



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Revisore dei conti
Al Responsabile dei servizi finanziari
Al Sindaco
del Comune di **Bottanuco (BG)**

Oggetto: questionario consuntivo 2017 - istruttoria

Al fine di completare l'esame delle relazioni redatte, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg. della legge 23 dicembre 2005, n. 266, dall'Organo di Revisore di codesto Comune, relativa al questionario sul rendiconto 2017, si prega di fornire delucidazioni e supporti documentali - entro 10 giorni dal ricevimento della presente - in ordine alle possibili criticità di seguito evidenziate:

- 1) **Debiti fuori bilancio** - chiarire la discrasia tra la relazione del revisore che parla per il 2017 di debiti fuori bilancio per € 650,00 per sentenze esecutive e la delibera di approvazione del Consiglio Comunale n. 21 del 11/05/2018 che parla di assenza di debiti fuori bilancio nel 2017;
- 2) **FCDE** - chiarire quale sia il metodo di calcolo utilizzato dall'ente vista la discrasia tra quanto risposto alla domanda 5.1 di pagina 9 del questionario (metodo semplificato) e quanto indicato dal revisore nella sua relazione a pagina 14 (metodo ordinario), inviare un prospetto del calcolo effettuato;
- 3) Alla domanda 5.2 del questionario l'ente risponde che con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, non sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, chiarirne le motivazioni.

Il Magistrato istruttore
Dott. Mauro Bonaretti



CORTE DEI CONTI



COMUNE DI BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

C.A.P. 24040 Piazza San Vittore 1 C.F. 00321940165 Tel. 035907191 Fax 035906192
www.comune.bottanuco.bg.it e-mail: protocollo@comune.bottanuco.bg.it
PEC: protocollo@pec.comune.bottanuco.bg.it

Spettabile
Corte dei Conti
Sez. Reg. Controllo Lombardia
Via Marina 5
20121 – MILANO

Oggetto: Istruttoria questionario consuntivo 2017

In riferimento all'Istruttoria – Questionario consuntivo 2017, in relazione alle singole richieste, si precisa quanto segue:

- 1) In merito alla discrasia concernente l'esistenza di debiti fuori bilancio si precisa che l'organo di revisione nella propria relazione ha richiamato l'atto con cui il Consiglio Comunale, in data 25.10.2017, ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio di € 650,00 derivante da sentenza esecutiva. Tale debito è stato interamente pagato in data 23.11.2017.

In tal senso va inteso il contenuto della deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 11/05/2018, la quale, riferendosi specificatamente alla data del 31.12.2017, rileva l'inesistenza di debiti fuori bilancio poiché, in tale data, il sopra citato debito risultava ormai estinto e non sussistevano nuovi o ulteriori debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

- 2) Ai fini dei chiarimenti richiesti relativamente al metodo di calcolo utilizzato per la determinazione del FCDE si precisa che l'accantonamento al FCDE è stato determinato utilizzando il metodo ordinario. L'accantonamento così quantificato è stato, in alcuni casi, aumentato in conseguenza di valutazioni prudenziali legate a specifici elementi di criticità quali, ad esempio, la scarsa solvibilità del creditore, la natura del credito, ecc.

Come richiesto da codesta spettabile Corte, ai fini di una migliore comprensione del calcolo effettuato, in allegato si trasmette il prospetto di determinazione del FCDE.

- 3) Per quanto attiene alla domanda 5.2 si precisa che la risposta fornita va intesa nel senso che, fra i crediti iscritti nei residui attivi da oltre 3 anni, non sussistono crediti riconosciuti inesigibili.

