

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Posta Elettronica cod. 41298 del 29.11.2023 (12:29:39)

PROTOCOLLO n.4085 / 2023 del 30.11.2023 (Arrivo)

Categoria: 5 Classe: 2

Mittente: lombardia.controllo@corcontecert.it

Destinatario: comune.clainoconosteno@pec.regione.lombardia.it

OGGETTO

ConTe. Notifica Caricamento documento istruttorio Nota Istruttoria relativo all'ente Comune - CLAINO CON OSTENO

TESTO

Con la presente si comunica che la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTeil documento Nota Istruttoria che riguarda i seguenti iter istruttori per l'entedi sua competenza Comune - CLAINO CON OSTENO: Esercizio: 2022 Fase: Consuntivo Adempimenti normativi: Questionari Bilanci Esercizio: 2021 Fase: Consuntivo Adempimenti normativi: Questionari Bilanci Esercizio: 2020 Fase: Consuntivo Adempimenti normativi: Questionari Bilanci Esercizio: 2019 Fase: Consuntivo Adempimenti normativi: Questionari BilanciIl documento in oggetto, con il numero di protocollo CORTE DEI CONTI -SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0025304 - Uscita - 29/11/2023 - 12:26 insieme ai suoieventuali allegati, è visibile sul sistema ConTe.Per procedere alla consultazione e inviare risposta è necessario entrarenell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale e selezionare la funzione "ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.Si invita l'utente a rispondere utilizzando un formato ricercabile aperto e adutilizzare l'icona allegato per inviare gli eventuali allegati.Distinti SalutiAmministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.

ACCETTAZIONI / CONSEGNE

ALLEGATI





CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Responsabile dei Servizi Finanziari

All'Organo di Revisione
Comune di Claino con Osteno (CO)

Oggetto: Comune di Claino con Osteno

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto esercizi finanziari 2019 -2020 – 2021 e 2022, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Nota istruttoria

Con riferimento all'istruttoria in oggetto, avviata ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 bis TUEL sulla base dei dati BDAP, è emersa la necessità di approfondire i seguenti aspetti:

1. Cassa Vincolata

Si chiede di fornire chiarimenti per l'omessa valorizzazione della cassa vincolata per gli esercizi in esame.

2. Capacità di riscossione

Dall'esame dei documenti contabili, emerge una significativa criticità, con particolare riguardo al triennio 2020/2022, per quanto riguarda la capacità di riscossione sia in conto competenza che in conto residui.

Si chiede di fornire chiarimenti in merito, precisando anche quanto indicato a pag. 21 del questionario consuntivo 2022, oltre ad indicare le misure adottate dall'Ente per superare tale criticità.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: lobardia.controllo.co@cor-teconti.it | pec: lobardia.controllo@cor-teconticert.it

3. Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Dall'esame dei dati contabili in merito all'accantonamento del FCDE risulta quanto segue:

	2019	2020	2021	2022
TOT. Residui Attivi	€ 404.402,77	€ 449.895,55	€ 540.995,85	€ 857.614,39
TOT. Residui Attivi da Esercizi Precedenti (TIT. I + TIT. III)	€ 65.995,36	€ 133.349,11	€ 182.873,74	€ 244.915,98
FCDE	€ 80.882,25	€ 114.199,97	€ 109.884,95	€ 142.930,00
Parte disponibile	€ 25.633,15	€ 6.787,79	€ 9.723,58	€ 31.058,78

Fonte: Elaborazione Cdc da dati BDAP

Dall'esame dei dati a disposizione, si rileva una non congruità dello stesso a coprire le entrate mancanti, tenuto anche conto del dato relativo alla parte disponibile.

Si chiede di:

- compilare l'allegato prospetto Excel ai fini del calcolo dell'accantonamento al FCDE a consuntivo. A tal fine, si rammenta che, in base all'esempio n. 5 di cui all'All. 4/2 al d. lgs. n. 118/2011, si deve: *"calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1) (cioè di dubbia e difficile esazione), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi."*. Inoltre, sempre in base all'esempio n. 5 di cui all'All. 4/2 al d. lgs. n. 118/2011, deve essere determinato *"per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1) (cioè di dubbia e difficile esazione), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso"*. Di conseguenza, la quinta delle cinque annualità considerate è sempre quella dell'esercizio cui l'accantonamento indicato si riferisce;
- inviare la certificazione del revisore che i residui attivi considerati siano certi ed esigibili.

