



CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

- 2 OTT 2020

6849

PROT. N°

Cat. SE 21528 2° Passo

Oggetto: Comune di Claino con Osteno

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2017 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Nota istruttoria

Vista la procedura di archiviazione per il 2016;

Visto il questionario relativo al consuntivo per l'anno 2017 del Comune di **Claino con Osteno** e i relativi allegati, al fine di completare l'esame della relazione in oggetto, viene formulata la seguente richiesta istruttoria:

1. Analisi dell'efficienza in fase di accertamento e riscossione - Tabella n. 2.2 pagine 31 e 32 del Questionario

Si chiede di fornire chiarimenti per la scarsa attività di riscossione rilevata e i provvedimenti posti in essere dall'Ente per:

- TARSU - TIA e TARI (5,52%);
- IMU (50,165%).

2. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - pag. 15 della Relazione del Revisore

In relazione al FCDE, la simulazione effettuata sulla base dei dati forniti nel questionario Consuntivo 2017 non ha consentito di ricostruire in modo corretto l'importo effettivamente accantonato dall'Ente, pari a € 68.888,32, risultando lo stesso inferiore rispetto a quanto teoricamente avrebbe dovuto essere accantonato. Alla luce di quanto su evidenziato l'Ente dovrà fornire un prospetto illustrativo del calcolo del fondo utilizzando l'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D. lgs. n. 118/2011 (media semplice e/o ponderata).



CORTE DEI CONTI

Il prospetto dovrà essere redatto indicando tutte le voci di entrata considerate ai fini della svalutazione, l'entità dei residui attivi con le relative riscossioni per ciascuna annualità dall'1.1.2013 all'1.1.2017, l'entità dei residui attivi complessivamente riportati al 31.12.2017, sempre ai fini della svalutazione, nonché la percentuale media di riscossione.

3. Analisi gestione residui - prospetto allegato alla Relazione del Revisore

Si chiede di fornire chiarimenti in merito alla mole di residui risultante ante 2012, con particolare riferimento a quelli relativi al Titolo I (entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) pari a € 21.854,45 e al Titolo III (entrate extratributarie), nonché un aggiornamento sui provvedimenti posti in essere in merito alla verifica della loro effettiva esigibilità.

4. Saldo di Finanza pubblica - Sezione III pagine 16 e 17 del Questionario

In merito, prendendo atto di quanto indicato dal Revisore nella propria Relazione e dal prospetto inserito anche sul sistema applicativo Con.Te, si invita a correggere la risposta negativa inserita.

Si invita a provvedere entro il 10 ottobre p.v., utilizzando esclusivamente la procedura Con.Te.

Il Magistrato istruttore
Cons. Luigi Burti



Corte dei Conti

LUIGI BURTI
CORTE DEI
C
O
NTI/80218670588
30.09.2020
13:31:33 UTC



CORTE DEI CONTI



COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

PROVINCIA DI COMO

VIA A.GIOBBI, N° 4

C.A.P. 22010 - COD. FISC. 84002230138 - Part. Iva 01220980138 - Tel. 0344/65111 - Fax 0344/73926-

Email: info@comune.clainoconosteno.co.it

Casella di PEC: comune.clainoconosteno@pec.regione.lombardia.it

Prot. **6637**

Data 09-10-2020

OGGETTO: Comune di Claino con Osteno (CO)- Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2017 redatta ai sensi dell'art.1, commi 166 e 167, della Legge 23 dicembre 2005, n.266.

NOTA ISTRUTTORIA- Rif. Questionario relativo al consuntivo 2017.

Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia

Trasmissione per mezzo della procedura Con.Te.

Risposta

1) Analisi dell'efficienza in fase di accertamento e riscossione- Tabella n.2.2. pagine 31 e 32 del Questionario.

