



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 Sonico (BS), relativo al rendiconto 2017, redatto ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005;

la relazione dell'Organo di revisione sul conto consuntivo 2017, redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL;

RILEVATO

che in sede istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in merito:

1. alla tardiva approvazione del rendiconto 2017 rispetto ai termini previsti dall'articolo 227 del TUEL (delibera C.C. n. 12 del 01.06.2018).
2. al FCDE di consuntivo 2017 (che risulta pari ad euro 43.348,26):
 - a) conferma del metodo di calcolo adottato (ordinario o c.d. semplificato) e, ove il metodo utilizzato fosse quello ordinario, delucidazioni sulle entrate considerate "di difficile esazione", ai fini della determinazione del FCDE, nel quinquennio 2013-2017, secondo quanto previsto dai principi contabili; ove confermato l'utilizzo del metodo c.d. semplificato (come pare emergere dalla risposta alla domanda 5.1, pag. 9 del questionario), in considerazione del "rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019" connesso a tale metodo nonché di quanto specificato nel principio contabile, l'importo che il FCDE avrebbe assunto se calcolato con il metodo cd. ordinario.
 - b) attestazione di congruità dell'accantonamento effettuato a titolo di FCDE nel risultato di amministrazione 2017, da parte dell'Organo di revisione, tenuto conto dell'esiguità dell'importo accantonato, a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2017, pari ad euro 736.614,90.
3. alla risposta positiva data al punto 1.4 (pag. 14 questionario) "*Sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati?*", alla luce di quanto



CORTE DEI CONTI

affermato a pag. 21 della relazione dell'organo di revisione, secondo cui "Non risultano interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, non sussistendo operazioni di indebitamento garantite da fideiussioni". Confermando se sono attualmente in essere garanzie rilasciate dall'Ente, sia a favore di organismi partecipati sia a favore di soggetti terzi, e, laddove fossero presenti, specificando il soggetto garantito, il tipo di garanzia, il relativo importo e la durata, nonché eventuali irregolarità nei pagamenti dovuti che hanno richiesto l'intervento dell'Ente. Sul punto, si è chiesto di fornire eventuale idonea documentazione a supporto.

4. In merito al punto 14. (pag. 19 del questionario) "*Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati?*", chiarire la risposta positiva data alla domanda.
5. ai rilievi posti dall'Organo di revisione: a pag. 16 (*Dalla verifica effettuata risultano dati inviati diversi rispetto a quelli forniti al sottoscritto in fase di approvazione del consuntivo 2017, pertanto, verificato che sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica con i dati presenti in questa Relazione e nella documentazione allegata fornita dal Comune si invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio del 30/06*); a pag. 27 (*Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari e si invita pertanto l'ente a presentarle entro il 30 giugno 2018. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.*), fornendo informazioni aggiornate ad oggi e chiarimenti sulle azioni intraprese dall'Ente nei confronti dei concessionari; a pag. 27 (*Invita, però, l'Ente ad aggiornare il proprio sistema contabile nell'ottica di rendere quanto prima possibile il passaggio ad una contabilità armonizzata, considerando anche il "consolidamento" che si dovrà effettuare in funzione delle partecipazioni possedute. Invita, inoltre, l'Ente ad inviare subito dopo l'approvazione del rendiconto 2017 in Consiglio Comunale i dati relativi al Ministero del Tesoro per il tramite del BDAP, scadendo il termine per l'invio in data 31 maggio 2018.*); a pag. 28 (*...si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione*).
6. ai vincoli derivanti dalla contrazione di mutui per un importo pari a euro 56.000,00, a fronte di un mutuo contratto nell'esercizio 2017 pari a euro 843.437,74 (Punto 2 - pag. 33 del questionario - Debito complessivo). Fornendo, altresì, informazioni circa tale nuovo mutuo contratto nel 2017, anche in riferimento al rispetto dell'articolo 119, 6 comma, Costituzione.

CONSIDERATO

che l'Ente ha fornito i chiarimenti ai rilievi formulati nell'attività istruttoria e che, sulla base degli elementi acquisiti, non si ravvisano, allo stato degli atti, le ragioni per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale;

P.Q.M.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114381 - 02 771141

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

comunica, con la presente, gli esiti istruttori sul questionario relativo al rendiconto 2017.

Si accerta la tardiva approvazione del rendiconto consuntivo, invitando l'Ente ad uno scrupoloso rispetto delle tempistiche di cui all'art. 227 TUEL.

Si prende atto dell'attestazione di congruità relativa all'accantonamento a titolo di FCDE a consuntivo 2017, rilasciata dall'Organo di revisione, e si invita l'Ente ad una pronta riscossione delle entrate in conto residui, specie di titolo I e di titolo III.

Si raccomanda, infine, un monitoraggio continuo sulla situazione crediti/debiti tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con riserva di ogni ulteriore verifica sui prossimi questionari.

Il Magistrato istruttore
dott.ssa *M. Colucci* Colucci

MC/dp



CORTE DEI CONTI