4. Tempestività pagamenti

Nel sito web dell'Ente, Sezione "Amministrazione Trasparente", appare presente il prospetto annuale solo per il 2021, pari a giorni 16,07. Dall'esame del prospetto relativo all'ultimo trimestre 2022 (ultimo documento presente relativo all'esercizio) risulta invece una tempestività di pagamento pari a giorni 19,43.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: lorombardia.controllo.co@corteconti.it | pec: lorombardia.controllo@corteconticert.it

Si chiede di precisare l'indicatore annuale per gli esercizi 2020 e 2022, nonché indicare le misure correttive poste in essere per far fronte a tale criticità.

5. Organismi Partecipati

Nel merito si chiede:

- la trasmissione della delibera relativa alla ricognizione annuale delle società partecipate, e nel caso del relativo Piano di riassetto e/o di razionalizzazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. Si rileva che, in difformità dagli obblighi previsti (art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP), tale delibera non risulta essere stata trasmessa su Con.Te;
- di fornire aggiornamenti sul processo di fusione inversa tra C.P.T S.p.a. e S.P.T. Holding;
- fornire chiarimenti per la mancata doppia asseverazione debiti/crediti, come da dichiarazione del Revisore a pag. 28 della propria relazione al consuntivo 2022.

6. Analisi Gestione dei residui

Dall'analisi dei documenti contabili si riscontra un trend in aumento dei residui attivi e passivi, aggravato dalla presenza di residui piuttosto risalenti anche ante 2011 per gli attivi e ante 2006 per i passivi. Criticità che si riflette sulla capacità di riscossione e sul calcolo del FCDE.

	2019	2020	2021	2022
TOT. Residui Attivi	€ 404.402,77	€ 449.895,55	€ 540.995,85	€ 857.614,39
TOT. Residui Passivi	€ 238.142,62	€ 349.587,14	€ 362.475,48	€ 560.890,36

Fonte: Elaborazione Cdc da dati BDAP

Si chiede di fornire chiarimenti in merito, oltre ad indicare le misure adottate per farvi fronte.

7. Stato Patrimoniale

Si chiede di fornire chiarimenti in merito a quanto dichiarato a pag. 29 del questionario 2022, in particolare:

"Si ritiene necessario affidare un apposito incarico per la ricognizione ed esatta valutazione dei beni patrimoniali"



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: lonbardia.controllo.co@corteconti.it | pec: lonbardia.controllo@corteconticert.it

8. Fondi COVID

Si chiede di:

- a) dettagliare l'ammontare complessivo dei fondi Covid ricevuti negli esercizi 2020 e 2021, compilando la tabella allegata (Allegato 1).

La stessa consentirà di porre in evidenza la contabilizzazione di tali entrate, mediante indicazione dei capitoli vincolati (di entrata e di spesa) a tale scopo istituiti.

Il prospetto rappresenta la gestione globale delle risorse assegnate a titolo di ristori economici legati all'emergenza da Covid-19 (in termini di accertamento - stanziamento - impegno - pagamento).

Si chiede particolare attenzione nell'indicare la destinazione delle somme non utilizzate: a residuo, a fondo pluriennale vincolato o a risultato di amministrazione - quota vincolata.

Con specifico riguardo all'esercizio 2021, lo stanziamento definitivo darà conto delle eventuali quote di applicazione di avanzo, delle reiscrizioni di esigibilità o dei nuovi accertamenti.

L'Ente dovrà, infine, verificare la congruenza delle risultanze esposte nel prospetto con i dati caricati sulla piattaforma BDAP motivando, se del caso, eventuali incongruenze, precisando i motivi dell'eventuale mancato utilizzo rispettivamente al 31/12/2021 e al 31/12/2022.

- b) In riferimento al modello della certificazione COVID-19, trasmesso dagli enti locali entro il 31 maggio 2022, si chiede:

- di indicare se sono state apportate eventuali rettifiche, segnalate con nota ufficiale a firma del Ragioniere Generale dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1° aprile 2021;
- di certificare, nel caso di eventuali rettifiche, l'aggiornamento dei dati e la corrispondenza degli stessi sull'applicativo BDAP.

- c) Si chiede, infine, che il Revisore certifichi:

- i dati indicati nel file Excel in allegato relativamente ai fondi Covid (ricevuti, utilizzati o meno);



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311

e-mail: lorombardia.controllo.co@cor-teconti.it | pec: lorombardia.controllo@cor-teconticert.it

- la corrispondenza degli stessi a quanto riportato in BDAP per le medesime voci (con particolare riguardo alla gestione del FPV e alla determinazione dell'avanzo vincolato).

Si invita a provvedere entro il 7 dicembre p.v., utilizzando esclusivamente l'applicativo Con.Te.

Il Magistrato Istruttore
Cons. Vittoria Cerasi



VITTORIA CERASI
CORTE DEI CONTI
29.11.2023 12:18:06
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311
e-mail: lorbardia.controllo.co@cor-teconti.it | pec: lorbardia.controllo@cor-teconticert.it

