



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco
del Comune di Valdengo (BI)

All'Organo di revisione
del Comune di Valdengo (BI)

Oggetto: relazioni sui rendiconti 2017 e 2018 (art. 1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Comune di Valdengo - richiesta istruttoria.

Si trasmette, in allegato, una scheda di sintesi dell'analisi effettuata sui documenti in oggetto, desunta anche in base alle relazioni trasmesse dall'Organo di revisione ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 15 giorni, esclusivamente attraverso la procedura ConTe (utilizzando l'apposita funzionalità: *istruttoria -> processo istruttorio-> invio documento*).

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Rosita Liuzzo
firmato digitalmente



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ENTE: Comune di Valdengo (BI)

QUESTIONI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SEZIONE

Dall'esame delle relazioni sui rendiconti 2017 e 2018, redatte ai sensi dell'art. 1, commi 166 e segg., della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 dall'Organo di revisione del comune di Valdengo, si riscontra quanto segue.

1. Risultato di amministrazione

1.1 Anno 2017

Dall'esame dei dati contabili del rendiconto 2017, consultabili dalla BDAP, e del relativo questionario al consuntivo emerge che l'Ente non ha provveduto ad accantonare le somme per il finanziamento degli arretrati da erogare al personale dipendente a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali (cfr. risposta negativa alle domande 8.5 e 8.5.1 della Sezione I - *gestione finanziaria*).

In merito a quanto sopra si invita l'Ente a fornire esaustivi elementi conoscitivi che giustifichino il mancato accantonamento, indicando inoltre le relative somme erogate nel corso dell'esercizio 2018 e le modalità di finanziamento.

1.2 Anno 2018

Dall'esame dei dati contabili del rendiconto 2018, consultabili dalla BDAP, emerge un risultato di amministrazione di euro 696.420,14 di cui parte accantonata pari ad euro 121.547,86, parte vincolata pari ad euro 197.687,26 e parte disponibile pari ad euro 377.185,02. Tali dati risultano congruenti con quanto riportato nella deliberazione consiliare n. 4 del 24.04.2019 relativa all'approvazione del rendiconto 2018.

1.2.1 Parte accantonata - Fondo contenzioso

La parte accantonata al risultato di amministrazione, pari ad euro 121.547,86, si riferisce interamente al FCDE.

Dall'esame del questionario al consuntivo l'assenza di altri specifici accantonamenti, ed in particolare per il contenzioso in corso, sembra essere ritenuta corretta dall'Organo di revisione (cfr. risposte "*non ricorre la fattispecie*" alle domande 8, 8.2 e 8.3 della Sezione I - *gestione finanziaria*).



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Tuttavia, si rileva che il medesimo Organo di revisione nella propria relazione al rendiconto riporta quanto segue: “[s]i evidenziano i seguenti 2 residui attivi; il primo è relativo all’anno 2003 di un importo di € 28.438,72, importo che deriva da economie di un mutuo sottoscritto con la Cassa DD.PP. a seguito di liquidazioni di tutti i corrispettivi dovuti a terzi, il secondo residuo attivo relativo all’anno 2008, inerente un mutuo di € 299.974,00 sottoscritto con la Cassa DD.PP., è di un importo pari a € 99.958,14, importo che deriva da opera non completata e oggetto di contenzioso nei confronti della ditta appaltatrice e professionista” (cfr. pag. 69).

Tra l’altro la medesima annotazione veniva riportata anche dal precedente Organo di revisione nella relazione al rendiconto 2017.

Posto quanto sopra si invita l’Ente a:

- trasmettere una relazione riepilogativa dei tratti essenziali del citato contenzioso, delle modalità di gestione e delle prospettive di definizione dello stesso;
- fornire esaustivi elementi conoscitivi in merito alla mancata previsione dello specifico accantonamento al risultato di amministrazione.

1.2.2 Parte vincolata

La parte vincolata al risultato di amministrazione, pari ad euro 197.687,26, è riferita esclusivamente a “vincoli derivanti dalla contrazione di mutui” e rimane invariata rispetto all’esercizio precedente.

Nella relazione al rendiconto predisposta dalla Giunta comunale, ai sensi dell’art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011, risultano indicate nel dettaglio le economie di spesa confluite nella citata parte vincolata.

