



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LIGURIA

- Al Dr. Paolo Lambertini  
Sindaco del Comune di Cairo Montenotte
- Al Dr. Andrea Marengo  
Responsabile dei Servizi Finanziari del  
Comune di Cairo Montenotte
- Al Dr. Davide Reverdito  
Revisore dei conti del Comune di Cairo  
Montenotte

#### **Oggetto: Relazione-questionario dell'organo di revisione al bilancio di previsione 2019-2021 e al rendiconto 2019**

Esaminate le relazioni in oggetto, si chiede di fornire gli ulteriori documenti, dati o chiarimenti riferiti ai punti sotto riportati:

#### **Bilancio 2019-2021**

Spesa del personale: Dalla relazione del revisore, nel confronto tra gli esercizi 2019-2020-2021 e la media 2011-2013, risultano componenti escluse per euro 707.594,13, si chiede di fornirne il dettaglio.

#### **Rendiconto 2019**

- 1) Domanda preliminare n.11. (L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento): è stata data risposta negativa, tuttavia il risultato di



CORTE DEI CONTI

amministrazione presenta un accantonamento per fondo anticipazione liquidità di Euro 1.502.916,65, ciò premesso, si chiedono chiarimenti.

- 2) Sezione I - Gestione finanziaria - punto 4 (evoluzione fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto percentuale minima di accantonamento): si richiede il prospetto da cui sia possibile verificare la corretta determinazione dell'accantonamento per Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), con indicazione per ogni singola voce di entrata (capitolo PEG) di tutti i dati considerati (incassi in conto residui e residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, ecc.);
- 3) Sezione I Gestione finanziaria - punto 5 (Gestione dei residui): Si chiede di fornire chiarimenti relativamente al permanere dei seguenti residui e sulle azioni volte al recupero:

Anno accert.	Oggetto	Importo
1121/2015	Credito verso soc Cairo Reindustria soc cons rl in liquidazione per versamento anticipazione di cassa	20.000,00
1600/2014	Rimborso Cairo Reindustria per versamento cassa	10.000,00
20200/2013	Rimborso Cairo Reindustria - per versamento cassa	10.000,00

- 4) FPV Sezione I - Gestione Finanziaria- Riaccertamento dei residui Punti 5.1 e 5.5 (Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ottemperanza all'art. 228 TUEL): Risposta positiva. Vista la presenza di una serie di impegni, aventi descrizione generica "impegno di fine anno", si chiede di confermare l'avvenuto pagamento nell'esercizio successivo, anche al fine di verificare il rispetto della corretta imputazione degli impegni di spesa, ai sensi dell'art.3, comma 4 del d.lgs 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In particolare, si richiede di completare i dati mancanti del seguente prospetto:

Impegno	Oggetto	Importo	Data pagamento
27/2019		14.244,50	
18/2019		1441,76	
23/2019		16.000,00	
15/2019		3.412,80	



CORTE DEI CONTI

19/2019		5.807,38	
29/2019		7.011,50	

- 5) Sezione I Gestione Finanziaria - punto 7 (accantonamenti per passività potenziali): Dall'elenco degli impegni a residuo, risultano numerosi incarichi di patrocinio legale, al fine di valutare la congruità del fondo rischi contenzioso, si prega di completare il prospetto sotto indicato fornendo l'elenco dei contenziosi in essere al 31.12.2019, 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.

Oggetto del contenzioso	Valore	Rischio di soccombenza	Accantonamento a fondo rischi	Spese legali impegnate

Infine, si chiede di specificare se, al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio, l'ente chieda ogni anno al legale di confermare o meno il preventivo di spesa sulla base della quale è stato assunto l'impegno e, di conseguenza, provveda ad assumere gli eventuali ulteriori impegni.

- 6) Sezione III - Organismi partecipati - punto 10 (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). Risposta positiva: si chiede copia dei prospetti corredati dalla doppia asseverazione.

