



COMUNE DI POGGIOREALE

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

Via Ximenes n.1 – Partita I.V.A. 00243300811 – C.F. 90004020815

Spett.le **CORTE DEI CONTI**

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA
REGIONE SICILIANA

Ufficio II –

Supporto controllo gestione Enti locali

Sicilia

Oggetto: Riscontro alla Vs. nota SEZ_CON_SIC – SC_SIC – 0002060 – Uscita – 26/02/2024
– **Inoltrata tramite il sistema Con.TE.**

In riscontro alla Vs. nota prot. n. 0002060 del 26/02/2024, avente per oggetto: “Esame dei rendiconti finanziari degli esercizi 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 ai sensi dell’art. 148-bis del TUEL e dell’art. 1, commi 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Relazioni dell’Organo di revisione – Richiesta istruttoria”, sulla base della documentazione in possesso dell’Ente, il Revisore dei Conti ed Responsabile del Settore Finanziario dell’Ente relazionano quanto segue:

1. Risultato di amministrazione e composizione nel periodo 2018 – 2022

a) ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

a).1 Per il calcolo del fondo in esame al 31/12/2022 l’Ente si è avvalso del metodo ordinario.

Si conferma che l'Ente non ha optato per la facoltà concessa dall'art. 107-bis del decreto-legge n. 18 del 2020, come indicato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto anno 2022, approvato con Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 27/04/2023, e nel questionario al consuntivo 2022 (pag. 9);

a).2. Si allega prospetto di dettaglio del calcolo del FCDE al 31/12/2022.

a).3. Si indicano di seguito in modo analitico i capitoli di entrata del titolo I e III escluse dal calcolo del FCDE 2022, con l'indicazione dell'ammontare degli stessi e delle ragioni dell'esclusione dal calcolo del FCDE:

Relativamente al TITOLO I - Tipologia 101 - delle Entrate, i capitoli non inseriti sono i seguenti:

- Capitolo 205 - IMU Imposta Municipale Unica, capitolo in cui si accertano per cassa gli incassi spontanei dei contribuenti: residuo inizio 2022 pari ad euro 10.813,34, che risulta successivamente incassato durante il medesimo anno 2022. Trattandosi di accertamenti per cassa non è stato assoggettato a FCDE, come previsto dalla normativa vigente.
- Capitolo 600 - Imposta comunale sulla Pubblicità: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 210,00 (residuo eliminato in sede di riaccertamento ordinario dei residui del settore finanziario al 31.12.2023).
- Capitolo 900 - Addizionale comunale IRPEF: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 45.105,22. Nel corso dell'anno 2022 è stata incassata la cifra di euro 42.017,84, con un residuo ad oggi di euro 1.342,41;
- Capitolo 3000: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 584,24. Trattasi di accertamento in entrata per ex TOSAP - tassa occupazione spazi ed aree pubbliche -; in sede di riaccertamento ordinario residui del settore finanziario al 31.12.2023 il residuo è stato eliminato.
- Capitolo 3500 - Tributo provinciale su tassa rifiuti: residuo iniziale anno 2022 euro 21.906,43. Trattasi degli accertamenti della TEFA destinata all'ex Provincia Regionale di Trapani, calcolata sulla TARI comunale. L'incidenza sul bilancio è nulla, in quanto agli accertamenti in entrata fatti negli anni corrispondono con uguali importi di impegno spese. Si tratta quindi di una mera partita di giro di somme incassate dal comune, ma non spettanti allo stesso, riferiti agli anni in cui l'incasso della TEFA avveniva tramite Comune. Pertanto non sono assoggettate a FCDE.
- Capitolo 206 - Tributo sui servizi indivisibili (TASI): residuo iniziale anno 2022 euro 15.446,37. Detto residuo si riferisce ad un solo anno di accertamento TASI, effettuato con determina del settore finanziario n. 119 del 29-11-2019, relativa all'approvazione delle liste di carico degli avvisi di accertamento tasi anno 2014, emessi nei confronti nell'anno 2019 ed ammontanti ad euro 14.475,18. L'accertamento della TASI per gli anni d'imposta successivi al 2014 è stato effettuato in altro capitolo, assoggettato a FCDE.

Si riporta la tabella relativa ai residui 2018-2022 del suddetto capitolo 206, dalla quale si evincono le percentuali di riscossione del 100% negli anni 2018 e 2019, divenuta pari ad euro 13,52% nell'anno 2020. Tale capitolo sarà comunque assoggettato a FCDE nell'ambito della chiusura del rendiconto di gestione anno 2023.

ANNI	RESIDUO INIZIALE	INCASSO RESIDUI	PERCENTUALE RISCOSSIONE
2022	15.446,37€	971,19€	6,28%
2021	15.486,25€	39,88€	0,25%
2020	17.907,74€	2.421,49€	13,52%
2019	981,16 €	981,16€	100%
2018	978,85 €	978,85€	100%
Media semplice 5 anni di riscossione (metodo A) : 44,01%			
Residuo al 31.12.2022: euro 14.475,18			
Accantonamento a FCDE teorico: euro 14.475,18 x 55,99% = 8.104,65 euro			

Per quanto riguarda il TITOLO III - Tipologia 100 - non sono stati inseriti nel calcolo FCDE i seguenti capitoli:

