



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

**Al Revisore dei Conti del Comune di
CAMPOSPINOSO (PV)**

**Al Sindaco del Comune di
CAMPOSPINOSO (PV)**

OGGETTO: Comune di Campospinoso (PV)

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

Richiesta istruttoria – rendiconto 2017

Al fine di completare l'esame del questionario e della relazione dell'esercizio in oggetto trasmessi a questa Sezione mediante l'applicativo Con.Te, si ritiene necessario acquisire le informazioni e le precisazioni di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione integrativa:

1. Riferire le ragioni della tardiva approvazione del rendiconto 2017 con delibera del consiglio comunale n. 13 del 19/06/2018, rispetto alle tempistiche di cui all'art. 227 del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel rilevare un apparente sottostimato accantonamento al FCDE al 31.12.2017, si chiede di:

- a) precisare il metodo di calcolo utilizzato per la determinazione del fondo credito di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione (metodo ordinario o metodo semplificato), confermando, se del caso, la risposta al quesito 1.5.1 del questionario;
- b) in corrispondenza delle singole voci di entrata considerate per il calcolo del FCDE, fornire i dati dei residui attivi al 01.01 e delle riscossioni in c/residui relativi all'ultimo quinquennio (2013-2017), con il dettaglio per ciascun esercizio;
- c) in relazione alle entrate del Titolo I e del Titolo III non considerate nella determinazione del FCDE, illustrare le ragioni che hanno portato l'Ente a considerarle di "non difficile esazione";
- d) ove confermato l'utilizzo del metodo c.d. semplificato, in considerazione del "rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019" connesso a tale metodo, nonché di quanto specificato



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: lobbardia.controllo.pv@corteconti.it - pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

nel principio contabile, indicare l'importo che avrebbe dovuto assumere il FCDE a consuntivo 2017 se fosse stato calcolato con il metodo ordinario. Trasmettere le tabelle esplicative del calcolo effettuato;

- e) attestare da parte dell'Organo di revisione la congruità dell'importo accantonato a FCDE al 31.12, anche in relazione all'ammontare e all'anzianità dei residui attivi conservati.

Equilibri di cassa

2. Motivare in ordine alle cause che hanno comportato uno squilibrio di parte capitale pari a - 153.509,97 €.

Recupero dell'evasione tributaria

3. In merito all'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione (cfr. tabella 2.1, pag. 30 del questionario), fornire informazioni circa i dati riportati secondo cui, non risultano riscossioni a fronte di accertamenti per recupero evasione IMU pari a 11.928,00 €.

Si riferisca, altresì, circa le iniziative assunte dall'Ente finalizzate al contrasto del fenomeno evasivo, con particolare riferimento al tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (residui attivi conservati al 31.12 pari a 203.397,74 €), nonché sulle azioni intraprese per il miglioramento dell'attività di riscossione.

Gestione finanziaria

4. Indicare le ragioni dell'elevato volume di residui attivi al Titolo I e al Titolo III provenienti dalla gestione di competenza che hanno comportato il mancato rispetto del parametro di deficitarietà n. 2 di cui al decreto del Ministro dell'Interno 18 febbraio 2013;
5. Con riferimento ai rapporti con l'Unione Campospinoso, relazionare in merito all'elevato volume di residui attivi conservati al Titolo III e riferibili ai rimborsi per spese di personale pari a 179.683,54 €, nonché all'elevato volume dei residui passivi finali alle voci del piano dei conti: "U.1.04.01.02.005 - Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni" pari a 206.001,34 € e "U.2.03.01.02.005 - Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni" pari a 310.000 €;
6. Precisare le ragioni della bassa percentuale di riscossione delle entrate accertate in particolare al Titolo I delle entrate (59%), fornendo informazioni, aggiornate ad oggi, sulle azioni intraprese dall'ente per accelerare le attività di riscossione, anche in considerazione dell'elevata incidenza dei residui attivi conservati sul risultato di amministrazione 2017 (277%);
7. Chiarire la risposta fornita al quesito n. 6.2 a pag. 10 del questionario da cui emerge che l'Ente non ha eliminato dalle scritture e dai documenti di bilancio i crediti riconosciuti formalmente inesigibili o insussistenti, precisando la natura, l'importo e l'esercizio di provenienza;
8. Precisare le ragioni che hanno portato al mantenimento di residui attivi risalenti ad esercizi anteriori al 2016, di cui 62.839,99 € ante 2015. Si forniscano, altresì, aggiornamenti ad oggi in merito al loro smaltimento;
9. Con riferimento al parametro di deficitarietà n. 1 di cui al decreto del Ministro dell'Interno 18 febbraio 2013 (valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti), si chiede di quantificare il parametro in questione, fornendo dettagli sulle cause che hanno comportato il



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it - pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

superamento del limite fissato e specificando le azioni intraprese per il superamento della criticità de qua.

Servizi conto terzi

10. Motivare la contabilizzazione, anche per l'esercizio 2017, delle fatture per le utenze elettriche di competenza dell'Unione Campospinoso. Fornire aggiornamenti ad oggi.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro venerdì 28 febbraio 2020, esclusivamente a mezzo del sistema applicativo Con.Te.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il Magistrato Istruttore
(dott. Luigi Burti)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114237

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it - pec: lombardia.controllo@corteconticert.it