- Per l'Imu l'attività di riscossione si è progressivamente migliorata attraverso il potenziamento dell'attività di controllo e di accertamento, alla bonifica degli archivi, alla comunicazione diretta con i contribuenti mediante l'invio degli avvisi con i conteggi aggiornati alla situazione catastale. L'ufficio tributi può nell'anno corrente controllare i versamenti eseguiti rispetto al dovuto ed avere dei dati di entrata più attendibili già in fase di previsione. Nell'anno in esame si può vedere come sullo stanziamento dei residui pari a € 15.404,40 per l'imu-riscossione ordinaria sono stati accertati e riscossi € 14.314,87; per l'Imu-attività di accertamento sullo stanziamento a residuo di € 19.583,83 sono stati riscossi € 17.781,20.

Per quanto concerne gli avvisi di accertamento relativi agli anni pregressi non riscossi è stato formato il ruolo coattivo affidato all'Agenzia delle Entrate-Riscossione.

- Per la tari l'attività di riscossione viene svolta direttamente dal Comune dal luglio 2014. Da tale annualità l'ufficio tributi utilizza una procedura che consente in tempo reale di registrare gli incassi attraverso il download delle forniture dei Mod F24 da parte dell'Agenzia delle Entrate con il contestuale caricamento ed abbinamento dei versamenti alle relative posizioni dei contribuenti.

L'ufficio tributi è in grado di verificare l'evasione in tempi rapidi così da potere trasmettere in una prima fase i solleciti e di garantire le entrate del tributo con maggiore certezza.

Anche per la tari si è riscontrata inizialmente la necessità di bonificare gli archivi. Ci sono numerose abitazioni soggette al tributo a disposizione di contribuenti residenti all'estero ed i controlli sull'imposizione così come sui versamenti si sono dimostrati nei decorsi anni alquanto faticosi.

La mole maggiore dei residui infatti si riferisce ai ruoli ante 2014 la cui riscossione risulta affidata alla Concessionaria Creset S.P.A. e per i quali si è giunti alla fase ingiuntiva.

2) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)- pag.15 della Relazione del Revisore.

Si allega prospetto dimostrativo del calcolo della quota accantonata dell'avanzo di amministrazione.

Il metodo utilizzato per il calcolo F.C.D.E. è la media semplice (media dei rapporti annui quinquennio 2013-2017 come dai prospetti allegati inerenti i singoli dati di calcolo per capitolo di entrata ritenuta di dubbia esigibilità in fase di rendiconto (All.ti A-A1-A2-A3-A4-A5-A6-A7).

3) Analisi gestione residui- prospetto allegato alla Relazione del revisore

La mole dei residui risultante ante 2012 come da prospetto all.to "B" -Residui finali esercizio 2017, con particolare riferimento a quelli del Titolo I (entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) pari a € 21.854,45 concerne in particolare gli accertamenti ICI che sono stati affidati nel 2015 con ruolo coattivo alla Concessionaria Creset S.p.A. Mentre i residui ante 2012 al titolo III (entrate extratributarie) si riferiscono ai proventi dell'acquedotto/fognatura e depurazione per i quali sono stati emessi gli atti ingiuntivi dall'ufficio tributi, disponendo poi una verifica d'ufficio (anno 2015) (giro del letturista) per avere una situazione più attendibile sulle utenze e sui consumi fatturati.

4) Saldo di Finanza Pubblica- Sezione III pagine 16 e 17 del Questionario

Si provvederà a correggere la risposta negativa inserita e si allega la relativa Certificazione Digitale del documento inviato e protocollato- esercizio 2017 (All.to C).

Cordiali saluti.

