



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del
Comune di
CORNEGLIANO LAUDENSE (LO)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di
CORNEGLIANO LAUDENSE (LO)

Oggetto: SECONDA Istruttoria Rendiconto 2018. Legge 23 dicembre 2005 n. 266, art 1, commi 166 e ss.

Facendo seguito alla nota istruttoria prot. Cdc n. 11512 del 20.01.2021, preso atto di quanto comunicato con la nota di risposta prot. Cdc n 22778 del 29.01.2021, si vorranno fornire i seguenti chiarimenti:

- ✓ relativamente all'esatto ammontare del FCDE pari a € 61.676,39, calcolato con il metodo del complemento a 100 della media semplice della riscossione. Il calcolo non appare corretto, infatti, esaminando singolarmente le singole voci di accantonamento e calcolando la percentuale minima da accantonare, i risultati sono differenti: ad esempio la prima voce IMU/TASI.

	INIZIALI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	FINALI	Teorico	Effettive	CHECK	
Accertato		55.526,09	3.488,78	10.000,00	31.166,81	98.230,35	198.412,03 €	111.961,18	47.946,95 €	8.505,22 €	NO	
Riscosso		2.071,72	3.488,78	4.710,51	16.686,65	86.485,17	113.442,83 €					IMU
%	100,00%	3,73%	100,00%	47,11%	53,54%	88,04%	57,18%	42,82%	← Complemento a 100			

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 (P)	FCDE al 31.12.2018
	Residui iniziali	55.526,09	3.488,78	10.000,00	31.166,81	98.230,35	111.961,18	8.505,22
IMU/TASI	Riscosso c/residui al 31.12	2.071,72	3.488,78	4.710,51	16.686,65	86.485,17		
	Percentuale di riscossione	0,00%	3,73%	47,11%	53,54%	88,04%		

dove la percentuale di riscossione calcolata con la media semplice è di 57,18 e anziché



CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Lombardia Via Marina, 5 - 20121 Milano 02 77114 339

Mail: alba.costanza@cor-teconti.it - PEC: lombardia.controllo@cor-teconticert.it

calcolare il complemento a 100, pari a 42,82%, dei residui finali, la quota calcolata appare essere di € 8.505,22, ossia solo il 7,69 %

Analogamente sono stati riscontrati errori per le altre voci di entrata considerate ai fini del calcolo del FCDE.

- ✓ Relativamente all'esatto ammontare dei residui, in quanto dalla tabella dei residui trasmessa il **totale generale** dei residui attivi ammonterebbe a € 247.854,53, mentre in BDAP il totale di residui **dei soli titoli I e III** è indicato pari a € 305.459,24.

Si vorrà indicare il dato corretto e spiegare il motivo della riscontrata discrasia.

- ✓ Con riferimento alla verifica dei prospetti dimostrativi di cui art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 in relazione ai debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto i prospetti trasmessi non sono completi delle asseverazioni da parte degli organi di revisione delle partecipate.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'
Il sottoscritto _____ in qualità di _____ della (società)
assevera,
in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti, risultanti alla data del **31/12/2018** dal rendiconto di gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della ASTEM S.P.A..
Luogo, Fare clic qui per iscrivere una data.

IL REVISORE DELLA SOCIETA'

Si vorranno fornire le asseverazioni suddette e spiegare il motivo della loro mancata allegazione.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 16 febbraio 2021 utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te istruttoria/procedimento istruttorio/invio documento. Si evidenzia che la documentazione esplicativa che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Firmato
Il Magistrato istruttore
Dott. Rossana De Corato