- Cap. 60400: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 10.214,11. Trattasi di incentivi conto energia che il Comune di Poggioreale prevede di incassare dal Gestore dei Servizi Energetici G.S.E. S.p.A. - P. IVA e C.F. n. 05754381001 - a seguito della produzione di energia con impianti fotovoltaici comunali. L'Azionista Unico del G.S.E. è il Ministero dell'Economia e delle Finanze, i cui diritti, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 79/1999, dell'art. 2, comma 7 lettera b), del D.L. n. 22/2021 convertito con modificazioni dalla Legge 22 aprile 2021, n. 55 e dell'art. 4, comma 3, del D.L. 11 novembre 2022 n. 173 recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri" convertito con modificazioni dalla Legge 16 dicembre 2022, n. 204, sono esercitati d'intesa tra il Ministro dell'Economia e delle Finanze e il Ministro dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica. Rilevato che il principio contabile 4/2 Allegato al D.Lgs 118/2011 prevede che "Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.", il capitolo non è stato assoggettato a FCDE in quanto ingloba crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche. Si fa presente comunque che l'intera somma di euro 10.214,11 è stata incassata nell'anno 2022.
- Cap. 43600: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 1.465,00. Trattasi di incasso servizio mensa scolastica; che ad oggi non esiste più tale residuo in bilancio in quanto è stato interamente incassato.
- Cap. 60401: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 1.237,86. Per il presente capitolo vale analogo discorso del capitolo 60400: trattasi di somme da incassare dal G.S.E. Gestore dei Servizi Energetici, assimilabile ad amministrazione pubblica essendo socio unico il Ministero Economia e Finanze. Inoltre si fa presente che l'intera somma di euro 1.237,86 è stata incassa nell'anno 2022.
- Cap. 39000: residuo iniziale anno 2022 pari ad euro 630,94. Trattasi di proventi derivanti dall'emissione di carte di identità elettroniche, di cui si aspetta incasso da parte del Ministero competente e pertanto non assoggettabili a FCDE, come da principio contabile Allegato 4/2.
- Cap. 40300: residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 131,30, relativo al trasporto acqua, successivamente incassato per intero;
- Cap. 38400: residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 61,96, relativo a proventi per diritti rilascio copie documenti ufficio tecnico, successivamente interamente incassato;

- Cap. 37802: residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 47,30, relativo a diritti di segreteria, successivamente incassato per intero;
- Cap. 39100: residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 30,00, relativo a diritti di rilascio tesserini funghi, somma da incassare.

Per quanto riguarda il TITOLO III - Tipologia 200 - l'unico capitolo non soggetto a FCDE risulta essere il capitolo 42807, con residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 7.553,84. Il capitolo, denominato "PGM03 - Violazioni codice della strada -sanz. amm. e riscossioni coattive art. 142 a carico di pubbliche amministrazioni su strade di proprietà di Enti diversi" è relativo alle sanzioni amministrative a carico PP.AA., e quindi come da principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 non soggetto a FCDE in quanto inerenti crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche. Il residuo a fine anno 2022 è stato pari ad euro 7.520,78.

Per quanto riguarda il TITOLO III - Tipologia 300:

- Capitolo 65400 – Interessi attivi diversi: residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 5.918,55, mentre la somma residua alla fine dell'anno 2022 è pari ad euro 5.833,70. Il capitolo è relativo ad interessi sugli avvisi di accertamento notificati per IMU e TASI.

Per quanto riguarda il TITOLO III tipologia 500:

- Capitolo 71900 - RIMBORSI RICEVUTI PER SPESA DI PERSONALE: trattasi di somme accertate per rimborsi da altre pubbliche amministrazioni per utilizzo di personale. Il residuo ad inizio anno 2022 era pari euro 1.310,87; ad oggi risultano da incassare euro 604,32. In quanto somme da incassare da altre PP.AA. non è stato assoggettato a FCDE.
- Capitolo 71500 - PGM03- Rimborso somme anticipate per progetto PAC anziani - Distretto Socio Sanitario: trattasi di somme da ricevere da altre pubbliche amministrazioni, nella fattispecie Comune di Castelvetro. Il residuo ad inizio anno 2022 era pari ad euro 15.000,00, somma ancora da incassare. Essendo un credito nei confronti di altre PP.AA., non è stato soggetto a FCDE.
- Capitolo 71400 - PGM.03-EMOLUMENTI, COMPENSI E INDENNITA' PERCEPITE DAI DIPENDENTI PER ESPLETAMENTO DI INCARICHI PRESSO ALTRA AMMINISTRAZIONE: trattasi di somme da incassare dall'Unione dei Comuni Valle del Belice per rimborso somme anticipate dall'Ente per l'utilizzo di personale in convenzione con la predetta Unione. In quanto credito nei confronti di PP.AA. e assimilati, non è stato assoggettato a FCDE. Il residuo ad inizio 2022 pari era pari ad euro 6.217,08; ad oggi risultano da incassare solamente 962,92 euro.
- Capitolo 71300: residuo ad inizio 2022 pari ad euro 2.626,42, somma ad oggi da incassare. Trattasi di somme da introitare per refusione spese di liti, somma non assoggettata a FCDE per natura della stessa.
- Capitolo 71200 - PGM03-RIMBORSO SERVIZIO ARO POGGIOREALE/SALAPARUTA: residuo ad inizio anno 2022 pari ad euro 39.972,54. Durante il corso dell'anno 2022 è stata incassata la somma di euro 32.538,37. Trattandosi di crediti vantati dal Comune nei confronti del Comune di Salaparuta per spese anticipate da questo Ente nella qualità di capofila dell'ARO rifiuti Poggioreale-Salaparuta, non è stato assoggettato a FCDE.