In particolare, risultano gli importi di spesa corrispondenti ai residui attivi oggetto di rilievo da parte dell’Organo di revisione per complessivi euro 128.396,86 (cfr. paragrafo 1.2.1 della presente) ed euro 69.290,40 relativi all’intervento di ristrutturazione della palestra comunale.

In particolare, questo ultimo importo risulterebbe applicato al bilancio 2018 e sembrerebbe essere stato utilizzato per il finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria della palestra, spesa che sarebbe rimasta a residuo al 31.12.2018 (cfr. pag. 12 allegato residui attivi e passivi consultabile dalla BDAP).

In tal caso non è chiaro come il medesimo importo sia contestualmente rimasto conservato nella parte vincolata del risultato di amministrazione.

Posto quanto sopra, si invita l’Ente a fornire esaustivi elementi conoscitivi in merito.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

2 RegISTRAZIONI contabili relative all'accensione di mutui e prestiti - anno 2018

Dall'esame dei dati contabili del rendiconto 2018, consultabili dalla BDAP, risulta il ricorso al debito per una somma complessiva di euro 360.000,00. Tale fattispecie risulta confermata sia dal questionario al consuntivo (cfr. tabella 2 della Sezione - *Indebitamento e strumenti di finanza derivata*) sia dalla relazione al rendiconto dell'Organo di revisione (cfr. tabella a pag. 60).

Sul punto si rileva che l'Ente ha proceduto correttamente ad accertare e riscuotere l'importo di euro 360.000,00 sul titolo 6 dell'entrata secondo quanto previsto dal principio 3.18 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118 del 2011. Contestualmente, sempre nel rispetto del medesimo principio contabile, ha accertato la somma sul titolo 5, ove, tuttavia, alla fine dell'esercizio risultano rimasti accertati solo euro 85.227,47. In proposito, dall'esame degli allegati relativi ai residui attivi e passivi, consultabili dalla BDAP, risulta che tali accertamenti siano stati oggetto di riduzione per euro 274.772,53 (pari ad euro 360.000,00 - 85.227,47).

Sembrerebbe, quindi, che l'Ente, anziché costituire il fondo pluriennale vincolato per il finanziamento della corrispondente spesa di parte capitale esigibile nell'esercizio successivo, conservando quindi il residuo attivo del titolo 5, abbia effettuato la re-imputazione dell'entrata, che tuttavia, sempre secondo il citato principio contabile, risulta già interamente esigibile nell'esercizio 2018.

In merito a quanto sopra si invita l'Ente a confermare quanto descritto e ricostruito sulla base dei dati presenti sulla BDAP, e, in caso positivo, a motivare la scelta contabile operata.

Infine, in merito alla consistenza dell'indebitamento al 31.12.2018, si invita l'Ente a precisare la natura della voce "*altre variazioni in aumento*" pari ad euro 116.800,36 indicata nella citata tabella della relazione dell'Organo di revisione.

3 Organismi partecipati - Mancate conciliazione rapporti creditori e debitori

L'esame dei questionari al consuntivo 2017 e 2018 pone in evidenza la presenza di mancate conciliazioni dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati (cfr. risposta positiva alla domanda 14 della Sezione IV - *organismi partecipati*).



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Tale fattispecie è già stato oggetto di rilievo con la nota istruttoria prot. n. 2853 del 10.05.2018 relativa all'esame del rendiconto 2016. L'Ente, con nota prot. n. 2061 del 24.05.2018, riferiva che le mancate conciliazioni si riferivano esclusivamente ai rapporti finanziari in essere con la partecipata SEAB spa, rispetto ai quali la Società esponeva un credito verso il Comune di euro 99.631,96 la cui sussistenza veniva contestata dall'Ente per mancanza dei presupposti giuridici (in sintesi per la mancata stipula da parte della Società del mutuo per i lavori di bonifica della discarica in disuso nel Comune di Masserano a fronte del quale i soci si erano impegnati ad impegnare pro-quota trasferimenti in c/capitale).

Posto quanto sopra si invita l'Ente a:

- trasmettere copia della nota informativa allegata al rendiconto 2017 e 2018 riportante i prospetti dimostrativi relativi ai debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recanti la doppia asseverazione dei rispettivi organi di revisione (*ex art. 11, comma 6, lett. j del D.lgs. n. 118 del 2011*);
- relazionare in merito all'evoluzione dei rapporti finanziari con la partecipata SEAB spa.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it