



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, dott.ssa Marinella Colucci

VISTO

il questionario trasmesso dall'Organo di revisione del Comune di Sellero (BS), relativo al rendiconto 2017, redatto ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005;

la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2017, redatta ai sensi dell'articolo 239 TUEL;

gli atti e le informazioni acquisite dall'Ente nel corso dell'attività istruttoria svolta (nota dell'Ente - a firma dell'Organo di revisione - prot. Cdc n. 20838 del 16 ottobre 2019, unitamente a n. 8 allegati);

CONSIDERATO

che, in sede istruttoria, sono stati richiesti i seguenti elementi:

1. informazioni circa la tardiva approvazione del rendiconto 2017, rispetto ai termini di cui all'articolo 227 TUEL (delibera C.C. di approvazione del rendiconto n. 12 del 04/06/2018);
2. chiarimenti circa lo squilibrio di parte corrente, che risulta pari a euro -49.515,26 (scheda 7 - Verifica equilibri - BDAP);
3. informazioni in merito allo sfioramento dei parametri di deficiarietà n. 4) e 7) del D.M. 18/01/2013, al rispetto dei parametri di deficiarietà per il 2018 e alle posizioni debitorie/creditorie tra il Comune e l'Unione dei Comuni della Valsavioire;
4. aggiornamenti in merito alla mancata trasmissione dell'attestazione debiti/crediti per le società partecipate Consorzio della Castagna di Valle Camonica, Servizi idrici Valle Camonica srl, Consorzio Forestale e minerario della Valle Allione;
5. aggiornamenti relativi alla situazione debiti/crediti con l'Unione dei Comuni della Valsavioire chiarire se ci sono partite discordanti e fornire dati aggiornati ad oggi;
6. congruità dell'accantonamento a titolo di Fondo perdite aziende e società partecipate da parte dell'Organo di revisione;



CORTE DEI CONTI

7. con riferimento al FCDE di consuntivo 2017, chiarire quale metodo di calcolo è stato utilizzato, se ordinario o c.d. semplificato, con richiesta di attestazione di congruità da parte dell'Organo di revisione;

8. in merito al debito fuori bilancio per euro 54.063,81, che risulta essere stato riconosciuto e i cui atti l'Ente dichiara di aver inviato alla Procura regionale alla Corte dei conti (pag. 22 relazione dell'Organo di revisione), specificare se il debito è stato già pagato.

TENUTO CONTO

che, sulla base di quanto riferito in sede istruttoria e sulla base della situazione complessiva finanziaria dell'Ente, non si ravvisano ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e/o per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale

P.Q.M.

dispone, allo stato degli atti, l'archiviazione del questionario sul consuntivo 2017, accertando:

- la tardiva approvazione del rendiconto 2017, rispetto ai termini di cui all'articolo 227 del TUEL (delibera C.C. n. 12 del 4 giugno 2018);

- lo sfioramento, per il 2017, dei parametri di deficitarietà n. 4) e n. 7) di cui al D.M. 18 febbraio 2013;

- uno squilibrio di parte di corrente, per il 2017, pari ad euro - 49.515,26.

Ciò posto, si raccomanda all'Ente di:

- 1) rispettare i tempi di approvazione del rendiconto, in attuazione delle previsioni di cui all'articolo 227 del TUEL.
- 2) monitorare scrupolosamente gli equilibri di bilancio, l'indebitamento, nonché l'attendibilità delle previsioni e la congruità dei capitoli di entrata e di spesa alla luce delle dinamiche della gestione, atteso che in sede istruttoria l'Ente ha riferito che *"Lo squilibrio di parte corrente per euro 49.515,26 è dovuto al fatto che una parte di entrate in conto capitale sono andate a finanziare spese collocate al titolo IV: nello specifico la convenzione con Società privata per la concessione di derivazione acque per euro 35.000,00 e alienazioni terreni per € 3.380,00 e costo di costruzione per € 11.135,26 per un totale di 49.515,26 euro sono andati a finanziare il rimborso di capitale anticipato da Finlombarda. Con l'utilizzo di entrate straordinarie per il finanziamento ed il rimborso del capitale anticipato da Finlombarda si sta a piccoli passi cercando di ridurre l'indebitamento"*;
- 3) monitorare il rispetto dei parametri di deficitarietà, con riserva di ogni futura verifica sul 2018 in sede di esame del prossimo questionario (sul 2018, difatti, in sede istruttoria non sono stati forniti elementi);