Inoltre, dalla banca dati Partecipazioni sul portale MEF, risulta che l'ente detiene, tra le altre, le seguenti quote di partecipazione:

Denominazione	Quota di partecipazione	Forma giuridica	Stato di attività della partecipata	Data di inizio della procedura
CAIRO REINDUSTRIA SOC.CONS.R.L.	63,7	Società consortile a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento	06/05/2010
CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	50	Consorzio	In liquidazione volontaria o scioglimento	01/01/2017

Si chiedono aggiornamenti sullo stato della procedura di liquidazione.

Infine, nei confronti del Consorzio Idrico Fontanazzo risultano impegni e pagamenti per euro 2.500 relativi ad oneri per trasferimenti in conto esercizio, si chiede di chiarire.

- 7) Sezione I - Risultati della gestione finanziaria - punto 1: (evoluzione del risultato di amministrazione nel triennio): si chiede di fornire l'elenco analitico delle poste che costituiscono le quote vincolate (**euro 92.183,17**) e destinate (**euro**



CORTE DEI CONTI

612.437,61) dell'avanzo 2019, precisando per ogni singola componente la corrispondente fonte di entrata (trasferimenti, mutui, ecc.) e specificando se questa sia già stata incassata e in quale misura.

- 8) Sezione I.I. Gestione finanziaria cassa- punto 3 (*consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio*): si chiede di fornire chiarimenti relativamente all'andamento della cassa vincolata, che nel prospetto al punto 4 rigo 4: *"Incrementi per nuovi accrediti vincolati"* non risulta movimentata, considerato che, nel 2019, le entrate in conto capitale (competenza) sono pari a euro 2.400.515,25 e le uscite in conto capitale (competenza) euro 683.081,49.
- 9) Sezione I.III Gestione finanziaria - Entrate - punto 2.1 (*Efficienza della riscossione e del versamento evasione tributaria*): la colonna "FCDE al 31.12.2019" non è compilata. Si chiede di completare e trasmettere il prospetto.
- 10) Sezione I.III Gestione finanziaria - Entrate - punto 2.2 (*Andamento della riscossione in conto residui*): il quadro non è compilato. Si chiede di completare e trasmettere il prospetto.
- 11) Consulenze: si chiede l'elenco delle consulenze di importo superiore a euro 5.000 conferite nell'esercizio 2019, specificando le modalità di affidamento e il tipo di attività oggetto dell'incarico.

### **Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019, ex art.20 del D. Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016**

L'esame dell'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle società partecipate, redatto dal comune in aderenza all'art. 20 del d.lgs. n. 175 del 2016, ha evidenziato la necessità di chiarimenti, ed eventuali integrazioni documentali, in relazione ai seguenti aspetti:

- a) il revisore, nel proprio parere alla deliberazione consiliare n.80 del 29.12.2020 invitava l'ente *"a monitorare attentamente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle partecipate, al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle spese connesse e verificare periodicamente i bilanci delle partecipate ed a vigilare l'incidenza delle spese sul bilancio complessivo comunale per le forniture ricevute, attuando le opportune scelte qualora emergesse un disavanzo in sede di controllo di gestione."* Si chiedono informazioni sugli esiti di tali controlli;
- b) per la società C.I.R.A. S.R.L. si chiede di trasmettere copia della deliberazione assembleare di esplicitazione delle ragioni del mantenimento dell'organo di amministrazione collegiale (3 componenti).

Infine, non risulta pervenuta la relazione sullo stato di attuazione della razionalizzazione prevista dall'articolo 20, comma 4, del TUSP.



CORTE DEI CONTI

## Spese di rappresentanza 2019

Si chiedono spiegazioni in ordine alla spesa "ospitalità euro 616,00".

Ringraziando anticipatamente per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, a mezzo CONTE (seguendo il percorso: Istruttoria->Procedimento istruttorio->Invio documento istruttoria), entro **15 gg.** dal ricevimento della presente.

Il funzionario responsabile dell'istruttoria è la dr.ssa Luciana Borroni ([luciana.borroni@cor-teconti.it](mailto:luciana.borroni@cor-teconti.it) cell. 337.1589723).

**Il Magistrato Istruttore**



CORTE DEI CONTI