



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO
Provincia di Brescia

Spett.le
Corte dei Conti
Sezione Regionale Lombardia
a mezzo PEC lombardia.controllo@corteconticert.it

Ministero dell'Interno
a mezzo PEC finanzalocale.prot@pec.interno.it

Comune di Toscolano Maderno
A mezzo PEC protocollo@pec.comune.toscolanomaderno.bs.it

**QUINTA RELAZIONE SEMESTRALE SULLO STATO DI ATTUAZIONE
DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO DECENNALE DEL COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO
2° SEMESTRE 2017
(Ex art. 243 quater – comma 6 – D.Lgs.267/2000)**

La sottoscritta Dott.ssa Giuseppina Paola Selogni, nominata Revisore Unico del Comune di Toscolano Maderno con deliberazione n. 32 per il triennio 17.10.2017 – 16.10.2020, presenta la seguente relazione, **relativa al 2° semestre 2017**, sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio finanziario decennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi.

Premessa

Il Comune di Toscolano Maderno, con delibere di Consiglio Comunale n. 23 del 29.07.2014 e n. 47 del 07.10.2014, ha adottato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (Piano articolato su dieci anni) ex art. 243-bis del TUEL, per far fronte a passività per euro 5.307.970,00 generate essenzialmente da contenziosi giudiziari.

L'illustre Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia – con deliberazione n. 165 del 26.03.2015, depositata in Segreteria in data 15.04.2015 e notificata al Comune di Toscolano Maderno in data 16.04.2015, ha approvato il suddetto Piano di riequilibrio, ritenendolo conforme al contenuto prescritto dall'art. 243-bis del TUEL, nonché congruo ai fini del riequilibrio finanziario. Nel prosieguo il Revisore in carica, in adempimento delle disposizioni di cui al comma 6 dell'art. 243- quater del TUEL, ha regolarmente trasmesso al Ministero dell'Interno ed alla Corte dei Conti la relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso.



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

Provincia di Brescia

Natura delle passività e misure proposte

Lo squilibrio complessivo determinato all'interno del Piano di riequilibrio finanziario ammonta a euro 5.307.970,00 di cui euro 4.867.970,00 per passività generate da contenziosi giudiziari ed euro 440.000,00 per passività generate con organismi partecipati (di cui euro 140.000,00 per fidejussione Garda Formazione ed euro 300.000,00 per copertura disavanzo S.M.G. S.r.l.).

Il piano, come rilevato nella Relazione di deferimento del Magistrato Istruttore nell'ambito del procedimento di approvazione del piano da parte della Corte dei Conti, prevede sostanzialmente quattro tipologie di intervento:

- Utilizzo avanzo di amministrazione 2013 per euro 238.494,00;
- Incassi Addizionali IRPEF nei successivi 10 anni per euro 4.588.676,00;
- Proventi da alienazioni straordinarie da avvalersi nel 2014 per euro 100.000,00;
- Proventi da rimborso/compensazione credito IVA per euro 380.800,00

per un totale di Euro 5.307.970,00.

Modifiche intervenute allo stato debitorio originale del piano

Come indicato dal Revisore nelle precedenti Relazioni, non tutte le passività erano certe e determinate ed in particolare quelle relative alle società partecipate erano potenziali ma con un elevato grado di probabilità di accadimento.

Per quanto riguarda le passività (potenziali) indicate nel Piano in Euro 440.000,00 generate da organismi partecipati si evidenzia:

- la fidejussione Garda Formazione per euro 140.000,00 è stata regolarmente estinta con mandato n. 3246 del 10.10.2014 per un importo di euro 132.048,97;
- la copertura del disavanzo S.M.G. S.r.l. indicata in euro 300.000,00 è venuta meno per effetto della liquidazione della partecipata che sta avvenendo "in bonis", attraverso l'alienazione di asset di proprietà della partecipata e senza accollo da parte dell'Ente.

Per quanto riguarda la criticità, evidenziata sia dal MEF che dalla Corte dei Conti, dovuta alla mancata accettazione della rateizzazione (su cui si fonda il Piano di riequilibrio) da parte del maggior creditore 2i Rete Gas S.p.a. (di oltre 4 milioni di euro) anch'essa è stata risolta. Infatti in data 24.02.2016 è stato sottoscritto, tra il Comune di Toscolano Maderno e la società, un accordo che sinteticamente prevede il pagamento rateale in 10 anni della somma dovuta entro il 28.02 di ogni anno e l'anticipazione del pagamento delle ultime rate in funzione del 10% delle eventuali entrate straordinarie da alienazioni.