- Capitolo 71100 - PGM03-RIMBORSO SPESE NOTIFICHE: trattasi di rimborso spese di notifiche a seguito emissione verbali C.D.S. Il residuo ad inizio anno 2022 era pari ad euro 924,37; il residuo a fine anno 2022 risultava essere pari ad euro 900,38.

b) FONDO CONTENZIOSO

Con riferimento alla richiesta di relazionare in merito al contenzioso passivo esistente alla data di predisposizione del rendiconto 2022 si allega la seguente documentazione, allegata altresì alla deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 27.04.2023 di approvazione del Rendiconto di gestione anno 2022:

- Nota prot_int 0002460 del 22-03-2023 - attestazione congruità fondo contenzioso del Settore Amministrativo, con allegata tabella del contenzioso in essere. Nell'attestazione risulta indicato il valore cause, il rischio soccombenza e la quota accantonata;
- Attestazione sull'assenza dei debiti fuori bilancio di ogni settore dell'Ente:
 - ✓ Nota attestazione assenza debiti fuori bilancio rendiconto 2022 del settore finanziario;
 - ✓ Nota prot 612 del 20.1.2023 - attestazione assenza debiti fuori bilancio rendiconto 2022 del settore amministrativo;
 - ✓ Nota del 16.1.2022 - attestazione assenza debiti fuori bilancio rendiconto 2022 del settore tecnico.

c) ALTRI ACCANTONAMENTI

Si riportano di seguito i prospetti riepilogativi della voce "altri accantonamenti" nel rendiconto 2021, per un totale di € 226.892,02, e nel rendiconto 2022 per l'importo complessivo di € 295.916,32.

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI RENDICONTO DI GESTIONE 2021

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Discordanza debito partecipata SRR	3.551,66
Discordanza debito partecipata GAL valle del Belice	109,50
Accantonamento per rate Mutuo CDP n. 4544024/00 – Impianto Fotovoltaico dal 2032 al 2036	90.000,0
Rinnovi contrattuali anni 2019/2020	39.080,00
Accantonamento per rinnovi contrattuale CCNL 2019-2021 anno 2021	48.000,00
Indennità di fine mandato al Sindaco	5.044,86
Fondo Garanzia Debiti Commerciali - FGDC	41.106,00
Totale Altri accantonamenti	226.892,02

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI RENDICONTO DI GESTIONE 2022

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Discordanza debito partecipata SRR	18.438,15
Discordanza debito partecipata GAL valle del Belice	109,50
Accantonamento per rate Mutuo CDP n. 4544024/00 – Impianto Fotovoltaico dal 2032 al 2036	135.000,00
Accantonamento per oneri derivanti da rinnovi contrattuali CCNL 2022/2024	50.000,00
Discordanza con Gal Elimos s.c.a.r.l.	1.000,00
Indennità di fine mandato al Sindaco	6.385,37
Fondo Garanzia Debiti Commerciali - FGDC	41.106,00
Totale Altri accantonamenti	252.039,02
FGDC – Fondo garanzia debiti commerciali anno 2022	43.877,30
TOTALE COMPLESSIVO	295.916,32

2. Equilibri

Si riporta la specifica dell'avanzo applicato all'esercizio 2022:

NATURA AVANZO	TIPOLOGIA SPESA FINANZ.	TIPOLOGIA NATURA ENTRATA	IMPORTO APPLICATO	IMPORTO UTILIZZATO	
AVANZO ACCANTONATO	CORRENTE	CORRENTE	3.551,66	0,00	ACCANTONAMENTO PER DISCREPANZA CON S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD - APPLICATO PER IPOTETICO PAGAMENTO SPETTANZE MA POI RITORNATO IN AVANZO ACCANTONATO.
AVANZO ACCANTONATO	CAPITALE	CORRENTE	74.511,00	40.000,00	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE, APPLICAZIONE A SEGUITO TRANSAZIONE STIPULATA INERENTE ALLA CAUSA PER CUI SI ERA ACCANTONATA LA SOMMA, IN SEDE DI RENDICONTO E' STATO VALUTATO CONGRUO IMPORTO TOTALE FONDO DI EURO 47.011,29.
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CAPITALE	25.000,00	0,00	SOMME RESIDUE DA EROGARE PROVENIENTI DA MUTUO PER REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO - TORNATE IN AVANZO.
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CORRENTE	7.000,00	1.365,42	AVANZO DA PROVENTI ACCERTAMENTI ICI UFFICIO TRIBUTI USATO PER ACQUISTO SEDIE DA LAVORO PER UFFICIO TRIBUTI IL RESTO TORNATO IN AVANZO.
AVANZO VINCOLATO	CORRENTE	CORRENTE	3.500,00	0,00	AVANZO DA PROVENTI MULTE C.D.S. NON USATO TUTTO TORNATO IN AVANZO.

