



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del
Comune di Tavazzano con Villavesco (LO)

All'Organo di revisione del
Comune di Tavazzano con Villavesco (LO)

Oggetto: Nota Istruttoria - Rendiconti 2020 - 2021 -2022

A seguito dell'esame delle relazioni relative ai rendiconti degli esercizi 2020, 2021 e 2022, inviate a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'Organo di revisione del Comune, e della successiva attività istruttoria, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) Cassa vincolata

Sulla base del principio contabile Allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 l'Ente è tenuto a definire annualmente la giacenza vincolata. Dall'esame del rendiconto del triennio 2019-2021 si rileva l'assenza di cassa vincolata in tutti gli esercizi finanziari esaminati. L'Ente vorrà, pertanto, relazionare nel merito del rispetto del richiamato principio contabile.

2) Risultato di amministrazione

Dall'esame del questionario al rendiconto 2022, a pagina 17, si evidenzia un risultato di amministrazione pari a € 3.182.493,02 ed il dato risulta congruente con quanto riportato nella relazione del revisore al rendiconto 2022 e al dato presente nella banca dati BDAP. Nel medesimo questionario al rendiconto 2022, a pagina 18, nel "riscontro risultati della gestione" il risultato di amministrazione risulta, invece, pari a € 3.216.378,93. Il riscontro con la medesima tabella, presente nella relazione del revisore al rendiconto 2022, evidenzia una



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306

e-mail: giovanni.lento@cor-teconti.it | pec: lobbardia.controllo@cor-teconticert.it

incongruenza nel saldo della gestione dei residui, pari a € 16.379,40 (dato questionario) rispetto ad un saldo della gestione residui pari a - € 17.506,51 (dato relazione del revisore). Si invita l'Ente a confermare quale dei due dati debba ritenersi corretto. Qualora, come sembra, il dato corretto sia quello presente nella relazione del revisore sarà necessario apportare la correzione necessaria al questionario sia nella menzionata tabella "riscontro risultati della gestione", che nella tabella 43 presente a pagina 17 del questionario, che riporta il dato relativo alla insussistenza dei residui attivi conforme alla incongruenza di cui sopra.

3) FCDE e capacità di riscossione

Dall'esame dei conteggi relativi al calcolo del FCDE per il Consuntivo 2022 si evidenzia in riferimento alle voci IMU/TASI; TARSU/TIA/TARI/TARES e Fitti attivi e canoni patrimoniali una media di riscossione nel quinquennio significativamente bassa e pari, rispettivamente, al 8,35% (IMU/TASI); 26,5% (TARSU/TIA/TARI/TARES) e 17,68% (Fitti attivi e canoni patrimoniali). Ciò comporta, in particolare per le prime due voci in ragione degli importi dei residui interessati, la necessità di prevedere un accantonamento assai significativo a copertura della criticità di riscossione riscontrata. L'Ente vorrà relazionare nel merito, indicando quali misure abbia posto ed intenda porre in essere al fine di migliorare il quadro evidenziato. Si rileva, peraltro, l'assenza della voce "Sanzioni per violazioni del Codice della strada" in sede di accantonamento (vedi rilievo specifico *infra*).

4) Sanzioni per violazioni del Codice della strada

Dall'esame del questionario si evince che la gestione delle violazioni del Codice della strada è affidata alla Unione Nord Lodigiano, cui l'Ente aderisce. In ragione di tale esternalizzazione del servizio, risulta omessa nel questionario ogni indicazione utile a valutare la qualità della riscossione relativa a tale voce. In particolare, nessun dato in merito alla riscossione nel quinquennio è presente in sede di calcolo del FCDE. Anche la relazione del revisore al rendiconto 2022 (prospetto a pag. 14) indica che la riscossione volontaria delle sanzioni per violazioni del codice della strada è delegata all'Unione. Non è noto, peraltro, se la riscossione coattiva sia o meno effettuata e con quali modalità, atteso che la colonna "Modalità di riscossione" indica testualmente: "NO (Unione)". Nel fornire spiegazioni in merito, l'Ente vorrà altresì riferire in ordine alle procedure di contabilizzazione nel bilancio comunale degli introiti incassati in relazione a tale voce.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306

e-mail: giovanni.lento@corteconti.it | pec: lobardia.controllo@corteconticert.it

5) Unione Nord Iodigiano

Nella relazione del revisore al rendiconto 2022 (pp. 13-14), nei dati relativi al fondo perdite per le società partecipate figura l'Unione Nord Lodigiano, di cui è indicata una quota di partecipazione dell'Ente pari al 30,25%. L'Ente vorrà chiarire la natura della suddetta quota di partecipazione ed il motivo per cui la partecipazione all'Unione è stata rilevata nella tabella di riepilogo indicata.

6) Residui attivi: consistenza ed anzianità

La tabella di anzianità dei residui (pag. 44 del questionario al rendiconto 2022), evidenzia la presenza di una mole di residui attivi relativi all'esercizio 2018 e precedenti pari a 0,64 MLN di euro, di cui 0,5 MLN di euro relativi al Titolo I a fronte di una mole di residui attivi totali pari a 2,9 MLN di euro. L'Ente vorrà relazionare in merito, evidenziando le ragioni del mantenimento di tali residui a bilancio anche tenuto conto della relativa esigibilità.

7) Recupero dell'evasione

La relazione del revisore al rendiconto 2022 a pagina 15 mette in luce la difficoltà di riscossione in relazione al recupero dell'evasione dell'IMU: a fronte di accertamenti per circa 300 ML euro, la quota riscossa è pari a circa 100 ML euro. L'Ente vorrà relazionare nel merito delle misure poste in essere per il miglioramento di tale dato.

8) Debiti fuori bilancio

La relazione del revisore al rendiconto 2022 evidenzia la presenza di un debito fuori bilancio di euro 202.000,00 in attesa di riconoscimento. L'Ente vorrà relazionare nel merito della natura del suddetto debito, dell'avvenuta comunicazione del riconoscimento alla Procura erariale e delle modalità di copertura previste.

9) Nota debiti-crediti

Dalla relazione del revisore al rendiconto 2022 emerge che la nota crediti debiti relativa ai rapporti con le società partecipate non sarebbe completa e dotata della doppia asseverazione in relazione a tutte le partecipate dell'Ente. Si relazioni nel merito del rispetto dell'adempimento di legge menzionato.

10) Personale



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306

e-mail: giovanni.lento@corteconti.it | pec: lorombardia.controllo@corteconticert.it

Dalla relazione del revisore al rendiconto 2022 si rileva che nel corso del 2022 l'Ente avrebbe provveduto ad una assunzione. Si richiede di relazionare sul punto, evidenziando il rispetto della normativa in materia di assunzioni da parte degli enti locali.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire **entro il 7 novembre 2023**, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con.Te istruttoria/procedimento istruttorio/invio documento. Si evidenzia che la documentazione esplicativa l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi al dott. Giovanni Lento (e-mail: giovanni.lento@cor-teconti.it - tel.: 02/77114306).

Distinti saluti,

Il Magistrato istruttore
dott.ssa Iole Genua

Il funzionario istruttore: dott. Giovanni Lento



CORTE DEI CONTI