

Dottore Commercialista
Revisore Legale
P.I. 05104950653
C.F. DFRNTN74B10H703K

Comune di
Boffalora Sopra Ticino (MI)

N° Prot. Part. 0003986 del 27-04-2018
Ufficio RAGIONERIA
Cat. 4 Classe 6 Fasc.



Onorevole Corte dei Conti
Sezione Regionale di controllo per la
Lombardia

Preg.mo Sindaco
Comune di Boffalora Sopra Ticino

Vimodrone, lì 27/04/2018

Oggetto: Richiesta istruttoria - Rendiconto 2015

Premessa

Onorevole Corte dei Conti sez. Regionale del controllo per la Lombardia, il sottoscritto Revisore del Comune di Boffalora Sopra Ticino, in riferimento alla richiesta di istruttoria - Rendiconto 2015 del 12 Aprile 2018, acquisita mezzo SIQUEL, dispone le seguenti risposte per singolo aspetto, rendendosi disponibile sin da ora a fornire, ove necessario, ulteriori chiarimenti e documentazione comprovante a supporto.

- 1) **Il risultato di amministrazione mostra una quota accantonata, a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 347.293, che non appare congrua in rapporto alla mole complessiva di residui attivi al 31 dicembre 2015 (€2.524.854).**

La quota di fondo crediti di dubbia esigibilità, pari ad € 347.293, è stata determinata in rapporto ai residui attivi non considerando quelli correlati ai seguenti crediti:

- € 910.059,77 - Crediti di Enti / Consorzio
- € 115.283,76 - Residui attivi Titolo IV
- € 104.040,59 - Residui attivi Titolo V
- € 23.461,87 - Residui attivi partite di giro

Quanto sopra per complessivi € 1.152.845,99, importo che detratto dal totale dei residui attivi, pari ad € 2.524.854,99 rileva un residuo di residui attivi per € 1.372.009,00 su cui è stato rapportato il fondo crediti di dubbia esigibilità.

- 2) Cospicua mole di residui passivi di parte corrente (€1.505.499), indice di potenziale difficoltà nell'adempimento tempestivo delle obbligazioni pecuniarie. Si prega di precisarne le ragioni.

Con riferimento ai residui passivi (1.505.499) di seguito si indica la composizione degli stessi:

- Totale residui della competenza: € 825.678,85, di cui € 34.255,09 in conto capitale, € 52.952,85 in partite di giro ed € 738.470,91 di parte corrente.
- I residui in conto capitale (€ 34.255,09) riguardano lavori di straordinaria manutenzione su opere ed impianti.
- I residui in partita di giro (€ 52.925,85) riguardano ritenute su stipendi / ritenute irpef / ritenute addizionale comunale e regionale del mese di dicembre ed IVA istituzionale da split payment del mese di dicembre.
- I residui di parte corrente (738.470,91) sono principalmente costituiti da:
 - a) Attività contrattualizzate: sociale €197.165,32 / utenze €103.906,85 / servizio igiene urbana €106.147,78 / manutenzioni ordinarie €88.339,55 / servizi tecnici €19.109,67 / gestione apparecchiature elettroniche per rilevazione infrazioni stradali e segnaletica €34.944,90;
 - b) Irap mese di dicembre € 10.485,67;
 - c) CPDEL mese di dicembre € 24.897,03;
 - d) organi istituzionali € 12.399,00;
 - e) Quota Parco del Ticino € 8.328,00.

Totale residui anno 2014 e precedenti: € 679.820,64, di cui € 43.952,53 in partite di giro / € 190.090,62 in conto capitale ed € 445.777,49 in parte corrente.

- I residui in conto capitale (€ 190.090,62) riguardano straordinaria manutenzione di immobili, strade, fognature e progettazioni di opere;
- I residui in partite di giro (€ 43.952,53) riguardano principalmente ritenute al personale; cessioni del quinto dello stipendio e rimborsi elettorali;
- I residui in parte corrente (€ 445.777,49) sono correlati a:
 - a) Utenze € 24.038,18
 - b) Spese legali € 31.769,77
 - c) Gestione rilevazione contravvenzioni CDS € 27.231,15
 - d) Servizi cimiteriali € 8.202,09
 - e) Servizi tecnici € 27.000,00
 - f) Manutenzioni ordinarie € 5.877,02
 - g) Spese di funzionamento case comunali € 3.339,05
 - h) Servizio igiene urbana 291.888,97.