AVANZO VINCOLATO	CORRENTE	CORRENTE	10.849,05	10.849,05	SOMME 2% FONDI REGIONALI PER DEMOCRAZIA PARTECIPATA IMPEGNATE A FAVORE REGIONE SICILIA PER LA RESTITUZIONE (integralmente utilizzo avanzo per la restituzione).
AVANZO VINCOLATO	CORRENTE	CORRENTE	31.151,72	31.151,72	QUOTE MUTUI accantonate a seguito normativa covid che prevedeva slittamento scadenze rate durante pandemia ma l'ente ha comunque prudenzialmente accantonato le somme e le ha utilizzate man mano le rate congelate andavano in scadenza.
AVANZO VINCOLATO	CORRENTE	CORRENTE	6.750,00	6.750,00	Contributo regionale per fornitura gratuita libri di testo (intera somma utilizzata).
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CORRENTE	41.522,33	41.522,33	Trasferimenti regionali correnti: premio per superamento raccolta differenziata soglia 65%, integralmente utilizzati per acquisto contenitori rifiuti da concedere alla cittadinanza per raccolta delle varie frazioni rifiuti.
AVANZO VINCOLATO	CORRENTE	CORRENTE	2.256,78	2.256,78	DIRITTI DI ROGITO SEGRETERIA IMPEGNATI CON DET. SETT. AMM.VO DEL 30/12/2022 - somma integralmente utilizzata.
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CAPITALE	44.943,01	0,00	Contributo Regione Sicilia per lavori di consolidamento versante Ovest dell'abitato (tornato integralmente in avanzo).
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CAPITALE	10.000,00	7.339,03	Trasferimento straord. Regione per ripristino piscina comunale - somma utilizzata per spesa in conto capitale di allaccio contatore piscina comunale - la parte rimanente tornata in avanzo.
AVANZO VINCOLATO	CORRENTE	CORRENTE	8.398,00	8.398,00	Buoni spesa regionali periodo pandemia Covid 19: somme restituite all'ente Regione Sicilia che le aveva concesse in quanto non sono state utilizzate
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CAPITALE	20.000,00	0,00	CONCESS. EDILIZIE PER INVESTIMENTI integralmente tornati in avanzo - nessuna somma utilizzata.
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CAPITALE	18.697,74	0,00	Contributo Regionale per lavori messa in sicurezza strade del centro urbano (tornato in avanzo integralmente).
AVANZO VINCOLATO	CAPITALE	CORRENTE	41.595,97	0,00	Contributi alle Attività Economiche e Produttive delle aree interne e montane (tornato in avanzo integralmente) era stato applicato per intervento di Adeguamento immobili appartenenti al patrimonio disponibile del comune ma le somme non sono state utilizzate (Fondo Comuni marginali anno 2021 riparto di cui al DPCM del 30 settembre 2021 finalità di cui all'art. 2 comma 2 lettera a) medesimo DPCM).

AVANZO ACCANTONATO	CORRENTE	CORRENTE	87.080,00	33.799,94	ACCANTONAMENTI PER RINNOVI CONTRATTUALI. LA DIFFERENZA IN SEDE DI RENDICONTO E' STATA LIBERATA AVENDO EROGATO TUTTI ARRETRATI CCNL 2019-2021 durante il 2022 per la somma totale di euro 33.799,94 - con altra voce in sede di rendiconto 2022 è stata accantonata la somma di euro 50 mila per oneri rinnovi contrattuali CCNL 2022-2024.
AVANZO DA INVESTIMENTI	CAPITALE	CAPITALE	114.803,16	103.762,46	AVANZO PER INVESTIM. DA TRASFERIMENTI regionali di anni PREGRESSI, somme utilizzate per vari interventi di investimento in conto capitale (Manutenzione straordinaria campo di calcio, Manutenzione straordinaria Fontane, Manutenzione Straordinaria Torre Orologio, Rifacimento prospetto palazzo municipale, Manutenzione straordinaria e interventi di sistemazione strade e marciapiedi comunali, la parte non utilizzata tornata in avanzo).
AVANZO DA INVESTIMENTI	CAPITALE	CAPITALE	85.196,84	53.742,67	AVANZO PER INVESTIM. DA ALINEAZ. FABBRICATI DI EDILIZIA RESIDENZIALE, somme utilizzate per spese in conto capitale (Manutenzione straordinaria viabilità rurale), la parte non utilizzata tornata in avanzo.
TOTALI			636.807,26	340.937,40	

AVANZO APPLICATO	
AVANZO ACCANTONATO PARTE CAPITALE	74.511,00
AVANZO ACCANTONATO PARTE CORRENTE	90.631,66
AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE	62.905,55
AVANZO VINCOLATO PARTE CAPITALE	208.759,05
AVANZO DA INVESTIMENTI CAPITALE	200.000,00
TOTALE	636.807,26

AVANZO APPLICATO PARTE CAPITALE	483.270,05
AVANZO APPLICATO PARTE CORRENTE	153.537,21
TOTALE	636.807,26

AVANZO UTILIZZATO EFFETTIVO	
AVANZO ACCANTONATO PARTE CAPITALE	40.000,00
AVANZO ACCANTONATO PARTE CORRENTE	33.799,94
AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE	59.405,55
AVANZO VINCOLATO PARTE CAPITALE	50.226,78
AVANZO DA INVESTIMENTI CAPITALE	157.505,13
TOTALE	340.937,40

AVANZO UTILIZZATO PARTE CAPITALE	247.731,91
AVANZO UTILIZZATO PARTE CORRENTE	93.205,49
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	340.937,40

3. Cassa vincolata

In relazione alla quantificazione della cassa vincolata al 31/12/2021 e al 31/12/2022, si trasmette prospetto opportunamente rimodulato dell'evoluzione della cassa vincolata nel triennio 2020/2022.