Nel merito, nel 2016, il Comune di Toscolano Maderno ha realizzato alienazioni per euro 74.000,00 ed il 10% di tale valore pari a euro 7.400,00 è stato liquidato alla 2i Rete Gas S.p.a. (mandato n. 215 del 19.01.2017).

Per l'anno 2017 il Comune di Toscolano Maderno ha realizzato alienazioni per euro 1.180.000,00 ed il 10% di tale valore pari a euro 118.000,00 è stato liquidato alla 2i Rete Gas S.p.a. (Determina di Liquidazione DRG n. 69 del 19.12.2017).



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO Provincia di Brescia

Stato di attuazione del Piano

Le misure previste nel Piano, risultano ad oggi così attuate:

- Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2013: come già evidenziato e documentato nelle precedenti Relazioni semestrali, l'avanzo 2013 è stato applicato all'esercizio 2014 per euro 238.494,00, in linea con quanto indicato nel Piano;
- Addizionali IRPEF nei successivi 10 anni per un totale di euro 4.588.676,00: l'addizionale IRPEF è stata applicata negli anni dal 2014 al 2017 in linea con il Piano.

L'andamento dell'accertato e dell'incassato è rappresentato nella sottostante tabella:

	2014	2015	2016	2017
Previsione iniziale	567.000	507.000	580.000	449.000
Accertato	507.000	506.861	497.000	481.000
Riscosso	496.159	580.657	557.641	167.109
Residuo **	10.841	-73.797	-60.641	313.891
Quota Add. Piano	464.648	473.242	452.152	482.142

** il residuo negativo indica che è stato incassato più di quanto accertato

L'andamento degli incassi per l'anno 2017 risente dello sfasamento temporale insito nella tipologia di entrata.

L'analisi delle entrate effettive rispetto a quanto previsto nel Piano evidenziano sino all'anno 2016 il superamento delle imputazioni a suo tempo inserite nel Piano stesso. Per quanto riguarda l'anno 2017 si registra una lieve differenza di euro -2.142,00 che non incide sulla bontà del Piano stesso.

- Proventi da alienazioni straordinarie da avviarsi nel 2014 per Euro 100.000,00: le alienazioni previste non si sono realizzate ma non si sono rese necessarie per effetto delle modificate esigenze;
- Proventi da rimborso/compensazione credito IVA per euro 380.800,00: il credito IVA viene utilizzato in compensazione nella gestione ordinaria IVA dell'Ente e ad oggi risulta essere stato utilizzato per euro 211.763,00 (di cui euro 52.799,40 nel 2014, euro 78.327,27 nel 2015, euro 35.290,91 nel 2016 ed euro 45.345,45 nel 2017) e pertanto con un residuo di euro 169.037,00.

L'attività posta in essere dall'Ente per il secondo semestre 2017 è in linea con i dati indicati nel Piano di riequilibrio approvato.

Andamento della gestione

Come già indicato nella precedente relazione relativa al 1° semestre 2017, il **Rendiconto 2016**, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 28.04.2017, si è chiuso con un avanzo complessivo di euro 2.461.549,00 ed un avanzo della gestione di competenza di euro 528.114,51 (al netto dell'avanzo 2015 applicato pari a euro 764.957,13) ed un saldo di cassa al 31.12.2016 di euro 3.622.379,05. L'avanzo di amministrazione 2016 è così costituito:



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO
Provincia di Brescia

	31/12/2016
Risultato di amministrazione	2.461.549,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	1.105.538,49
c) Fondi destinati ad investimento	512.775,99
d) Fondi liberi	843.234,52
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.461.549,00

La parte accantonata al 31.12.2016 è così distinta:

Fondo crediti dubbia esigibilità	154.869,52
Fondo indennità fine mandato	10.600,00
Fondo rinnovo contrattuali	8.000,00
Fondo spese per rischi futuri	932.068,97
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.105.538,49

Per quanto riguarda la **gestione 2017** si evidenzia:

- L'ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di Tesoreria e non risulta utilizzata quota parte degli oneri di urbanizzazione al fine di salvaguardare gli equilibri di parte corrente;
- Il Fondo cassa al 31.12.2017 ammonta a euro 5.051.427,04;
- L'ultima variazione di Bilancio (delibera C.C. n.34 del 30.11.2017) evidenzia l'equilibrio generale del bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. I prospetti degli equilibri di bilancio dimostrano inoltre un avanzo della gestione di competenza corrente (avanzo economico) di euro 463.000,00;
- L'esercizio 2017 presenta ad oggi una situazione di equilibrio ed il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017 risulta così composto:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione presunto	3.988.793,00
di cui:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	537.623,00
Accantonamento altri fondi	960.000,00
Avanzo destinato agli investimenti	513.000,00
Avanzo disponibile	1.988.169,00

Si segnala, infine, che il Comune di Toscolano Maderno, con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 30.11.2017 ha approvato il Bilancio di Previsione 2018/2020.



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

Provincia di Brescia

Chiarimenti alla Corte dei Conti per attività di vigilanza

Nella deliberazione n. 211/PRSP del 25 luglio 2017 l'Illustre Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia – dopo aver formulato un giudizio positivo sullo stato di attuazione del piano, nell'ambito dell'attività di vigilanza ha invitato il Comune di Toscolano Maderno a fornire chiarimenti, da specificare in sede di presentazione della successiva relazione semestrale.

Vengono, quindi, di seguito esposti i chiarimenti, avendo cura di citare le singole richieste:

a) Chiarire la reale consistenza dei crediti/debiti con la società partecipata Grada Uno S.p.a.

In merito al predetto punto in allegato si trasmette l'asseverazione della situazione creditoria e debitoria al 31.12.2016 tra il Comune di Toscolano Maderno e la società Garda Uno S.p.a. (allegato A).

b) Verificare la correttezza dell'entità dell'accantonamento a FCDE per i residui attivi relativi ai credit tributari acquisiti da SMG

In merito al predetto punto si segnala che i crediti tributari acquisiti da SMG ammontano a euro **242.237,49**.

Di detti crediti ne sono stati incassati euro 47.397,67 nel corso dell'esercizio 2016, per una percentuale pari al 19,57%.

Sull'importo residuo di euro 194.839,82 il Comune di Toscolano Maderno, in mancanza di una serie storica sulla quale determinare una percentuale di accantonamento, ha effettuato nel rendiconto 2016 un accantonamento al FCDE di euro 90.000,00, pari al 46,19% del credito residuo. Tale percentuale viene ritenuta più che prudenziale.

Nel corso del 2017 l'Ente ha posto in essere procedure di recupero coattivo delle somme che hanno portato ad incassare al 31.12.2017 euro 53.804,52.

In sede di chiusura del rendiconto 2017 si procederà ad effettuare un congruo accantonamento in relazione al credito residuo ancora da incassare pari ad euro 141.035,30.

Considerazioni finali

Per quanto sopra esposto, lo scrivente Revisore prende atto della corretta attuazione di quanto previsto nel Piano di riequilibrio finanziario approvato e del relativo conseguimento degli obiettivi intermedi per il secondo trimestre 2017.

Toscolano Maderno, 12 gennaio 2018

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Giuseppina Paola Selogni

2. Debiti del Comune nei confronti di Garda Uno Spa:

Comunicati = 281.379,31	Riconosciuti = 68.515,18	Differenza = 212.864,13
Data da:	3.761,97	(Fatture anno 2015 restituite perché non di competenza; Garda Uno Spa provvederà allo storno nel corso del 2017)
	209.102,16	(Fattura IA/17 rifiutata in piattaforma e stornata da Garda Uno Spa nel 2017; Garda Uno Spa ha imputato suddetto importo relativo ai consumi pubblici anni 2007/2015 nel bilancio 2016 nella voce "Note di credito da emettere" e nella voce "fatture da emettere");
		Debito non riconosciuto

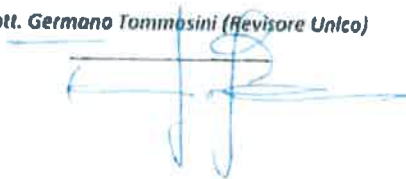
Toscolano-Maderno, 29/03/2017

Letto, confermato e sottoscritto:

COMUNE DI TOSCOLANO-MADERNO (BS)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Dott. Germano Tommasini (Revisore Unico)



GARDA UNO SPA

L'ORGANO DI REVISIONE:

FIDITAL REVISIONE SRL