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs. 82/2005

Il Revisore dei Conti (Giovanni Volonté)

Il Responsabile del Servizio Finanziario (Dr.ssa Maria Rosaria Genovese)

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2017 in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
12	1	PROVENTI ACCERTAMENTI I.C.I. ANNI NON PRESCRITTI	CMP	35,00	35,00	34.311,53	25.574,30
			RES	39.660,44	5.348,91		
13	2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - AVVISI DI ACCERTAMENTO RECUPERO EVASIONE FISCALE	CMP	26.686,93	18.219,28	10.270,28	823,12
			RES	19.583,83	17.781,20		
32	1	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - (T.O.S.A.P.)	CMP	11.091,24	4.575,76	6.868,20	527,19
			RES	8.447,92	8.095,20		
34	4	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) -	CMP	0,00	0,00	6.787,88	5.358,82
			RES	6.787,88	0,00		
40	1	TASSA SUI RIFIUTI	CMP	61.014,00	61.014,00	5.753,36	4.902,16
			RES	6.752,36	999,00		
TOTALE TITOLO 1			CMP	98.827,17	83.844,04	63.991,25	37.185,59
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			RES	81.232,43	32.224,31		

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
188	1	DIRITTI E CANONI PER LA RACCOLTA E DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI RIFIUTO	CMP	15.953,96	1.436,54	22.275,47	10.320,36
			RES	9.332,92	1.574,87		
212	1	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE	CMP	34.028,19	3.180,66	50.473,49	22.382,27
			RES	23.332,96	3.707,00		
254	1	FITTI REALI DI TERRENI E FABBRICATI	CMP	2.010,72	916,77	1.093,95	0,10
			RES	380,25	380,25		
TOTALE TITOLO 3			CMP	51.992,87	5.533,97	73.842,91	32.702,73
Entrate extratributarie			RES	33.046,13	5.662,12		

			Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE	CMP		150.820,04	89.378,01	137.834,16	69.888,32
	RES		114.278,56	37.886,43		

Xee.to "A"



[Handwritten signature]

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità In fase di Rendiconto
Capitolo 12 Articolo 1 PROVENTI ACCERTAMENTI I.C.I. ANNI NON PRESCRITTI

Anno	Moltipl.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	39.660,44	5.348,91	39.660,44	5.348,91	0,0000
2016	1,00	40.190,63	4.687,19	40.190,63	4.687,19	0,0000
2015	1,00	65.563,51	13.891,00	65.563,51	13.891,00	0,0000
2014	1,00	59.540,89	17.536,81	59.540,89	17.536,81	0,0000
2013	1,00	47.674,72	22.866,76	47.674,72	22.866,76	0,0000
		252.630,19	64.330,67	252.630,19	64.330,67	Percentuale 74,5356

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui Iniziali nell'ultimo quinquennio

App.to "A1"


IL CAPOSECRETARIO
Dott. Carlo Vico Maria Horario



COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in fase di Rendiconto

Capitolo 13 Articolo 2 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - AVVISI DI ACCERTAMENTO

RECUPERO

Anno	Moltipl.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	19.583,83	17.781,20	19.583,83	17.781,20	0,0000
2016	1,00	2.908,00	2.908,00	2.908,00	2.908,00	0,0000
2015	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
2014	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
2013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
		22.491,83	20.689,20	22.491,83	20.689,20	Percentuale 8,0146

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio

Acc. to "A2"



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
 - Dott.ssa *[Signature]*

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in fase di Rendiconto

Capitolo 40 Articolo 1 TASSA SUI RIFIUTI

Anno	Moltipl.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	6.752,36	999,00	6.752,36	999,00	0,0000
2016	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
2015	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
2014	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
2013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
		6.752,36	999,00	6.752,36	999,00	Percentuale 85,2052

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio

App. to "A3"



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
DUBBIA ESIGIBILITÀ
[Handwritten signature]

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità In fase di Rendiconto

Capitolo 34 Articolo 4 TASSA SUI RIFIUTI (TARI) -

Anno	Moltipl.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	6.787,88	0,00	6.787,88	0,00	0,0000
2016	1,00	8.369,88	1.582,00	8.369,88	1.582,00	0,0000
2015	1,00	2.789,00	2.196,35	2.789,00	2.196,35	0,0000
2014	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
2013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Anno non considerato
		17.946,76	3.778,35	17.946,76	3.778,35	Percentuale 78,9469

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio

App. to "A4"



[Handwritten signature]

