



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO

PER LA LIGURIA

Alla Dr.ssa Maria Rebagliati
Sindaco del Comune di Bergeggi
e-mail protocollo.pec@comune.bergeggi.sv.it

Alla Dr.ssa Elisa De Negri
Responsabile dei Servizi Finanziari del
Comune di Bergeggi
e-mail b.amministrazione@comune.bergeggi.sv.it

Alla Dr.ssa Silvia Casella
Revisore dei conti del Comune di Bergeggi
e-mail silvia.casella1979@gmail.com

Oggetto: Relazioni-questionario al Bilancio di previsione 2023-2025, 2024-2026 e ai rendiconti 2023 e 2024. Questionari debiti fuori bilancio 2023-2024, adempimenti D.Lgs. n. 175/2016, art. 16 c. 26 D.L. 138/2011.

Esaminate le relazioni in oggetto, si chiede di fornire gli ulteriori documenti, dati o chiarimenti indicati ai punti di seguito elencati.

(A) QUESTIONARIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

SEZIONE I - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2025

Quesito n. 14 (*“Ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, l’Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza?”*)

La risposta alla domanda è no.

Al riguardo, si chiede di trasmettere l’elenco dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2023, al 31 dicembre 2024 e al 31 dicembre 2025, con indicazione del valore della causa dichiarato (ai sensi del TU spese di giustizia Dpr 115/2002 e se diverso, anche per eventuali mutamenti del valore effettivo in corso di causa, tale valore effettivo) e il relativo rischio di soccombenza espresso in percentuale.

Quesito n. 21 (*“L’Ente ha provveduto a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall’art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, secondo le modalità ivi indicate?”*)

Si chiede di trasmettere copia del provvedimento di ricognizione attestante il rispetto delle condizioni di cui al comma 859 dell’art. 1 della Legge n. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), con particolare riferimento all’osservanza dei limiti legislativi vigenti in materia di riduzione dell’indebitamento commerciale pregresso e di tempestività dei pagamenti.

SEZIONE V - ORGANISMI PARTECIPATI

Quesito n. 5 (*“Dalle verifiche effettuate dall’Ente sono presenti società in perdita?”*)

Considerato che il comune, in risposta al Quesito n. 5, ha dichiarato che sono presenti società partecipate in perdita, e che l’Ente ha previsto un accantonamento in sede di rendiconto 2023 per perdite di società partecipate (TPL Linea Srl), si chiede di trasmettere un prospetto esplicativo delle modalità di calcolo del fondo perdite delle società partecipate di euro 515,24 accantonato nel rendiconto 2023, indicando in particolare:

- l’importo della perdita rilevata dalla società;
- ovvero, per le società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, la differenza tra valore e costi della produzione, determinata ai sensi dell’art. 2425 del codice civile;
- ulteriori elementi utilizzati ai fini della quantificazione del fondo

predisponendo il prospetto seguendo il seguente schema

Denominazione società partecipata	
Perdita (oppure differenza tra valore e costi della produzione)	
Importo fondo perdite soc. partecipate indicato nel rendiconto	
Perdita ripianata	
In caso di ripiano della perdita, indicare l’importo	
In caso di ripiano della perdita, indicare le modalità	

(B) QUESTIONARIO AL RENDICONTO 2023

SEZIONE I - DOMANDE PRELIMINARI

Quesito n. 3 (*“L’Organo di revisione ha verificato che al Rendiconto 2023 trasmesso alla BDAP, siano stati allegati i documenti elencati all’art. 11, co. 4, d.lgs. n. 118/2011 al cui invio sono tenuti gli enti locali?”*)

Si prende atto della risposta affermativa dell'Organo di revisione; tuttavia, dalla BDAP non risulta allegato alcun documento.

Si rileva altresì la mancanza degli allegati relativi al rendiconto 2024.

Al riguardo, nel rammentare il disposto dell'art. 13 della L. 196/2009 e del DM 12 maggio 2016, si chiede di motivare la mancata trasmissione e di provvedere alla trasmissione.

Si chiede inoltre di chiarire se l'Organo di revisione abbia verificato il rispetto dei divieti di assunzione previsti dall'art. 9, comma 1-*quinquies*, del D.L. 113/2016.

(C) QUESTIONARIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

SEZIONE VI - PNRR

Quesito n. 1: (*"L'Ente ha in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC?"*)

Avendo l'ente dato risposta affermativa, si chiede di trasmettere un elenco degli interventi non ancora conclusi, indicando per ciascuno:

- lo stato di avanzamento;
- le eventuali criticità emerse nel corso della realizzazione;
- gli eventuali ritardi o rallentamenti rispetto al cronoprogramma, indicandone le cause;
- eventuali ritardi nella rendicontazione, da cui possano scaturire difficoltà di cassa.

