



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione
Al Responsabile dell'Area Finanziaria
del Comune di
Cerveno (BS)

Oggetto: Comune di Cerveno (BS)

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2017 e 2018, redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.
Nota istruttoria

Al fine di completare l'esame delle relazioni in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Si chiede di trasmettere la relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2018, redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL, e la delibera CC di approvazione del rendiconto 2018 (n. 24 del 30/04/2019).
2. Fornire chiarimenti sul mancato rispetto dei seguenti parametri di deficitarietà strutturale:
 - n. 1 del DM Interno 18.02.2013, rilevato nell'esercizio 2017;
 - n. 10.3 (sostenibilità debiti finanziari) del DM Interno 28.12.2018, rilevato nell'esercizio 2018.

Quantificare i parametri in questione, specificando altresì se anche nell'esercizio successivo sono risultati deficitari e le azioni intraprese dal Comune per il superamento della criticità de qua.

3. Con riferimento al saldo di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 466 e seguenti, legge 232/2016, posto che l'Ente non ha provveduto ad allegare (utilizzando specifica funzione ConTE) il relativo prospetto di monitoraggio, provvedere alla trasmissione della certificazione attestante il rispetto del saldo di finanza pubblica sia per il 2017 sia per il 2018.
4. Circa il rispetto del limite di spesa di personale, ex articolo 1, comma 557 e ss. della legge n. 296/2006, atteso che dalla relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto di gestione 2017 non si evince nulla al riguardo e che la relazione sul 2018 non è stata trasmessa, fornire l'attestazione, da parte dell'Organo di revisione, del rispetto del limite di spesa negli esercizi 2017 e 2018, con riferimento alla spesa media del triennio 2011-2013.



CORTE DEI CONTI

5. Fornire delucidazioni in merito al saldo negativo della gestione di competenza 2017 e 2018 (accertamenti meno impegni) e alla discrasia fra i valori indicati nelle rispettive tabelle n. 4 a pag. 23 dei questionari e quelli riportati nel *Quadro generale riassuntivo 2017 e 2018* sulla Bdap.
6. Chiarire la risposta al quesito 8.4, pag. 12 del questionario 2017, da cui emerge che l'Ente ha provveduto a costituire un fondo per l'indennità di fine mandato e a verificarne la congruità, posto che, invece, non risultano accantonamenti sotto questa voce né nel prospetto *Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017* in Bdap né nella tabella a pag. 6 della relazione dell'Organo di revisione.
Si richiede di chiarire, altresì, se l'Ente ha provveduto all'accantonamento dell'indennità di fine mandato per il 2018, posto che nel risultato di amministrazione è prevista una voce "altri accantonamenti" pari ad euro 11.859,30, di cui si chiede di dettagliare la composizione.
7. Con riferimento al FCDE (€ 4.096,39) accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 (cfr. prospetto *Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017* in Bdap), che appare non adeguato in rapporto alla mole complessiva di residui attivi al 31/12/2017 (euro 669.722,02), si chiede di:
 - fornire l'attestazione di congruità dell'accantonamento effettuato a titolo di FCDE nel risultato di amministrazione 2017, da parte dell'Organo di revisione, tenuto conto che la parte disponibile dell'avanzo ammonta ad euro 69.326,4 e il totale dei residui attivi, al 31/12/2017, risulta pari ad euro 669.722,02, di cui euro 131.011,86 di Titolo I, euro 50.504,68 di Titolo II ed euro 62.534,02 di Titolo III;
 - confermare l'adozione del metodo di calcolo c.d. semplificato (cfr. risposta a quesito 5.1 pag. 9 del questionario) e, in considerazione del "rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019" connesso a tale metodo nonché di quanto specificato nel principio contabile, chiarire l'importo che il FCDE avrebbe assunto, se calcolato con il metodo cd. ordinario.
8. Con riferimento al FCDE (€ 3.453,66) accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 (cfr. prospetto *Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018* in Bdap), che appare non adeguato in rapporto alla mole complessiva di residui attivi al 31/12/2018 (euro 535.430,43), si chiede di:
 - fornire l'attestazione di congruità dell'accantonamento effettuato a titolo di FCDE nel risultato di amministrazione 2017, da parte dell'Organo di revisione, tenuto conto che la parte disponibile dell'avanzo ammonta ad euro 89.432,9 e il totale dei residui attivi, al 31/12/2017, risulta pari ad euro 535.430,43, di cui euro 32.054,15 di Titolo I, euro 38.184,34 di Titolo II ed euro 112.703,35 di Titolo III;
 - confermare il metodo di calcolo adottato (ordinario o c.d. semplificato). Ove l'Ente abbia utilizzato il metodo semplificato, si richiede di indicare l'importo che il FCDE avrebbe assunto, ove calcolato con metodo ordinario.
9. Fornire chiarimenti in merito a quanto riportato nella tabella *Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali* (a pag. 29 del questionario 2018), da cui emergono previsioni Titolo IV per euro 2.142.616 e accertamenti Titolo IV pari a euro 43.681,97.
10. Fornire delucidazioni in merito al debito complessivo contratto nell'esercizio 2018, pari a euro 22.341,24 (cfr. tabella 2, pag. 33 del questionario), anche in riferimento all'articolo 119, comma 6, Cost.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114381

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

11. Chiarire se l'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali nel 2018 e ad aggiornare gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro il **13 febbraio 2020** esclusivamente per mezzo della procedura ConTE.

Il Magistrato Istruttore
(dott.ssa ~~Marinella~~ COLUCCI)

M. Colucci

MC/em



CORTE DEI CONTI