipazione del Comune, a seguito della vendita delle quote nei primi mesi del corrente anno, si ridurrà quindi da €20.000,00 a €7.500,00

Si comunica infine che con delibera di G. C. n. 119 del 9/12/2016 la Giunta ha approvato l'elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato anno 2016.

Distinti saluti.

F.to IL RESPONSABILE SETTORE ECON. FINANZ.
(Dott. Francesco Pentassuglia)

F.to IL SINDACO
(Tommaso Scatigna)