(D) QUESTIONARIO RENDICONTO 2024

SEZIONE II - DATI CONTABILI: ENTRATE

Efficienza della riscossione e versamento

Con riferimento ai residui attivi relativi all'ICI/IMU e alla TARSU/TARES/TARI si chiede di trasmettere informazioni di dettaglio in merito alla relativa composizione e attendibilità contabile. In particolare, per i sopra indicati tributi, al fine di garantire la corretta rappresentazione dei crediti dell'Ente e il rispetto dei principi contabili vigenti, si richiede un prospetto in formato *excel* in cui siano rappresentati:

- il dettaglio analitico dei residui attualmente iscritti in bilancio, con indicazione per ciascuno dell'annualità di riferimento, dell'importo originario iscritto e dell'eventuale quota già riscossa;
- la corrispondenza dei residui (al netto delle sanzioni e interessi) con i dati presenti negli archivi del sistema informativo dei tributi/concessionario della riscossione, evidenziando eventuali disallineamenti o incoerenze riscontrate.

Si chiede inoltre che vengano comunicate le eventuali criticità emerse nel corso del procedimento di riconciliazione, indicando altresì le misure correttive ritenute necessarie per l'allineamento e la corretta rappresentazione contabile dei crediti.

Infine, si invita cortesemente a trasmettere gli elenchi dei residui attivi, riferiti alle date del 31 dicembre 2023, 31 dicembre 2024 e 31 dicembre 2025 (questi ultimi in versione provvisoria), in formato *Excel*, al fine di agevolare le verifiche di regolarità contabile, anche mediante eventuale campionamento.

SEZIONE IV - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità

Considerato quanto rappresentato nella seguente tabella, l'Amministrazione vorrà trasmettere una breve relazione in merito alle garanzie o altre operazioni di finanziamento in essere:

3.L'ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*) o altre operazioni di finanziamento?
3.1 In caso di risposta affermativa indicare Soggetto/OOPP e tipologia di garanzia/finanziamento

Soggetto/OOPP	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) a favore dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

(E) QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO

Il questionario debito fuori bilancio 2023, acquisito in data 21 ottobre 2024, rappresenta la seguente situazione:

2. Imputazione di tutti i Debiti fuori bilancio riconosciuti dal 01/01/2023 al 31/12/2023 e piano di riequilibrio

2.1 Totale dei debiti fuori bilancio riconosciuti e annualità del ripiano

Totale di tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti dal 01/01/2023 al 31/12/2023	2023	2024	2025	Debiti non ripianati per mancata copertura
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
€ 60.545,42	€ 60.545,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(b) Importo corrispondente ai relativi impegni formali assunti sul bilancio 2023; (c) e (d) Importo impegnato sul bilancio pluriennale; (e) Copertura prevista oltre il triennio o non prevista alcuna copertura.				

Tuttavia, i dati ivi riportati non appaiono coerenti con quanto risultante dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 36/2023, acquisita al prot. Cdc n. 326 del 17 gennaio 2024, con la quale è stato riconosciuto un debito pari a euro 80.000.

Si chiede di chiarire.

(F) REVISIONE DELLE PARTECIPAZIONI

Non risulta che l'ente abbia effettuato la trasmissione della deliberazione relativa alla ricognizione al 31 dicembre 2024, che comunque risulta tuttora in pubblicazione nell'albo pretorio. Si rammenta l'obbligo di provvedere alla trasmissione con cadenza annuale.

Con riferimento alle partecipazioni detenute in via diretta in Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.A. e in via indiretta in Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.A., in relazione al termine previsto per l'operazione di fusione per incorporazione, da ultimo prorogato al 30 giugno 2026, e tenuto conto dell'impegno ad adottare gli atti amministrativi di competenza dell'ente al fine di completare l'operazione entro il primo semestre 2026, il Comune di Bergeggi vorrà comunicare eventuali ulteriori aggiornamenti in merito al rispetto del cronoprogramma e alle tempistiche attese per l'effettiva realizzazione.

-

Ringraziando anticipatamente per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, a mezzo della piattaforma Con.TE. (seguendo il percorso: Istruttoria->Procedimento istruttorio->Invio documento istruttoria), entro **20 gg.** dal ricevimento della presente.

Il funzionario responsabile dell'istruttoria è la dr.ssa Luciana Borroni (*luciana.borroni@corteconti.it* cell. 337.1589723).

Il Magistrato Istruttore
Caterina Angela Marra