

26 novembre 2019

ELENA BODINI

DOTTORE COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE

VIA G.MATTEOTTI, 18/C • 29010 CASTELVETRO PIACENTINO

TEL. 0523/824688

E-MAIL: BODINIELENA@LIBERO.IT

Spett.le
Corte dei Conti
Sezione Regionale di
Controllo per la Lombardia
Via Marina, 5
20121 Milano

Oggetto: Comune di Motta Visconti (MI). RICHIESTA ISTRUTTORIA

- **Relazione dell'Organo di Revisione sui rendiconti 2016 e 2017 (art. 1, comma 166 della legge n. 266/2005 e dell'art. 148-bis del TUEL).**
- **Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016).**

In riscontro alle note prot. n. 22960 – 11_11_2019 – SC_ LOM T87C-P e n. 22964 – 11_11_2019 – SC_ LOM T87C-P, pari oggetto si precisa quanto segue:

Rendiconto 2016

1. Il rendiconto di gestione 2016 del Comune di Motta Visconti (delibera C.C. n. 24 del 31/05/2017) è stato approvato oltre il termine previsto dalla legge in quanto in questo periodo il settore Finanziario, in mancanza di professionalità interne, è stato affidato dall'Ente, tramite convenzione stipulata con il comune di Basiglio (MI), alla Dott.ssa Marina Carrabba per 11 ore settimanali dal 04/07/2016 al 30/06/2017 (delibera G.C. n. 72 del 01/07/2016).

La convenzione stipulata col comune di Basiglio per l'utilizzo della Dott.ssa Marina Carrabba, facente funzioni di Responsabile del settore Finanziario del Comune di Motta Visconti, è stata successivamente così prorogata:

- dal 01/07/2017 al 31/12/2017 - 10 ore settimanali - (delibera G.C. n. 62 del 28/06/2017);
- dal 01/01/2018 al 31/03/2018 - 8 ore settimanali - (delibera G.C. n. 121 del 27/12/2017);
- dal 01/04/2018 al 30/06/2018 - 8 ore settimanali - (delibera G.C. n. 43 del 06/04/2018);
- dal 16/01/2018 Dott. Cosimo Rosario Francione (Responsabile del Settore Finanziario dal 01/07/2018).

Si può ben comprendere come la complessità degli atti ed il tempo a disposizione dedicato hanno determinato lo slittamento delle date di approvazione del rendiconto 2016 e del rendiconto 2017.

2. L'ufficio tributi effettua ogni anno attività di recupero notificando ai contribuenti avvisi di accertamento. Una volta che l'avviso è stato notificato ed è diventato definitivo, in caso di omesso versamento, l'avviso viene inviato all'agente della riscossione per il recupero coattivo. Le motivazioni dei mancati pagamenti da parte dei contribuenti possono essere vari. Alcuni contribuenti sono indotti al pagamento solo a seguito dell'ulteriore fase di riscossione coattiva, quando viene intrapresa l'esecuzione forzata; in altri casi si tratta di contribuenti che hanno risentito della crisi economica e non sono in grado di adempiere all'accertamento inviato dal comune. Pur muovendosi tra numerose difficoltà l'Ufficio si è posto come obiettivo quello di massimizzare la riscossione spontanea in quanto si reputa quella più economica, meno conflittuale e fornisce entrate in tempi rapidi attraverso i seguenti strumenti:
 - monitoraggio delle rateizzazioni concesse attraverso il sollecito telefonico e scritto;
 - corretta e puntuale azione di riscossione attraverso la gestione e l'aggiornamento delle banche dati presenti;
 - sportello del contribuente attraverso il quale i cittadini si rivolgono per richiedere informazioni e per il calcolo dei tributi dovuti;
 - avvisi bonari e qualsiasi altra forma di comunicazione indirizzata al contribuente volta a «ricordare» la scadenza e a «recuperare» coloro che non sono orientati all'omissione di versamento;
3. Nel corso dell'anno 2016 non è stato fatto ricorso a nessuna forma di indebitamento per finanziare spese di investimento.

Con D.G.R. n X/2373 del 19.09.2014 la Regione Lombardia ha emesso il "bando per la raccolta del fabbisogno di interventi di edilizia scolastica, in attuazione dell'art. 10 del D.L. 12 settembre 2013, n 104" e l'opera del Comune di Motta Visconti, relativa alla costruzione del plesso scolastico di secondo grado, è stata inserita tra gli interventi ammessi per l'anno 2016. La Regione Lombardia con D.G.R. n X/4861 del 29/02/2016 ha richiesto ai Comuni iscritti nella graduatoria per gli interventi finanziabili nell'anno 2016 la riconferma del fabbisogno.

