

COMUNE DI BUSSOLENO

Città metropolitana di Torino

**Verbale del Revisore Unico
n. 25 del 28/08/2023**

Oggetto: Verifica sull'andamento della riscossione

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di agosto, il Revisore Unico, Dott. Caniggia Giuseppe, esamina la documentazione ricevuta a mezzo mail in data 27.07.2023 elaborata dalla ditta ICA Riscossione.

Tenuto conto che

Il Revisore nel corso degli anni ha rilevato da parte dell'Ente una difficoltà di riscossione abbastanza importante, come dimostrato dalla seguente tabella relativa al Riaccertamento ordinario dei residui:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	52.382,80	155.383,16	138.244,07	117.909,57	463.919,60
Titolo II	0,00	0,00	0,00	47.675,22	16.873,57	175.223,84	239.772,63
Titolo III	0,00	0,00	11.500,00	11.000,00	11.000,00	154.652,87	188.152,87
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	63.882,80	214.058,38	166.117,64	447.786,28	891.845,10
Titolo IV	0,00	91.878,19	78.220,87	2.815.003,03	548.523,41	114.149,00	3.647.774,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	23.636,79	0,00	0,00	155.000,00	0,00	0,00	178.636,79
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	23.636,79	91.878,19	78.220,87	2.970.003,03	548.523,41	114.149,00	3.826.411,29
Titolo IX	2.745,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.745,01
Totale Attivi	26.381,80	91.878,19	142.103,67	3.184.061,41	714.641,05	561.935,28	4.721.001,40
PASSIVI							
Titolo I	199.764,18	51.897,26	59.495,21	104.005,45	147.611,36	292.886,57	855.660,03
Tot. Parte corrente	199.764,18	51.897,26	59.495,21	104.005,45	147.611,36	292.886,57	855.660,03
Titolo II	0,00	100,00	101.659,51	114.927,72	2.376.136,51	65.406,64	2.658.230,38
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	100,00	101.659,51	114.927,72	2.376.136,51	65.406,64	2.658.230,38
Titolo VII	3.794,90	3.720,50	1.238,75	913,88	4.745,00	220,00	14.633,03
Totale Passivi	203.559,08	55.717,76	162.393,47	219.847,05	2.528.492,87	358.513,21	3.528.523,44

Tale difficoltà influisce negativamente sotto vari aspetti ma in particolare sulla disponibilità di cassa libera dell'Ente.

Il Titolo più rilevante dal punto di vista dei residui attivi è il Titolo IV, già oggetto di monitoraggio da parte del Revisore, assieme al Titolo II, per le problematiche di cassa rilevate nei precedenti verbali.

Nella presente verifica però il Revisore intende effettuare anche una verifica più dettagliata in relazione al Titolo I.

A livello di Residui al Titolo I si precisa che sono così composti;

- Residui 2018 € 52.382,80
 - o TARI € 52.382,80
 - o IMU € 0,00
- Residui 2019 € 155.383,18
 - o TARI € 77.939,66
 - o IMU € 76.707,54
 - o TASI € 735,98
- Residui 2020 € 138.244,07
 - o TARI € 72.295,75
 - o IMU € 20.483,74
 - o TASI € 999,00
 - o TEFA € 39.643,93 – da riversare
 - o Sanz. € 4.821,65
- Residui 2021 € 117.909,57
 - o TARI € 103.222,00
 - o IMU € 14.091,55
 - o TEFA € 596,02 – da riversare

Chiaramente i dati dei residui non sono direttamente confrontabili con quanto affidato alla riscossione coattiva, questo in quanto con il riaccertamento ordinario dei residui vengono annualmente eliminati alcuni residui.

Per verificare l'attività di riscossione coattiva viene chiesto, con PEC del 06/07/2023, alla società ICA riscossione di fornire una tabella che potesse permettere al Revisore di conoscere l'attuale situazione di riscossione. L'ICA riscossione fornisce un dettaglio dei singoli tributi ancora da riscuotere per singolo anno ed altresì una serie di prospetti riepilogativi:

TRIBUTO	ANNO	TOTALE PREVISTO	TOTALE RISCOSSO	TOTALE DISCARICATO	TOTALE NON RISCOSSO
IMU					
	2014	84,00 €	- €	- €	84,00 €
	2015	250,51 €	- €	- €	250,51 €
	2016	632,98 €	- €	- €	632,98 €
	2017	24.945,31 €	426,44 €	- €	24.518,87 €
	2018	14.831,06 €	- €	- €	14.831,06 €
	2019	12.068,24 €	- €	- €	12.068,24 €
	2020	11.495,49 €	- €	- €	11.495,49 €
	2021	13.905,42 €	2.195,96 €	- €	11.709,46 €
		78.213,01 €	2.622,40 €	- €	75.590,61 €
TARI					
	2015	3.303,86 €	- €	- €	3.303,86 €
	2016	4.632,14 €	160,82 €	- €	4.471,32 €
	2017	8.103,02 €	226,65 €	- €	7.876,37 €
	2018	97.548,77 €	10.067,18 €	- €	87.481,59 €
	2019	99.991,11 €	11.469,44 €	1.302,65 €	87.219,02 €
	2020	16.812,85 €	- €	721,03 €	16.091,82 €
		230.391,75 €	21.924,09 €	2.023,68 €	206.443,98 €
SANZIONI AMMINISTRATIVE					
	2017	1.814,95 €	241,20 €	- €	1.573,75 €
	2019	70,60 €	- €	- €	70,60 €
		1.885,55 €	241,20 €	- €	1.644,35 €
MENSE SCOLASTICHE					
	2021	1.391,03 €	- €	- €	1.391,03 €
		1.391,03 €	- €	- €	1.391,03 €
TOTALI					
		311.881,34 €	24.787,69 €	2.023,68 €	285.069,97 €

In relazione all'IMU:

- La parte ancora da riscuotere del 2014 è stata oggetto di ingiunzione di pagamento notificata nel 2023

- La parte ancora da riscuotere del 2015 è stata oggetto di ingiunzione di pagamento notificata nel 2023
- La parte ancora da riscuotere del 2016 è stata oggetto di ingiunzione di pagamento di cui una parte notificata nel 2023 ed una parte ancora da notificare
- Relativamente al 2017 risulta come ultima fase di riscossione effettuata l'emissione dell'avviso di presa in carico della riscossione, si invita l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere ad effettuare tutte le azioni utili al recupero di tali somme. Risulta una somma sospesa nei confronti di una società, si richiedono maggiori informazioni sul motivo di tale sospensione.
- Relativamente al 2018 risulta come ultima fase di riscossione effettuata l'emissione dell'avviso di presa in carico della riscossione, si invita l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere ad effettuare tutte le azioni utili al recupero di tali somme. Risulta una somma sospesa nei confronti di una società, si richiedono maggiori informazioni sul motivo di tale sospensione.
- Relativamente al 2019 risulta come ultima fase di riscossione effettuata l'emissione dell'avviso di presa in carico della riscossione, si invita l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere ad effettuare tutte le azioni utili al recupero di tali somme. Risulta una somma sospesa nei confronti di una società, si richiedono maggiori informazioni sul motivo di tale sospensione.
- Relativamente al 2020 risulta come ultima fase di riscossione effettuata l'emissione dell'avviso di presa in carico della riscossione, si invita l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere ad effettuare tutte le azioni utili al recupero di tali somme. Risulta una somma sospesa nei confronti di una società, si richiedono maggiori informazioni sul motivo di tale sospensione.
- Relativamente al 2021 risultano alcune pratiche che presentano come ultima fase di riscossione effettuata l'emissione dell'avviso di presa in carico della riscossione, si invita ICA riscossione, a procedere ad effettuare tutte le azioni utili al recupero di tali somme. Risultano altresì numerosi preavvisi di fermo amministrativo, per tali pratiche si invita a procedere all'effettivo fermo amministrativo qualora non vi fosse riscontro positivo da parte del contribuente.

In relazione alla **TARI**:

Per tutte le annualità analizzate si rilevano alcune pratiche in stato avanzato (fermo amministrativo effettuato) e pratiche in stato ancora iniziale (avviso di presa in carico). Si invita l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere con tutte le azioni possibili al recupero delle somme in carico. Si invita altresì l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a fornire maggiori informazioni sui carichi sospesi.

In relazione alle **sanzioni amministrative** e alla **mensa scolastica** si invita l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere con l'attività di riscossione, pur trattandosi di importi ridotti.

