



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Prot. annivo
6659
2020

Oggetto: Comune di Claino con Osteno

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2018 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Nota istruttoria

Vista la risposta alla nota istruttoria, prot. Cdc n. 17292 del 14 ottobre 2020, relativa all'esame del consuntivo per l'anno 2017;

Visto il questionario relativo al consuntivo per l'anno 2018 del Comune di **Claino con Osteno** e i relativi allegati, al fine di completare l'esame della relazione in oggetto, viene formula la seguente richiesta istruttoria:

1. Composizione del Risultato di amministrazione - prospetto pag. 13 della Relazione del Revisore

Dall'esame del prospetto indicato, appare, per la parte accantonata, un importo pari a € 62.237,97. Si chiede, non risultando evidenziato nel prospetto, di precisare a quale voce corrisponde la somma pari a € 5.241,80, derivante al netto dell'accantonamento per il FCDE (€ 51.598,38) e di quello per il Fondo di fine mandato (€ 5.397,78);

2. Analisi dell'efficienza in fase di accertamento e riscossione - Tabella n. 2.2 pagine 31 e 32 del Questionario - tab. 2.2 pag. 15 della Relazione del Revisore

Dall'esame della tabella n. 2.2 di cui al Questionario e di quella analoga riportata nella Relazione del Revisore, risulta una non conformità dei dati riportati. Si chiede di voler fornire precisazioni in merito, oltre a voler trasmettere la tabella correttamente compilata. Inoltre, si chiedono aggiornamenti dei provvedimenti posti in essere dall'Ente in ordine alla scarsa attività di riscossione evidenziata per TARSU/TIA/TARI e TARES



CORTE DEI CONTI

(10,18). Si fa presente che tale aspetto è stato già oggetto di rilievo in sede istruttoria per il 2017;

3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - pag. 16 della Relazione del Revisore

In relazione al FCDE, risulta che l'importo accantonato utilizzando il metodo c.d. "semplificato", pari a € 51.598,38, corrisponderebbe a quanto calcolato per le entrate del Titolo I (prospetto relativo all'analisi delle entrate e delle spese di cui a pag. 18 della Relazione del Revisore), con esclusione dal calcolo delle entrate del Titolo III. Dall'elaborazione dei dati così come indicati nella Relazione del Revisore, quindi, l'importo effettivamente calcolato dall'Ente, per l'accantonamento del FCDE, risulterebbe inferiore rispetto a quanto teoricamente avrebbe dovuto essere accantonato. Alla luce di quanto evidenziato, si chiede di fornire un prospetto dimostrativo del calcolo del fondo utilizzando il metodo ordinario, oltre a fornire indicazione analitica e motivata delle poste escluse, specificando se ne sia stata data illustrazione nella Nota integrativa al bilancio;

4. Responsabile del procedimento

In merito, si chiede di fornire chiarimenti per non aver l'Ente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D. Lgs. n. 174/2016.

Si invita a provvedere entro il 4 novembre 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
21.10.2020
16:10:21 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. 6727

Data 04-11-2020

OGGETTO: Comune di Claino con Osteno (CO)- Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2018 redatta ai sensi dell'art.1, commi 166 e 167, della Legge 23 dicembre 2005, n.266.

NOTA ISTRUTTORIA- Rif. Questionario relativo al consuntivo 2018.

Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia

Trasmissione per mezzo della procedura Con.Te.

Risposta

- 1) **Composizione del risultato di amministrazione - prospetto pag. 13 della Relazione del Revisore**
La pag. 13 della Relazione del Revisore riporta la composizione del risultato di amministrazione parte accantonata (B) di € 62.237,96, così costituita:
 - FCDE € 51.598,38 (vedi pag. 16 relazione del revisore e pag. 4 Delibera C.C. n. 12 del 17.05.2019 approvazione rendiconto 2018);
 - fondo indennità di fine mandato € 5.577,78 (vedi pag. 4 delibera C.C. n. 12) nella Relazione al rendiconto del Revisore è stato erroneamente indicato il totale di € 5.397,78 per inserimento errato dell'importo già accantonato nell'avanzo del rendiconto esercizio precedente pari ad € 4.648,15, erroneamente riportato per inversione di cifra € 4.468,78; (vedi all.to 2);
 - fondo passività potenziali € 2.250,00 e fondo per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per € 2.811,80. **(All.ti 1a e 1b).**