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in fase di Rendiconto

Capitolo 188 Articolo 1 DIRITTI E CANONI PER LA RACCOLTA E DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI RIFIUTO

Anno	Moltip.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	9.332,92	1.574,87	9.332,92	1.574,87	0,0000
2016	1,00	17.139,80	10.807,34	17.139,80	10.807,34	0,0000
2015	1,00	20.765,41	10.285,35	20.765,41	10.285,35	0,0000
2014	1,00	20.363,80	11.690,44	20.363,80	11.690,44	0,0000
2013	1,00	21.789,05	13.617,64	21.789,05	13.617,64	0,0000
		89.390,98	47.975,64	89.390,98	47.975,64	Percentuale 46,3306

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio

App. to "A5"



COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

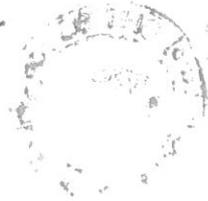
Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in fase di Rendiconto

Capitolo 212 Articolo 1 PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE

Anno	Moltip.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	23.332,96	3.707,00	23.332,96	3.707,00	0,0000
2016	1,00	40.456,19	24.008,28	40.456,19	24.008,28	0,0000
2015	1,00	43.395,80	23.474,65	43.395,80	23.474,65	0,0000
2014	1,00	37.385,92	22.263,88	37.385,92	22.263,88	0,0000
2013	1,00	40.618,94	29.614,34	40.618,94	29.614,34	0,0000
		185.189,81	103.068,15	185.189,81	103.068,15	Percentuale 44,3446

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio

App. to "A 6"



[Handwritten signature]

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Dati per calcolo Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in fase di Rendiconto

Capitolo 254 Articolo 1 FITTI REALI DI TERRENI E FABBRICATI

Anno	Moltip.	Residui Iniz.	Incassi c/residui	Residui Iniz.*molt.	Inc. c/residui*molt.	Calc. progressivo
2017	1,00	380,25	380,25	380,25	380,25	0,0000
2016	1,00	708,45	708,45	708,45	708,45	0,0000
2015	1,00	380,39	380,28	380,39	380,28	0,0000
2014	1,00	320,36	320,25	320,36	320,25	0,0000
2013	1,00	524,36	524,36	524,36	524,36	0,0000
		2.313,81	2.313,59	2.313,81	2.313,59	Percentuale 0,0095

Tipo calcolo: Rapporto semplice tra Incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio

Acc. to 4/4/17



[Handwritten signature]

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2017

Acc.to 'B'

Residui Attivi	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.854,45	18.775,95	592,65	8.550,86	10.820,80	50.416,01	111.010,72
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.518,02	7.753,03	8.240,84	1.640,66	8.687,31	53.326,85	83.166,71
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.908,81	56.908,81
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	1.027,46	0,00	0,00	0,00	132,70	0,00	1.160,16
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	62.882,82	3.889,35	541,33	96,46	612,82	68.022,78
TOTALE	26.399,93	89.411,80	12.722,84	10.732,85	19.737,27	161.264,49	320.289,18

Residui Passivi	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.734,78	55.222,20	56.956,98
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	611,22	3.285,32	4.068,09	39.910,55	47.875,18
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.727,17	62.882,82	314,96	4.323,60	4.312,46	19.338,75	97.899,76
TOTALE	6.727,17	62.882,82	926,18	7.608,92	10.115,33	114.471,50	202.731,92


 RESPONSABILE DEL SERVIZIO
 17.558 Gelovetti
[Signature]



Monitoraggio del Pareggio di Bilancio

Resoconto dell'operazione di INVIO sul documento

Tipologia Ente: Comune

Ente: CLAINO CON OSTENO

Esercizio: 2017

Documento: Certificazione Digitale Comuni

Stato corrente del documento: Inviato e Protocollato

Data Operazione: 21/06/2018 12:58

Att. to "e"

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO:
es. 1/01/958

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. M.', is written over the printed text of the official stamp.