Come risulta quindi dalla seguente tabella:

Ente	Entrata	Tipo Atto	Praticid	Anno Rif	Carico	Pagato	Sgravio	Discarica	Residuo	Sospeso	Attivo
BUSSOLENO	IMPOSTA MUNICIPALE	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	73	2017-2020	€ 43.172,91	€ 401,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.771,87	€ 3.843,50	€ 38.928,37
BUSSOLENO	IMPOSTA MUNICIPALE	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	41	2017-2020	€ 18.353,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.353,32	€ 0,00	€ 18.353,32
BUSSOLENO	IMPOSTA MUNICIPALE	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	2	2021	€ 1.921,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.921,02	€ 0,00	€ 1.921,02
BUSSOLENO	IMPOSTA MUNICIPALE	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	29	2021	€ 11.984,40	€ 2.195,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.788,44	€ 801,55	€ 8.986,89
BUSSOLENO	IMPOSTA MUNICIPALE	AVVISO DI ACCERTAMENTO	7	2014-2017	€ 2.781,36	€ 25,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.755,96	€ 0,00	€ 2.755,96
BUSSOLENO	TASSA SUI RIFIUTI	AVVISO DI ACCERTAMENTO	9	2015-2020	€ 1.289,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.289,47	€ 750,21	€ 539,26
BUSSOLENO	TASSA SUI RIFIUTI	AVVISO DI ACCERTAMENTO	215	2019	€ 85.386,79	€ 9.694,82	€ 0,00	€ 1.134,08	€ 74.557,89	€ 1.765,22	€ 72.792,67
BUSSOLENO	RECUPERO MENSE SC	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	6	2021	€ 1.391,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.391,03	€ 0,00	€ 1.391,03
BUSSOLENO	TASSA SUI RIFIUTI	AVVISO DI ACCERTAMENTO	218	2018	€ 85.699,83	€ 8.512,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.187,69	€ 1.826,23	€ 75.361,46
BUSSOLENO	SANZIONI AMMINISTRATIVE	ORDINANZA INGIUNZIONE	16	2017-2019	€ 1.885,55	€ 241,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.644,35	€ 0,00	€ 1.644,35
BUSSOLENO	TASSA SUI RIFIUTI	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	95	2015-2020	€ 48.645,88	€ 1.242,18	€ 889,60	€ 0,00	€ 46.514,10	€ 6.906,40	€ 39.607,70
BUSSOLENO	TASSA SUI RIFIUTI	AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO	5	2017-2019	€ 9.369,78	€ 2.474,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.894,83	€ 0,00	€ 6.894,83
					€ 311.881,34	€ 24.787,69	€ 889,60	€ 1.134,08	€ 285.069,97	€ 15.893,11	€ 269.176,86

Il carico affidato ad ICA Riscossione equivale ad € 311.881,34, di cui riscosso € 24.787,69.

Risultano quindi ancora da riscuotere € 285.069,97, un importo ancora rilevante e che deve essere prontamente diminuito attivando tutte le azioni necessario al recupero di tali somme.

Si invita quindi l'Ente, in collaborazione con ICA riscossione, a procedere a effettuare le azioni richieste dal Revisore nel presente verbale, in particolare si invita a migliorare i risultati di riscossione della TARI (attualmente pari al 9,5 %) ed altresì i risultati di riscossione dell'IMU (attualmente pari al 9,5 % seppur di importo inferiore rispetto al carico TARI).

Si invita altresì l'Ente a richiedere ad ICA riscossione e successivamente a riferire al Revisore eventuali difficoltà che possano essere risolte tramite la collaborazione dell'Ente (come può essere una più celere trasmissione dei dati dei contribuenti).

Si invita l'Ente ad attivare le misure necessarie per il recupero delle somme non ancora affidate alla società di riscossione.

Il Revisore invita l'Ente, in collaborazione con la società di riscossione, ad adoperarsi per mantenere una percentuale media di riscosso per anno di notifica di almeno il 50 %. Tale percentuale può essere raggiunta unicamente tramite una notifica tempestiva degli accertamenti e tempestivi solleciti. Non dovrebbero passare, a parere del Revisore, generalmente più di 3/4 mesi per l'avviso di accertamento, 3/4 mesi dall'avviso di accertamento al sollecito ed entro 12 mesi dalla morosità dovrebbe essere affidato alla gestione coattiva qualora non si fosse riusciti a prendere contatto con il contribuente, a sanare la posizione oppure a stipulare un piano di rientro. La gestione coattiva dovrebbe poi celermente procedere ad attivare tutte le attività necessarie al recupero delle somme.

Il Revisore

Verbalizza la presente verifica invitando l'Ente, in collaborazione con la società di riscossione, ad effettuare le azioni sottolineate nel presente verbale.

Tortona lì, 28.08.2023

L'organo di revisione
Dott. Giuseppe Caniggia