In data 27.12.2017 protocollo comunale n 18545 a mezzo PEC è pervenuta comunicazione della Regione Lombardia di conferma dell'accensione da parte della Regione stessa del mutuo con Cassa DDPP per gli interventi relativi alla edilizia scolastica – piano di attuazione anno 2016.

Nel programma triennale delle opere pubbliche 2016-2018 ed elenco annuale anno 2016, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 18.11.2015, esecutiva ai sensi di legge, sono stati inseriti i lavori di costruzione Scuola Secondaria di primo grado, e sono stati reinseriti nel programma triennale delle opere pubbliche 2017-2019 ed elenco annuale anno 2017, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 23.11.2016, esecutiva ai sensi di legge.

Il Comune di Motta Visconti è risultato assegnatario del contributo di € 4.000.000,00 come previsto dal Piano Triennale 2015/2017 degli interventi di Edilizia Scolastica in attuazione dell'art. 10 del D.L. 12 settembre 2013 n 104 – Piano di Attuazione anno 2016 per la Costruzione della Scuola Secondaria di primo Grado nell'ambito del plesso Scolastico di Via Don Milani n 1.

4. Si ritiene che la tabella a cui si fa riferimento nell'istanza è la n. 2.3.2 di pagina 26 del questionario e non la n. 2.2.

Il dato riportato è errato in quanto da un controllo effettuato emerge che all'ammontare complessivo degli interessi è stata sommata anche la quota capitale dei mutui.

L'ammontare complessivo degli interessi, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'art. 207 TUEL al 31/12/2016 ammonta ad € 134.109,05. Pertanto l'incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto 2014 è pari al 2,65% .

L'errore può essere facilmente riscontrato nella tabella riportata a pagina 27 della relazione del Revisore.

5. Per quanto attiene alle Entrate del titolo IV -entrate derivanti da alienazioni e trasferimenti di capitale-Trasferimenti della Regione: lo scostamento tra previsione definitiva e rendiconto è stato dettagliatamente spiegato al punto 3 della presente relazione: l'entrata del contributo regionale di euro 4.000.000 nell'anno 2016 non si è verificata.

Relativamente allo scostamento tra la previsione definitiva ed il rendiconto del Titolo II- spese in conto capitale-investimenti fissi lordi e acquisto di terreni: questo è dovuto principalmente alla mancata entrata del contributo regionale del valore di € 4.000.000,00, in parte alla mancata entrata da alienazioni di immobili comunali ed in misura residuale a minori introiti derivanti da oneri di urbanizzazione. Le mancate entrate hanno determinato riduzioni di spese in conto capitale riducendo l'importo degli investimenti fissi lordi alla somma di € 476.288,80.

Rendiconto 2017

1. (si veda il punto 1 del rendiconto 2016) . . .
2. I residui attivi indicati nel Titolo I delle Entrate riguardano ruoli inviati all'agente della riscossione, Agenzia Entrate Riscossione S.p.A. .
L'Ufficio Tributi nel corso di ogni anno effettua attività di accertamento dei vari tributi. Gli avvisi di accertamento sono notificati ai contribuenti. In caso di mancato pagamento, una volta che gli avvisi sono divenuti definitivi, vengono inviati all'agente della riscossione per la riscossione coattiva. Quest'ultimo è il soggetto che deve provvedere al recupero forzoso del credito.
I residui vengono eliminati a seguito di una comunicazione di inesigibilità da parte dell'agente della riscossione. Si evidenzia che in data 11/04/2019 Agenzia Entrate Riscossione S.p.A. ha comunicato un elenco di quote annullate ai sensi dell'art. 4, comma 1, del decreto legge 23 ottobre 2019, n. 119 e si è provveduto di conseguenza alla cancellazione delle stesse con il rendiconto 2018.
3. (Si veda il punto 2 del rendiconto 2016)
4. In riferimento alla richiesta di chiarimenti in merito all'utilizzo della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione anno 2016, si precisa che quanto riportato nella tabella n. 5 di pag 28 della relazione non è corretto in quanto la parte vincolata è stata utilizzata per € 92.251,61 come dimostrato di seguito:

PARTE VINCOLATA:

- Atto C.C. n. 34 del 02/08/2017 "Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2017/2019 e verifica degli equilibri"

Utilizzo avanzo di amministrazione parte vincolata spese investimento € 11.542,74 (interventi riqualificazione energetica);

Utilizzo avanzo di amministrazione parte vincolata spese corrente:

- € 80.000,00 (spese indennizzi procedimento arbitrale Consorzio dei Navigli)
- € 708,87 (arretrati contributi per fondo previdenza integrativa per il personale della polizia municipale-art.208 comma 4 lett.c d.lgvo 30/04/92 n.285).