- 3) Elevata percentuale di accertamenti non riscossi per recupero delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada (63%). Si prega di fornire chiarimenti, anche alla luce dei potenziali riflessi sul conseguimento degli obiettivi posti dal patto di stabilità interno.

Il dato del 63% indicato è riferito all'annualità 2014 della tabella (Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada) a pagina 21 del parere sul rendiconto 2015; a tal proposito, si riscontra:

- Accertamenti € 208.033,79
- Riscossioni € 133.091,20
- % riscossione € 63,98

In questo caso la differenza di € 74.942,59, tra accertato e riscosso, risulta interamente riscossa.

Di seguito si evidenzia la modalità di determinazione della percentuale di riscossioni e pari al 36%:

- Accertamenti € 472.351,40
- Riscossioni € 170.233,40
- % riscossione € 36,04

In questo caso la differenza di € 302.028,00, tra accertato e riscosso, risulta in fase di riscossione e di questi € 110.629,09 sono stati riscossi e la differenza è stata mantenuta nei residui attivi.

La tabella (Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada) a pagina 21 del parere sul rendiconto 2015 evidenzia residui attivi, pari ad € 185.152,51, nel corso dell'annualità 2013, tali residui sono stati riscossi per € 161.779,45 e stralciati per € 23.373,06 dal rendiconto, la successiva riduzione di residui attivi correlati all'esercizio finanziario 2013 non genera riflessi negativi sul rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013 in quanto il saldo dello stesso è pari ad € 328.000,00.

4) Dalla tabella 1.2.10.5 risultano debiti insussistenti o prescritti per € 526.056. Si prega di precisarne le motivazioni.

Il dato riportato nella tabella 1.2.10.5, pari ad € 526.056, relativo a residui passivi insussistenti, riguarda sia i residui passivi insussistenti correlati al rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 (€ 121.778,23), sia i residui passivi risultanti, quali economie, dal riaccertamento straordinario degli stessi (€ 404.278,75).

6) Dalla risposta del quesito 1.2.10.9 emerge che l'Ente ha proceduto a reimputare, ad esercizi successivi, residui passivi mantenuti come tali durante l'operazione di riaccertamento straordinario. Si prega di confermare la circostanza e di precisarne le motivazioni.

Sono stati reimputati residui passivi, pari ad € 29.132,58, mantenuti durante il riaccertamento straordinario e nel dettaglio:

- € 2.022,21 Spese di personale
- € 13.584,63 Spese legali
- € 3.112,45 Spese per servizio tecnico

- € 8.985,49 Spese servizio igiene urbana
- € 1.427,80 Spese per ripristini stradali

7) Discrasia tra la risposta al quesito 4.5.1 del questionario (conciliazione dei rapporti creditori e debitori e gli organismi partecipati) e quanto riportato a pag. 34 della relazione dell'Organo di revisione ex art. 239 TUEL, dove non si evidenziano discordanze.

La conciliazione dei rapporti creditori e debitori e gli organismi partecipati relativamente ai saldi 2015 è stata accertata confrontando il saldo acquisito dall'Ente per il tramite dei prospetti di conferma disposti dagli organismi partecipati rispetto a quanto imputato nella contabilità dell'Ente (ove non coincidenti, l'Ente ha provveduto alla opportuna riconciliazione). A partire dall'annualità 2016 (rendiconto 2016) il sottoscritto revisore ha sollecitato e fatto disporre le richieste di conferma da trasmettere agli organismi partecipati come anche per il rendiconto 2017.

CONCLUSIONI

Onorevole Corte dei Conti, come riportato in premessa, il sottoscritto revisore, insieme all'Ente Comune di Boffalora sopra Ticino, si rende disponibile sin da subito per qualsivoglia ulteriore informazione e documentazione a supporto, necessaria ad una completa inquadratura della composizione del Rendiconto 2015.

Cordiali saluti

In Fede

Il revisore dei Conti

Antonio De Francesco

Il Responsabile area Programmazione Controllo

[Signature]