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)				1.889.245,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)				1.889.245,62
Differenza				0,00
		2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12		1.549.118,68	2.115.636,75	1.889.245,62
<i>di cui cassa vincolata</i>		213.505,98	456.445,53	264.963,30
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	210.227,14	213.505,98	456.445,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	210.227,14	213.505,98	456.445,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	59.193,86	270.623,40	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	55.915,02	27.683,85	191.481,80
Fondi vincolati al 31.12	=	213.505,98	456.445,53	264.963,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	213.505,98	456.445,53	264.963,73

La differenza riscontrata da codesta spettabile Corte tra quanto riportato nel parere e nel questionario dell'anno 2021 rispetto ai relativi documenti dell'anno 2022 dipende dalla compilazione incompleta dell'ultima colonna (2021) del prospetto "Evoluzione della cassa vincolata nel triennio" riportato nel questionario consuntivo 2021 (pag. 26) e nella relazione dell'Organo di revisione 2021 (pag. 5).

Si allegano altresì le sotto indicate determinazioni del SETTORE FINANZIARIO:

- Determinazione dirigenziale n. 14 del 29-01-2021 del Settore Finanziario - Reg. gen. n. 53 del 29-01-2021 – avente per oggetto: “Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2021 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.LGS n.118/2011 e ss.mm.ii.”;
- Determinazione dirigenziale n. 17 del 10-02-2022 del SETTORE FINANZIARIO - 4^ SETT. - SERV. ECONOMATO E PATRIMONIO - Reg. gen. n. 39 del 10-02-2022, avente per oggetto: “Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2022 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.”;

4. Capacità di riscossione: recupero dell'evasione tributaria

Per quanto riguarda le azioni intraprese dall'Ente al fine di perseguire una efficace attività di contrasto all'evasione tributaria, si elencano di seguito le difficoltà riscontrate nell'attività di riscossione ed i rimedi intrapresi:

a) Carenza di personale e potenziamento ufficio tributi:

L'Ente cura direttamente tutte le fasi di predisposizione e stampa degli avvisi di accertamento IMU-TASI-TARI, nonché la predisposizione e l'invio dei ruoli del coattivo, l'attività di verifica delle posizioni dei contribuenti con allineamento della banca dati, l'attività di front-office per l'assistenza al contribuente.

Al momento dell'assunzione dell'attuale Responsabile del servizio finanziario era presente una sola unità part-time a 18 ore che si occupava di tutta la fase di accertamento e preaccertamento tributaria, nonché dell'assistenza ai contribuenti e della gestione dei ruoli coattivi, affidati prima a Riscossione Sicilia SpA per l'ambito siciliano e ad Agenzia delle Entrate Riscossione per l'ambito nazionale, e successivamente per tutto l'ambito nazionale a seguito incorporazione della prima nella seconda.

L'attuale Responsabile del Servizio finanziario, assunto a tempo pieno ed indeterminato il 31.12.2020, ha immediatamente proceduto alla ricognizione dell'assetto organizzativo e del personale del settore con determina settoriale n.13 del 29/01/2021: risultavano in forza al settore le seguenti unità:

n. 1 istruttore C full time responsabile servizio ragioneria, n. 1 istruttore C full time responsabile servizio economato e tributi, n. 1 istruttore part time a 18 ore settimanali all'ufficio tributi e n. 1 istruttore part time 18 ore settimanali alla gestione economica del personale. Pertanto risultava assegnata all'ufficio tributi un'unica unità con contratto a tempo parziale a 18 ore.

Successivamente si è proceduto con determina del Servizio Finanziario n. 6 del 17/01/2023 ad una nuova ricognizione dell'assetto organizzativo del Settore Finanziario, posto che a gennaio 2023 è deceduta una dipendente a tempo pieno ed indeterminato assegnata a questo settore appartenente all'area degli istruttori ex categoria C (già in malattia lunga da parte dell'anno 2022). Nella suddetta determina n. 6/2023 si evidenziava che l'unico istruttore contabile di categoria C assegnato al settore risultava a capo dei 3 servizi in cui è suddiviso il medesimo settore in base all'organigramma approvato con delibera di giunta municipale n. 47 del 13/05/2019. Si dava altresì atto che a tale istruttore collaboravano solamente n. 2 unità istruttori amministrativi, ciascuna con

contratto part-time a 18 ore settimanali, che risultavano insufficienti a garantire la continuità dei servizi in capo al settore, in primis l'accertamento dei tributi comunali. Tra l'altro la mancanza della predetta dipendente deceduta in gennaio 2023 purtroppo era già stata assente per una buona parte del 2022 a causa di malattia prolungata, benché destinata all'ufficio ragioneria, ha comportato che il Responsabile del Servizio finanziario, che in un primo tempo si era potuto dedicare a supportare maggiormente l'ufficio tributi, ha dovuto suddividere il proprio tempo in operazioni pratiche ed esecutive negli ambiti dei tributi e della ragioneria, entrambi punti nevralgici della macchina burocratica comunale.

A questo bisogna aggiungere i diversi pensionamenti e/o cessazioni di rapporto di lavoro di personale che si sono registrati che negli ultimi anni, a fronte di un incremento dei servizi e degli adempimenti che l'ente è chiamato a garantire. In particolare per il Settore Finanziario risultano 1 unità di cat. B2 a 36 ore settimanali in quiescenza dall'1/10/2020, già assegnato al Servizio Tributi, e n. 1 unità di cat. B7 a 36 ore settimanali in quiescenza dall'1/01/2020 già assegnata al Servizio Ragioneria.

