



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Spett.le

Presidente dell'A.P. di Como

Dirigente dell'Area risorse
finanziarie della Provincia

e p.c.

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

Oggetto: RICHIESTA ISTRUTTORIA - Rendiconto dell'anno 2017 (art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamati dall'art. 3, comma 1, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213).

Al fine di completare l'esame del rendiconto di cui all'oggetto, trasmesso dall'Amministrazione Provinciale di Como, si chiede di fornire maggiori dettagli in relazione ai seguenti punti:

1. approvazione del rendiconto di gestione oltre i termini previsti dall'articolo 227, comma 2, del Tuel (17 maggio 2018);
2. stato di riscossione dei residui attivi alla data odierna; si prega di fornire indicazioni sulle ragioni del mantenimento dei crediti risalenti ad esercizi precedenti il 2016; in particolare, per i residui attivi di titolo 9 relativi a esercizi precedenti e all'anno 2013 (v. pagina 29 della relazione dell'organo di revisione);
3. motivazioni per cui i crediti riconosciuti inesigibili e iscritti da oltre tre anni dalla loro scadenza fra i residui attivi e non ancora riscossi, non sono stati eliminati



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lobardia.controllo.lo@corteconti.it | lobardia.controllo.mn@corteconti.it

pec: lobardia.controllo@corteconticert.it

dalle scritture e dai documenti di bilancio (pagina 9 del questionario - domanda 5.2);

4. motivazioni per cui nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2016 e da esercizi precedenti (punto 6.4 del questionario al rendiconto 2017);
5. motivazioni del mancato conseguimento del saldo di cui all'art. 1 comma 466 e seguenti della legge n. 232/2016;
6. modalità di contabilizzazione del costo del servizio di rilevazione delle infrazioni al codice stradale; in particolare si chiede di relazione in merito al "mancato rispetto del principio della competenza potenziata per quanto riguarda la rilevazione degli impegni" (pagina 21 della relazione dell'organo di revisione contabile);
7. efficienza della gestione del servizio di rilevazione delle infrazioni al codice stradale considerata la percentuale di riscossione rispetto al numero di verbali di infrazione al codice della strada spedito negli esercizi 2014-2015-2016 (pagina 22 della relazione dell'organo di revisione contabile);
8. motivazioni per cui il collegio dei revisori non è in grado di attestare la completezza e attendibilità dei dati del conto economico (pagina 39 della relazione);
9. motivazioni per cui non sono state attuate le raccomandazioni del collegio dei revisori a pagina 42 della relazione.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo ConTe, entro 15 giorni dalla data di ricezione della presente lettera.

Distinti saluti

Il magistrato istruttore
(Cons. Mauro Bonaretti)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lorbardia.controllo.lo@corleconli.it | lorbardia.controllo.mn@corleconli.it

pec: lorbardia.controllo@corleconlicert.it