



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

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

Oggetto: Comune di Cedegolo (BS)

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2017 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 della relazione in oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Fornire chiarimenti circa i motivi per cui il rendiconto 2017 è stato approvato in ritardo rispetto ai termini previsti dall'articolo 227 del TUEL (delibera C.C. n. 10 del 25 maggio 2018).
2. Chiarire in dettaglio la composizione del risultato di amministrazione (e la relativa composizione delle singole voci relative alla quota vincolata, quota accantonata, quota destinata agli investimenti e parte disponibile), attesa la discrasia tra i dati indicati nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 12) e nel questionario e i dati reperibili sul sito finanza locale del Ministero dell'Interno, ove risulta a titolo di parte disponibile l'importo di euro 169.786,86 (e non l'importo indicato in relazione pari ad euro 193.209,84). Ove i dati inviati alle Banche dati siano errati, si richiede all'Ente di provvedere tempestivamente alla relativa rettifica, dando riscontro alla Sezione già in sede di risposta alla presente nota.
3. Fornire ulteriori delucidazioni sul mancato rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale n. 3 e n. 4 del DM Interno 18.02.2013, rilevati nell'esercizio 2017, quantificando il parametro n. 4 e specificando altresì se tali parametri risultano sfiorati anche nel 2018 e le azioni intraprese per il superamento della criticità de qua.
4. Dettagliare i chiarimenti forniti in merito alla risposta negativa dell'Ente al punto 7.5. (pag. 11 del questionario - *L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle*



CORTE DEI CONTI

- procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, del d.l. n. 35/2013?) e le eventuali iniziative intraprese per il superamento delle criticità evidenziate.
5. Circa i rapporti con gli organismi partecipati, riferire in merito alle seguenti criticità e alle azioni adottate dall'Ente per il loro superamento:
 - il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'ente locale e le sue società partecipate (quesito n. 12 pag. 19 del questionario);
 - parte dei prospetti dimostrativi di cui art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano la doppia asseverazione degli organi di revisione, così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG, a causa delle difficoltà riscontrate dall'Ente a reperire i dati dalle società partecipate nonostante i solleciti trasmessi (quesito n. 13 pag. 19 del questionario e pag. 27 della relazione);
 - mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori fra Ente e Comuna Energia srl (pag. 27 della relazione);
 - recesso dalla qualità di socio del Consorzio della Castagna di Vallecamonica, come da parere del revisore già segnalato nel rendiconto di gestione 2016 (pag. 28 della relazione).
 6. Fornire chiarimenti circa le iniziative intraprese dal Comune per il superamento delle criticità legate alla corretta tenuta dell'inventario e aggiornamenti sullo stato di implementazione delle stesse.
 7. Fornire informazioni circa lo sforamento dei limiti di spesa di cui all'articolo 5, comma 2, DL n. 95/2012 (pag. 21 della relazione dell'Organo di revisione), fornendo informazioni aggiornate ad oggi e indicando le azioni adottate dall'Ente per il superamento della criticità.
 8. Fornire informazioni circa il saldo negativo della gestione di competenza (accertamenti meno impegni 2017), che risulta pari ad euro -54.174,83 (vd. pag. 23, tabella 4 del questionario).
 9. Fornire informazioni aggiornate circa le garanzie fideiussorie rilasciate dall'Ente a favore dell'Unione dei comuni della Valsaviore, chiarendo se ad oggi sono stati effettuati pagamenti da parte dell'Ente e le cautele adottate a tutela dell'equilibrio di bilancio, fornendo ogni documentazione utile a supporto.
 10. Fornire informazioni circa le azioni adottate dall'Ente per lo smaltimento dei residui attivi (specie di titolo III) e dei residui passivi (specie di titolo I e II), tenuto conto che dalla relazione dell'Organo di revisione (pag. 25) risultano residui attivi e passivi relativi ad esercizi finanziari precedenti al 2012.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste entro il **3 febbraio 2020** esclusivamente per mezzo della procedura ConTE.

Il Magistrato Istruttore
(dott.ssa *M. Colucci* Marinella COLUCCI)

MC/em



CORTE DEI CONTI