In ottica di accelerazione del processo accertativo e di recupero delle annualità tributarie pregresse da accertare, nel rispetto delle normative in essere sulla spesa del personale, si è proceduto con determina dirigenziale settore amministrativo n. 181 del 31/08/2023 reg. gen. n. 449 del 31/08/2023 (facente seguito alla deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 12.07.2023 avente ad oggetto "Approvazione Piano triennale del fabbisogno di personale 2023/2025" ed alla deliberazione della Giunta Comunale n. 66 del 21/08/2023 con la quale è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione PIAO 2023/2025), alla modifica contrattuale con incremento definitivo ore lavorative, tra gli altri, della unica unità dedicata in forza all'ufficio tributi, n. 1 unità ex di categoria C - area degli istruttori -, il cui contratto è stato modificato da 18 a 27 ore settimanali, nell'ottica del potenziamento dell'ufficio tributi, che si trovava in grosse difficoltà non potendo contare nemmeno su un responsabile di settore a tempo pieno.

Inoltre, con deliberazione di G.M. n. 54 del 12.07.2023 è stato approvato il Piano del fabbisogno del personale 2023/2025, in cui era prevista la possibilità di procedere, sulla base dei fabbisogni evidenziati dai Responsabili di Settore per garantire i servizi essenziali dell'ente e mantenerne i livelli quali qualitativi, ad eventuali incrementi delle ore per il personale interno a tempo indeterminato e parziale, nel rispetto dei vincoli normativi e di equilibrio di bilancio, considerata la difficoltà ad implementare il turn-over del personale cessato dal servizio a causa dei penetranti e stringenti vincoli assunzionali previsti dalla normativa vigente, visto che questo Ente si trova, come attestato in ultimo dai dati del rendiconto di gestione 2022, fuori soglia sia della prima che della seconda tabella in base al DM 17.03.2020.

Si è proceduto pertanto ad un incremento orario temporaneo, a decorrere dall'inizio del corrente anno 2024, relativamente all'unica unità di categoria "C" che si occupa dell'ufficio tributi, rimodulando il servizio da n. 27 a 29 ore settimanali.

In conclusione si è cercato di potenziare in tutti i modi possibili l'ufficio tributi, in ottica di una accelerazione del processo accertativo, con l'accertamento degli anni sotto indicati:

imu tasi tari 2016 entro 31.12.2021;

imu tasi tari 2017 entro 31.12.2022;

imu tasi tari 2018 entro 31.12.2023;

Nel corso del 2024, a seguito del potenzialmente dell'ufficio tributi, alla data odierna sono stati inviati accertamenti imu tasi anno 2019 e i solleciti tari anno 2019, in ottica del susseguente accertamento tari anno 2019: sono già stati stampanti gli avvisi imu anno 2020.

Il Settore Finanziario ha in programma di iniziare entro brevissimo tempo l'attività inerente agli accertamenti IMU anni 2021 e successivi, e quella relativa agli accertamenti TARI anno 2020 e seguenti.

b) Assenza di messo notificatore

Alla data odierna presso l'Ente è disponibile la figura di messo notificatore, figura che nel recente passato risultava vacante: Nell'anno 2023 si è ovviato all'assenza del messo con affidamento del servizio a Poste Italiane Spa per l'invio e il recapito degli accertamenti, ma ovviamente l'assenza del messo notificatore ha rallentato il processo accertativo in quanto avrebbe permesso modalità di notifica più rapida ed efficiente. Si allegano note di corrispondenza interna con le quali il Responsabile del Settore Finanziario richiedeva la re-introduzione figura del messo notificatore interno (in ultimo la nota prot. int. n. 0008757 del 18-10-2023), proprio in ottica dell'accelerazione del processo accertativo e di recupero delle somme delle annualità pregresse.

c) Gestione coattivo

Premesso che fino al 30.09.2021 Riscossione Sicilia Spa curava gli ambiti siciliani dei ruoli coattivi dell'Ente, con le difficoltà di gestione e di riscossione della predetta società, di dominio pubblico e che dal 01.10.2021 Riscossione Sicilia Spa è stata incorporata da Agenzia Entrate-Riscossione, il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, in una ottica di esternalizzazione della gestione coattiva delle entrate, ha cercato di valutare la convenienza economica ed in termini di efficaci ed efficienza per la scelta di esternalizzazione dell'attività di recupero dei tributi. Nel contempo l'emanazione di diverse normative nazionali in materia di riscossione ha di fatto rallentato l'attività di riscossione, in quanto sono state implementate le varie procedure di definizione agevolata, in ultimo la rottamazione-quater, e pertanto non è stato possibile valutare "a regime" l'andamento della riscossione effettuata da Agenzia Entrate Riscossione. Ad oggi il settore finanziario sta valutando se esternalizzare la riscossione coattiva o se continuare con Agenzia Entrate-Riscossione, viste le basse percentuali di riscossione.

Ovviamente nei ritardi nelle notifiche degli accertamenti tributari ha influito pesantemente anche la pandemia da Covid-19, tanto che il legislatore stesso ha previsto l'allungamento del termine prescrittivo per gli atti che andavano in prescrizione al 31.12.2020, fino alla data del 26.03.2021.