- 2) **Analisi dell'efficienza in fase di accertamento e riscossione - Tabella n. 2.2 pag. 31 e 32 del Questionario - tab. 2.2. pag. 15 della Relazione del Revisore**
Nella tabella 2.2 - andamento della riscossione in conto residui dell'ultimo quinquennio di cui al questionario rendiconto 2018 sono stati riportati i soli residui di competenza e il FCDE si provvede a completare la tabella ed a trasmetterla **(All.to 2)**.
Si ha cura di precisare inoltre che nel corso dell'anno 2018 è stato portato a termine il lavoro di bonifica degli archivi. Sono stati caricati a sistema tutti i versamenti F24 dell'Agenzia delle Entrate dall'anno 2014 all'anno 2017. Si sono evidenziate alcune non rilevanti anomalie, quali versamenti di spettanza di altri comuni e versamenti di altre annualità. Tali anomalie sono state corrette manualmente. E' stato possibile avviare l'attività di verifica ed accertamento direttamente da parte dell'ufficio tributi dell'ente evidenziando omessi o parziali versamenti dell'anno 2014 inizialmente per complessivi euro 8.869,00 riaccertati nella somma di € 8.635,00. A fronte degli avvisi trasmessi ai contribuenti nel corso dell'anno 2019 sono stati riscossi e 3.542,00. Resta da riscuotere la somma di euro 5.093,00 di cui € 2.373,00 relativa alla seconda rata Tari 2014 da parte di un'utenza non domestica in sofferenza di liquidità (Campeggio) che ha chiesto una moratoria.
Gradualmente si sta cercando di migliorare e potenziare l'attività di riscossione mantenendo nel contempo un buon rapporto con i cittadini-contribuenti. In molti casi si è riscontrato peraltro che gli avvisi ordinari trasmessi a mezzo del servizio postale non sono stati spesso recapitati, specie per i

contribuenti non residenti nel comune o in Italia, In molti casi il tributo è stato poi pagato l'anno successivo a quello di competenza se non addirittura omesso. Tanti contribuenti hanno eletto un domiciliatario presso cui far pervenire la corrispondenza e per tanti viene utilizzata la posta elettronica.

Progressivamente si sta costruendo una banca dati costantemente monitorata ed aggiornata per avere un più attento e puntuale controllo delle entrate comunali in questione.

Sono già stati elaborati gli elenchi dei morosi dal 2015 al 2018 e si procederà con l'invio degli avvisi di pagamento per l'anno 2015.

Anche per quanto concerne le entrate extratributarie la cui mole maggiore è rappresentata dai proventi del servizio idrico, dopo la capillare attività di rilevazione dei consumi effettuata dal personale interno dell'Ente anche la lista di carico dei consumi 2018 è stata predisposta nel 2019 dall'ufficio tributi che ha attivato un'apposita procedura software e non è stata più affidata a ditta esterna la bollettazione. In questo modo si sono riscontrati risultati più soddisfacenti in termini di correttezza e certezza dei consumi fatturati e della corrispondente entrata. Si sta procedendo ad una attenta verifica degli insoluti per i pregressi anni.

3) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - pag. 16 della Relazione del Revisore

Si allegano i dati di calcolo richiesti e la situazione del F.C.D.E. in fase di rendiconto 2018 (All.ti 3a-3b-3c-3d-3e-3f-3g-3h).

4) Responsabile del procedimento

Con Decreto del Sindaco n. 30 del 17.05.2019 a seguito della richiesta dell'Organo di revisione l'Ente ha provveduto alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D. Lgs. N. 174/2016 (All.to 4).

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)