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333 - 02 771141

e-mail: lombardia.controllo.bs@corteconti.it | @corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

- 4) monitorare attentamente la situazione debiti/crediti con l'Unione dei comuni della Valsaviore, tenuto conto che in sede istruttoria è emerso che *"Ad oggi i residui verso l'Unione dei comuni della Valsaviore si sono notevolmente ridotti ed i più vecchi sono relativi all'anno 2017. Alla data del 20/09/2019 si possono riepilogare nei seguenti importi divisi per annualità:*

ANNO 2017 € 10.392,31;

ANNO 2018 € 76.010,34".

Ancora, l'Ente ha comunicato che "alla data odierna siamo concordanti con gli impegni di spesa del Comune e gli accertamenti in entrata dell'Unione".

- 5) assicurarsi sempre che vi sia corrispondenza tra le situazioni debitorie e creditorie con i propri organismi partecipati, nel rispetto delle previsioni di cui al d.lgs. n. 118/2011. Sul punto, l'Ente ha comunicato che *"in data 07/05/2018 con protocolli nn. 1628, 1629 e 1630 ha chiesto alle partecipate di fornire la dichiarazione dei debiti/crediti reciproci al 31/12/2017.*

A. La società Servizi Idrici Vallecamonica ha risposto il 17/05/2018 protocollo n. 1761 concordando con l'importo delle risultanze del Comune (zero).

B. Il Consorzio Forestale e Minerario della Valle Allione ha risposto in data 14/05/2018 protocollo n. 1415 concordando con l'importo di € 20.850,00 quale debito del Comune nei confronti dell'Organismo partecipato. Tale somma è stata poi trasferita al Consorzio con mandato n. 28 del 08/02/2018.

C. Il Consorzio della Castagna di Valle Camonica non ha risposto alla ns. PEC, e nel frattempo l'organismo è stato dismesso...";

Con riferimento all'accantonamento a titolo di Fondo perdite aziende e società partecipate, l'Ente riferisce che "L'importo accantonato risultava congruo. Ad oggi l'Ente ha dismesso la partecipazione della società Consorzio Forestale della Castagna che alla data del 31/12/2017 presentava una perdita..."

- 6) verificare la congruità dell'accantonamento a titolo di FCDE, nel rispetto delle previsioni di cui al d.lgs. n. 118/2011;

Infine, con riferimento al debito fuori bilancio per euro 54.063,81, i cui atti l'Ente dichiara di aver inviato alla Procura regionale alla Corte dei conti, si prende atto di quanto riferito dall'Ente, cioè che lo stesso debito "era relativo ad una somma urgenza per una frana in località Foppola in comune di Sellero. Il debito è stato riconosciuto, finanziato ed i lavori sono stati svolti e conclusi".

Con riserva di ogni ulteriore verifica sul questionario relativo all'esercizio finanziario 2018, anche su aspetti della gestione finanziaria che coinvolgono i rapporti tra l'Ente e gli organismi partecipati il cui approfondimento si dovesse rivelare necessario a seguito dell'esame del Piano di razionalizzazione delle società partecipate.

Si precisa, peraltro, che il controllo condotto per gli aspetti trattati e la metodologia adottata non necessariamente esauriscono gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333 - 02 771141

e-mail: lombardia.controllo.bs@corteconti.it | corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

delle informazioni complessivamente rese nei questionari. La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica, pertanto, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Si chiede che il Sindaco, nella sua qualità di legale rappresentante dell'Ente, informi il Presidente del Consiglio comunale della presente affinché ne comunichi i contenuti all'organo consiliare.

Si richiede, infine, la pubblicazione della presente sul sito istituzionale dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

Il Magistrato istruttore

Dott.ssa *Marinella Colucci*

MC/dp



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333 - 02 771141

e-mail: lombardia.controllo.bs@corteconti.it @corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it