Si comunicano i dati del recupero dell'evasione tributaria relativi agli anni 2020 e 2021, come da tabella sotto riportata:

	Accertamenti 2020	Riscossioni 2020	%	Accertamenti	Riscossioni	%
			R/A	2021	2021	R/A
Recupero evasione IMU	148.946,33	5.954,65	3,99%	78.925,28	15.966,29	20,23%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00		0,00	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00	0,00	

Recupero evasione altri tributi - TASI anni precedenti	18.735,99	2.267,36	12,10	14.468,31	3.238,58	22,38%
TOTALE	165.682,32	8.222,01	4,96	93.393,59	19.204,87	20,56%

I dati sopra indicati relativi all'anno 2021 sono stati esposti come sopra riportati nella Relazione del Revisore al Rendiconto di gestione anno 2021.

Nel questionario al Rendiconto 2021, invece, poiché risulta un'unica voce denominata "**Recupero evasione IMU/TASI**", i suddetti importi dell'IMU e della TASI, sia per l'accertamento sia per la riscossione, sono stati sommati, e pertanto è stato riportato l'importo totale.

In relazione al recupero dell'evasione della tassa sui rifiuti si fa presente che nella suddetta tabella non risultano esposti importi sulle riscossioni inerenti l'accertamento dell'evasione TARI in quanto le riscossioni relative all'attività accertativa sono imputate sui residui già presenti in bilancio, collegati agli accertamenti effettuati in sede di emissione della bollettazione ordinaria della TARI.

5. Indebitamento

Si trasmettono in allegato alla presente i prospetti riepilogativi dai quali desumere, per tutti i mutui contratti, l'ente che ha concesso il mutuo, i piani di ammortamento e il debito residuo effettivo al 31/12/2022.

Si allega altresì l'avviso di pagamento rate ammortamento mutui al 31.12.2022 della Cassa Depositi e Prestiti spa, dal quale si evincono anche le rate dei mutui MEF la cui scadenza originaria del 31.12.2021 è stata posticipata con specifica normativa a seguito degli effetti della pandemia Covid-19.

6. Residui attivi

Si allega apposita *Tabella 8 - Movimentazione dei residui attivi iniziali*, debitamente compilata con i dati corretti dell'ultimo triennio (es. 2020, es. 2021 ed es. 2022), predisposta limitatamente alla movimentazione dei residui attivi iniziali delle entrate indicate nella tabella 8 riportata nella Vs. Nota Istruttoria in oggetto (*Tabella 8 - Movimentazione dei residui attivi iniziali*).

7. Conciliazione rapporti creditori/debitori con organismi partecipati

Relativamente al punto 7 dell'Istruttoria - Conciliazione rapporti creditori/debitori con organismi partecipati – si trasmettono in allegato gli esiti della verifica crediti/debiti reciproci con le società partecipate alla data del 31.12.2021 e del 31.12.2022, allegati altresì alle relative delibere di approvazione del rendiconto di gestione anno 2021 e anno 2022. In tali verifiche, sottoscritte digitalmente dal Responsabile del Settore Finanziario dell'Ente e dall'Organo di Revisione si dava conto del confronto tra la situazione contabile risultante dall'Ente e la situazione contabile della partecipata.

Si sottolinea come nei casi in cui l'importo non collimava, il Responsabile del Settore Finanziario abbia provveduto ad effettuare apposito accantonamento della differenza nei rendiconti di gestione interessati.

Si fa presente che, per quanto riguarda la partecipata S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI, poiché le fatture emesse dalla stessa società consortile sono soggette al regime IVA dello split payment, si registrano delle differenze tra la contabilità del Comune e quella della società, proprio a causa dell'importo relativo all'IVA, che rappresenta un debito per il Comune ma non un credito per la partecipata.

Conseguentemente l'importo risultante nella contabilità dell'Ente è maggiore del debito comunicato dall'organismo partecipato.

Allegati:

7.a - VERIFICA DEBITI E CREDITI CON ORGANISMO PARTECIPATO G.A.L. VALLE DEL BELICE SOC. CONS. A.R.L. - ANNO 2021

Nella contabilità dell'Ente risultano:

- l'accantonamento della somma di Euro 109,50 (effettuato in sede di rendiconto 2019 e mantenuto anche in sede di rendiconto 2020 e 2021) sotto la voce "altri accantonamenti" - All. A1 - "discordanza debito partecipata GAL Valle del Belice", a seguito della costituzione del Fondo copertura perdite future deliberato dall'assemblea dei soci del GAL Valle del Belice in data 28/12/2017;
- l'impegno di Euro 782,33, assunto nell'esercizio 2020, inerente alle somme necessarie per il versamento del contributo volontario per la costituzione del Fondo copertura perdite future deliberato nell'Assemblea ordinaria dei soci del GAL Valle del Belice del 29/07/2020.

Si allega la seguente documentazione:

- prospetto di verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato G.A.L. Valle del Belice soc. cons. a.r.l. per l'anno 2021, asseverato dall'organo di revisione dell'Ente. In merito all'asseverazione da parte dell'organismo partecipato si precisa che la società partecipata G.A.L. Valle del Belice soc. cons. a.r.l. ha dichiarato di non essere dotata di organo di revisione in quanto rientra fra i soggetti non obbligati;
- nota del Comune di Poggioreale prot. n. 1124 dell'8/2/2022;

- nota del GAL Valle del Belice prot. n. 28/U del 29/03/2022, acquisita al protocollo del Comune in data 29.3.2022 al n. 2818.

