



**COMUNE DI LAGLIO**

Prov. di Como

Via Regina, 57 22010 LAGLIO (CO) - C.F. 80009960131 P.IVA 00647020130  
Tel. 031-400148 – Fax 031-401113 – e-mail: [info@comune.laglio.co.it](mailto:info@comune.laglio.co.it)

Spett.le

**CORTE DEI CONTI**

Sezione Regionale di Controllo

per la Lombardia

Via Marina n.5

20121 MILANO

**OGGETTO: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2015  
REDATTA AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 166 E 167, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266  
Riscontro nota istruttoria Prot. 6663 / 20.06.2018**

A seguito della disamina di quanto contenuto nella Vostra nota istruttoria pervenuta via PEC n. 6663 del 20.06.2018, si riscontra puntualmente quanto segue:

Rilievo 1 – SALDO DI PARTE CAPITALE NEGATIVO:

I dati inseriti nella tabella 1.1.1. del questionario dell'organo di revisione determinano un risultato negativo, poiché, come indicato a pagina n. 3 della Relazione dello stesso Revisore, il FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) presente in Bilancio nell'anno 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, quale fonte di finanziamento dei residui reimputati anch'essi dopo il riaccertamento straordinario dei residui approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 68/30.04.2015, si riferisce ad entrate già accertate in anni precedenti che, andando a finanziare uscite successive, dà vita a questo saldo negativo, poiché non coperto da corrispondenti reversali nel corso dell'anno 2015: il valore è dato integralmente dalla gestione dei residui attivi e passivi di competenza.

Questo risultato non è, pertanto, dato da una malgestione dell'ente, ma solo dalla transazione dalla contabilità ex TU 267/2000 alla contabilità ex Dlgs 118/2011, come, peraltro, dimostrato dal fatto che il risultato di gestione di competenza finanziaria è altamente positivo.

## Rilievo 2 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Non viene declinata all'interno della tabella 1.2.1 la suddivisione del risultato di amministrazione 2015, come indicata invece puntualmente all'interno del Rendiconto 2015.

All'interno del documento contabile si rilevano i seguenti valori:

Avanzo di Amministrazione : €. 276.232,25

Di cui: €. 172.817,13 per la quota vincolata;

€. 103.415,12 per la quota libera.

L'importo vincolato di €. 172.817,13.= è, a sua volta, risultante dalla sommatoria di:

€. 103.693,82.=accantonato per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità , in percentuale maggiore rispetto a quanto previsto dalla normativa, per una scelta di tipo prudenziale, avendo a disposizione fondi all'interno dell'avanzo, calcolati come da allegato 1 alla presente, dove si evince che tale cifra corrisponde a quanto indicato nella sezione 1.2.8.1 per recupero evasione tributi;

€. 18.760,14.= per altri fondi quali: per €. 3.001,91.= accantonamento per l'indennità del fondo del Sindaco e per euro 15.758,23 per le coperture degli arretrati contrattuali del personale, prima conservate a residuo;

€. 50.363,17.= quali fondi vincolati;

Si allega, denominandola allegato 2, copia della delibera di riaccertamento straordinario dei residui, n. 68/2015.

## Rilievo 2 – RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

L'attività di recupero dell'evasione tributaria si è palesata nel corso dell'anno 2016, a seguito della conclusa riorganizzazione dell'Ufficio Tributi, attraverso il recupero degli arretrati del canone idrico degli anni precedenti e la regolarizzazione dell'attività di emissione ruoli e, con la successiva approvazione, a seguito dell'effettuazione delle notifiche, del regolamento relativo alla *"Definizione agevolata delle entrate tributarie e patrimoniali non riscosse a seguito di provvedimento di ingiunzione fiscale"*.

Si è proceduto, pertanto, con gli accertamenti quinquennali di IMU e TASI, nonché con il recupero dei mancati versamenti della TARI. Le stesse cifre saranno desumibili altresì dal Questionario del Revisore 2016 e dai documenti contabili dello stesso anno: le riscossioni di quanto dovuto sono aumentate in maniera sensibilmente evidente.

## Rilievo 3 – RICOGNIZIONE DEI RESIDUI

Come indicato nello stesso Questionario del Revisore dei Conti quale giustifica di quanto indicato nella tabelle 1.2.10.8 e 1.2.10.9 sono stati reimputati nuovamente, in parte, alcuni residui, già trasferiti nell'anno 2015 dall'anno precedente, in quanto gli interventi che era stato previsto di terminare si sono dilungati, a seguito di imprevisti e di tempi prolungati per il rilascio delle autorizzazioni, ed è stato necessario prevedere la reimputazione dei residui per poter far fronte alle coperture finanziarie dei vari impegni. Per quanto attiene, invece, alla reimputazione dei residui attivi, gli stessi fanno riferimento all'attività di recupero delle somme che, come già anticipato nella risposta al rilievo 2, si sono manifestate nell'anno successivo.



#### Rilievo 4 – SPESA PER IL PERSONALE

La spesa di personale indicata nella sezione riservata al 2008 della Tabella 1.2.11.2.a del Questionario è stata erroneamente non inserita nella compilazione.

La spesa del personale impegnata nel corso dell'anno 2008, quale indicata nei documenti contabili del Rendiconto 2008, ammonta invece ad €. 221.983,53 ed €. 16.840,32, maggiore rispetto a quella del 2015 che è pari ad €. 221.018,04 per le spese ed €. 14.169,61 per i valori di imposte e tasse e contenuta nei limiti della spesa ex articolo 1, co. 562 della Legge 296/2006.

Si precisa che il Questionario richiamato in epigrafe è stato compilato dal Revisore dei Conti in carica al momento Dott. Massimo Calvi.

Si rimane a disposizione per tutto quanto occorresse ancora da integrare per l'esame della relazione in oggetto da parte dei Vostri spettabili uffici e si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

Laglio, 25.06.2018

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Monica Doria



Comaredo, 25.06.2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Arianna Villa