PARTE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI:

- Atto C.C. n. 25 del 31/05/2017” Riconoscimento debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza ordinati per la sostituzione della tombinatura della roggia Gambirone”;

Utilizzo avanzo di amministrazione parte destinata agli investimenti € 10.241,67;

Utilizzo avanzo di amministrazione	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti
Interventi riqualificazione energetica	11.542,74	
spese indennizzi procedimento arbitrale Consorzio dei Navigli	80.000,00	
arretrati contributi per fondo previdenza integrativa per il personale della polizia municipale	708,87	
Riconoscimento debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza ordinati per la sostituzione della tombinatura della Roggia Gambirone		€ 10.241,67
	92.251,61	€ 10.241,67

Pertanto l'avanzo vincolato utilizzato ammonta ad euro 92.251,61.

5. Dall'estratto del rendiconto del Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. al 31/12/2017 risulta un'anticipazione di tesoreria pari ad € 12.546,60.

ESAME DEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

1. Per quanto riguarda la mancanza di asseverazione da parte degli organi di revisione delle società partecipate si è provveduto a richiederla per gli anni 2017 e 2018 alle società CAP holding S.p.A. con nota ns prot. N.17188 del 12/11/2019 e Navigli Ambiente s.r.l. con nota ns prot. n. 17168.

Si allegano le asseverazioni della Navigli Ambiente s.r.l. 2017 e 2018.

2. I servizi offerti dalla Società Navigli Ambiente s.r.l. sono i seguenti:

- Raccolta e trasporto di rifiuti urbani ed assimilati;

- Avvio al recupero/smaltimento finale dei rifiuti urbani ed assimilati;
- Spazzamento stradale meccanizzato e manuale;
- Pulizia aree in occasione di mercati;
- Pulizia aree in occasione di fiere e manifestazioni pubbliche;
- Rimozione di rifiuti abbandonati;
- Gestione ecocentro;
- Relazione con enti, associazioni (Ministero , Regione, Provincia, città Metropolitana; Conai, Anci, etc)
- Compilazione registri di carico e scarico per movimenti relativi alle diverse tipologie di rifiuto conferite presso le piattaforme autorizzate;;
- Hardware e software di base;
- Costi comuni diversi;
- Godimento beni di terzi.

Il titolo giuridico che disciplina l'erogazione è il contratto di servizio (allegato) stipulato in data 30 aprile 2014.

Il costo del servizio di igiene ambientale per l'anno 2017 è stato pari Euro 718.496,41 (piano finanziario).

Non sono stati sostenuti oneri societari.

I rapporti di debito/credito asseverati sono riportati in allegato.

3. Il gruppo CAP Holding S.p.A. gestisce il servizio idrico integrato cioè l'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue secondo il modello di house providing. Il comune di Motta Visconti appartiene all'A.T.O. della provincia di Milano che ha disposto l'affidamento con atto n. 4 del 20/12/2012. Il Comune di Motta Visconti ha approvato il Regolamento del servizio idrico integrato con atto di C.C. n. 5 del 19/02/2014.

Per quanto attiene ai risultati ottenuti nel biennio 2017/2018 sul fronte della riduzione dei costi di funzionamento alla luce degli obiettivi deliberati dall'Ente si è avuta una riduzione dei costi per euro 31.570,00.

Le motivazioni degli scostamenti dalle previsioni sono argomentate dalle seguenti motivazioni:

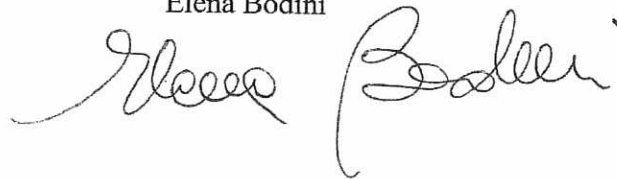
- a) ricorso a prestazioni intercompany per blocco turn over e relativamente al 2018 per richiesta di prestazioni straordinarie da parte del comune di Abbiategrasso;
- b) aumento dei costi di manutenzione automezzi, particolarmente eccessivi per interventi straordinari nel 2017;
- c) aumento dei costi per attività di recupero crediti;
- d) aumento dei costi per rimediare ad incendio eco- centro (2018)

Navigli 2016-2020	2016	2017	Consuntivo navigli 2018	Obiettivi 2018 su 2016-150K
Materie prime	256.187	258.172	268.324	12.137
Per servizi generali	2.409.065	2.583.857	2.535.335	126.070
Per godimento di terzi	223.615	220.637	267.893	44.278
Per il personale	1.893.462	1847.915	1847.139	(-46.323)
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	194.904	192.014	27.172	(-167.732)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.977.233	5.102.594	4.945.663	(-31.570)

Nella speranza di aver fornito tutti gli elementi utili richiesti restando a disposizione per altri eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

Il Revisore

Elena Bodini




Il Sindaco
Primo Paolo De Giuli