7.b - VERIFICA DEBITI E CREDITI CON ORGANISMO PARTECIPATO G.A.L. VALLE DEL BELICE SOC. CONS. A.R.L. – ANNO 2022

Nella contabilità dell'Ente risultano:

- l'accantonamento della somma di Euro 109,50 (effettuato in sede di rendiconto 2019 e mantenuto anche in sede di rendiconto 2020, 2021 e 2022) sotto la voce "altri accantonamenti" - All. A1 - "discordanza debito partecipata GAL Valle del Belice", a seguito della costituzione del Fondo copertura perdite future deliberato dall'assemblea dei soci del GAL Valle del Belice in data 28/12/2017;
- l'impegno di Euro 782,33, assunto nell'esercizio 2020, inerente alle somme necessarie per il versamento del contributo volontario per la costituzione del Fondo copertura perdite future deliberato nell'Assemblea ordinaria dei soci del GAL Valle del Belice del 29/07/2020.

Si allega la seguente documentazione:

- prospetto di verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato G.A.L. Valle del Belice soc. cons. a.r.l. per l'anno 2022, asseverato dall'organo di revisione dell'Ente. In merito all'asseverazione da parte dell'organismo partecipato si precisa che la società partecipata G.A.L. Valle del Belice soc. cons. a.r.l. ha dichiarato di non essere dotata di organo di revisione in quanto rientra fra i soggetti non obbligati;
- nota del Comune di Poggioreale prot. n. 61 del 4/01/2023;
- nota informativa del GAL Valle del Belice sulla verifica del rapporto crediti/debiti partecipate alla data del 31/12/2022, acquisita al protocollo del Comune in data 27.3.2022 al n. 2586.

7.c - VERIFICA DEBITI E CREDITI CON ORGANISMO PARTECIPATO S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI – ANNO 2021

Nella contabilità dell'Ente risultano:

- l'accantonamento della somma di euro 3.551,66 sotto la voce "altri accantonamenti" - All. A1 - "discordanza debito partecipata SRR";
- residui passivi per euro 3.087,58.

Il credito della S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI verso il Comune di Poggioreale, comunicato con propria nota prot. 478 del 10/03/2022, è pari ad € 2.458,12.

Si allega la seguente documentazione:

- prospetto di verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI per l'anno 2021, asseverato dall'organo di revisione dell'Ente;
- nota del Comune di Poggioreale prot. n. 1125 del 08-02-2022 sulla verifica crediti/debiti partecipate;
- nota della S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI prot. 478 del 10/03/2022 sulla verifica del rapporto crediti/debiti partecipate alla data del 31/12/2021, acquisita al protocollo del Comune in data 14.3.2022 al n. 2198.

7.d - VERIFICA DEBITI E CREDITI CON ORGANISMO PARTECIPATO S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI – ANNO 2022

Nella contabilità dell'Ente risultano:

- l'accantonamento della somma di euro 3.551,66 sotto la voce “altri accantonamenti” - All. A1 - “discordanza debito partecipata SRR” (effettuato nel rendiconto 2020 e confermato negli esercizi successivi);
- l'accantonamento della ulteriore somma di euro 14.886,49 sotto la suddetta voce “altri accantonamenti” - All. A1 - “discordanza debito partecipata SRR” (effettuato nel rendiconto 2022 a seguito di fatture emesse dalla partecipata;
- residui passivi per euro 3.087,58.

Il credito della S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI verso il Comune di Poggioreale, comunicato con propria nota prot. 603 del 19/01/2023 è pari ad € 15.069,90.

Si allega la seguente documentazione:

- prospetto di verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI per l'anno 2022, asseverato dall'organo di revisione dell'Ente;
- nota del Comune di Poggioreale prot. n. 63 del 04-01-2023 sulla verifica crediti/debiti reciproci;
- nota della S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI prot. 168 del 19/01/2023 sulla verifica del rapporto crediti/debiti partecipate alla data del 31/12/2022, acquisita al protocollo del Comune in data 19.1.2023 al n. 603.

8. Fondo pluriennale vincolato

In relazione alla mancata attivazione, nell'esercizio 2018, del FPV di parte capitale, si fa presente che dalla delibera di G.M. n. 64 del 18/06/2019 di riaccertamento dei residui si evince, a pagina 6, la determinazione del FPV di parte capitale, che risulta pari a zero a

seguito di una reimputazione contestuale di residui attivi e residui passivi per un totale di euro 181.044,19, connessi a spesa finanziata dalla correlata entrata.

Per il dettaglio di tale voce di reimputazione si fa presente che la stessa corrisponde ad un solo residuo attivo/passivo reimputato, come riportato negli allegati alla determina dirigenziale settore tecnico R.G. n. 281 del 12-06-2019 di riaccertamento dei residui.

Si allegano alla presente:

- delibera di G.M. n. 64 del 18/06/2019 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 di cui all'art. 3, comma 4 del d. lgs. 118/2011 e s.m.i., e variazione di esigibilità a valere sull'esercizio 2019";
- determina dirigenziale settore tecnico R.G. n. 281 del 12-06-2019 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2018" unitamente ai relativi allegati dei residui attivi reimputati e dei residui passivi reimputati.

Cordiali saluti.

Il Responsabile del Settore Finanziario
dott. Giuseppe Asaro

Il Revisore dei Conti
dott. Matteo Olivo