Il Sindaco
(Dott. Rossano Vania Pirola)

COMUNE DI BOTTANUCO

DETERMINAZIONE F.C.D.E. DA ISCRIVERE NEL CONTO DEL BILANCIO 2017

TIA (cap. 3025)

	ANNO 2016	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	83.609,70	217.477,62	359.620,72	109.312,00	88.481,20
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	1.612,67	117.580,41	195.156,74	22.029,00	4.871,50
DIFF. = NON RISCOSSO	81.997,03	99.897,21	164.463,98	87.283,00	83.609,70
% RISCHIO	98,07%	45,93%	45,73%	79,85%	94,49%
RISCHIO MEDIO	72,82%				
RESIDUI AL 31/12/2017 DA RESIDUI					
FCDE 2017					
TOTALE FCDE 2017 PRUDENZIALE	70.000,00				

TARI - TARES (CAP 1040)

		ANNO 2014	ANNO 2016		ANNO 2015
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01		46.430,70	253.011,43		244.966,11
INCASSATO IN CONTO RESIDUI		17.832,97	192.113,70		203.201,89
DIFF. = NON RISCOSSO	-	28.597,73	60.897,73	-	41.764,22
% RISCHIO	#DIV/0!	61,59%	24,07%	0,00%	17,05%
RISCHIO MEDIO	34,24%				
RESIDUI AL 31/12/2017 DA RESIDUI					
FCDE 2017					
TOTALE FCDE 2017 ISCRITTO	37.000,00				

TARI - TARES (CAP 1041)

					ANNO 2017
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01					
INCASSATO IN CONTO RESIDUI					
DIFF. = NON RISCOSSO	-				-
% RISCHIO					
RISCHIO MEDIO	0,00%				
RESIDUI AL 31/12/2017 DA COMPETENZA					
FCDE 2017					
TOTALE FCDE 2017 PRUDENZIALE	15.000,00				

SANZIONI CDS

	ANNO 2016	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	8.114,75	18.653,00	16.094,00	18.387,00	18.097,55
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	3.708,73	13.439,97	10.785,18	9.212,00	9.982,80
DIFF. = NON RISCOSSO	4.406,02	5.213,03	5.308,82	9.175,00	8.114,75
% RISCHIO	54,30%	27,95%	32,99%	49,90%	44,84%
RISCHIO MEDIO	41,99%				
RESIDUI AL 31/12/2017 DA RESIDUI					
RESIDUI DA COMPETENZA					
FCDE 2017					
FCDE 2017 PRUDENZIALE ISCRITTO	30.000,00				

RECUPERO ICI/IMU

	ANNO 2016	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	1.213,00	27.044,00	17.035,00	13.240,00	14.300,69
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	1.153,00	30.665,00	20.819,00	6.224,00	13.087,69
DIFF. = NON RISCOSSO	60,00	- 3.621,00	- 3.784,00	7.016,00	1.213,00
% RISCHIO	4,95%	0,00%	0,00%	52,99%	8,48%
RISCHIO MEDIO	13,28%				
RESIDUI AL 31/12/2017 DA RESIDUI					
RESIDUI AL 31/12/2017 COMPETENZA	15.440,00				
	28.861,00				

FCDE 2017						5.884,90
FCDE 2017 PRUDENZIALE ISCRITTO						15.011,00
Ecoffe						
	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	1.420,00	1.420,00	-	-	1.420,67	
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	-	-	
DIFF. = NON RISCOSSO	1.420,00	1.420,00	-	-	1.420,67	
% RISCHIO	100,00%	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	
RISCHIO MEDIO						100,00%
RESIDUI AL 31/12/2016						1.420,67
FCDE 2017						1.420,00

SILMA						
		-	-	-	-	
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01		-	-	-	-	
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	-	-	
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	-	
% RISCHIO						
RISCHIO MEDIO						100,00%
RESIDUI AL 31/12/2017 DA RESIDUI						24.360,23
RESIDUI AL 31/12/2017 DA COMPETENZE						25.283,00
FCDE 2017						49.644,23
FCDE 2017 ISCRITTO						49.600,00

ORDINANZA RSU						
	anno 2016	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01		-	-	-	-	
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	-	-	
DIFF. = NON RISCOSSO		-	-	-	-	
% RISCHIO	800,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
RISCHIO MEDIO						100,00%
RESIDUI AL 31/12/2017						797,00
FCDE 2017						797,00
FCDE 2017 iscritto						797,00

CAVA						
RESIDUI AL 31/12/2017						174.672,00
FCDE 2017 iscritto						174.672,00