



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO

PER LA LIGURIA

- Al Dr. Mattia Fiorini  
Sindaco del Comune di Spotorno  
*e-mail protocollo@pec.comune.spotorno.sv.it*
- Alla Dr.ssa Silvia Rinaldi  
Responsabile dei servizi finanziari  
*e-mail silvia.rinaldi@comune.spotorno.sv.it*
- Al Dr. Fabio Londri  
Revisore dei conti del Comune di Spotorno  
*e-mail fabio.londri@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 e adempimenti D.Lgs. n. 175/2016, art. 16 c. 26 D.L. 138/2011. Controllo ai sensi dell'art. 1, c. 173, L. 266/2005.**

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

### **(A) QUESTIONARIO RENDICONTO 2023**

#### **SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA**

**Quesito n. 12** ("In ordine ai crediti di dubbia e difficile esazione scaduti da oltre tre anni e non ancora prescritti l'Ente ha optato per lo stralcio dal conto del bilancio?")

Considerato che al Quesito n. 12 l'ente ha dato risposta negativa, si chiede di trasmettere un elenco dettagliato dei crediti scaduti da oltre tre anni e non ancora prescritti che siano stati mantenuti nello stato patrimoniale, specificandone la tipologia, e indicando le motivazioni per le quali è stato deciso di non procedere allo stralcio; si chiede altresì di indicare le azioni intraprese per la riscossione e i relativi risultati.

## **(B) REVISIONE PARTECIPAZIONI 2023**

Si chiede di trasmettere l'allegato alla deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 19 dicembre 2024.

Con riferimento a Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.A. e 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, si chiede di trasmettere eventuali ulteriori aggiornamenti in merito al rispetto del cronoprogramma e alle tempistiche attese per l'effettiva realizzazione.

## **(C) QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO**

Con riferimento al debito fuori bilancio di euro 10.419,29 inerente ai lavori di ampliamento campo da calcio parco Monticello con annessa nuova palestra, riconosciuto con delibera del Consiglio comunale n. 9 del 20 marzo 2023, dalla delibera citata risulta che il debito fuori bilancio è nei confronti dell'impresa Edilge S.r.l. di Genova, è relativo al trasporto e smaltimento di rifiuti presso i locali comunali in località Baxie. In particolare, dalla delibera emerge che il debito è riconducibile al rimborso delle spese per il trasporto e smaltimento dei rifiuti, ed è dovuto a *"errata interpretazione / dimenticanza del Direttore dei Lavori e dell'Impresa appaltatrice in sede di contabilizzazione dei lavori (ovvero si pensava erroneamente che la prestazione inerente il trasporto e smaltimento dei rifiuti fosse già stata inserita nella contabilità) non è emersa la necessità di provvedere ad assumere un ulteriore impegno di spesa per le prestazioni correlate al trasporto e smaltimento dei rifiuti e le stesse non sono state nemmeno successivamente inserite nella perizia di variante relativa ai lavori approvata con D.G.C. N. 212 del 27/12/2022"*.

Si richiede di trasmettere una breve relazione in ordine a quanto riportato.

## **(D) CONTROLLO SUCCESSIVO SULLA GESTIONE**

**Incarichi di consulenza conferiti a legali (controllo ex art. 1, c. 173, legge 23 dicembre 2005, n. 266)**

Con riferimento all'incarico in materia urbanistica conferito con dt n. 689 del 31 agosto 2023 dell'importo di euro 14.591,21 oneri compresi, si chiede di fornire chiarimenti in ordine al rispetto dei presupposti e limiti di legge per il relativo conferimento, e in particolare:

- riferire i limiti, criteri e modalità per l'affidamento di incarichi stabiliti nel regolamento interno dell'Ente in conformità alla legge;
- comunicare l'importo massimo della spesa annua fissato nel bilancio preventivo per incarichi relativi a collaborazioni, consulenze, studi e ricerche per ciascuno degli esercizi dal 2023 a oggi;
- confermare se gli incarichi relativi a collaborazioni, consulenze, studi e ricerche sono stati conferiti in osservanza di quanto previsto nel regolamento dell'Ente e nel rispetto dei limiti complessivi stabiliti nel bilancio preventivo.

L'Amministrazione vorrà inoltre documentare, ai sensi dell'art. 110, c. 6, del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 7, c. 6 e 6-bis, del D.Lgs. 165/2001:

- l'oggetto dettagliato dell'incarico di consulenza, dando evidenza, in particolare, che tale oggetto:
  - a) sia coerente con le esigenze di funzionalità dell'Amministrazione, e rientri nelle sue competenze;
  - b) sia relativo a obiettivi e progetti specifici e determinati, specificando quali;
  - c) richieda una prestazione di natura altamente qualificata;
- la verifica preliminare delle competenze presenti all'interno dell'Ente, e il conseguente accertamento dell'impossibilità oggettiva di soddisfare le esigenze tramite personale interno;
- i criteri di valutazione applicati;
- la durata stabilita per l'incarico, con evidenza della temporaneità della prestazione; in caso di eventuale proroga dell'incarico originario, le ragioni di necessità e l'assenza di maggiori compensi;
- le misure di trasparenza e pubblicità adottate;
- il rispetto del regolamento interno dell'Ente riguardo ai presupposti e alla procedura;
- le modalità del monitoraggio compiuto, nonché i relativi esiti.

Infine, si chiede di trasmettere il regolamento adottato dall'Ente per il conferimento di incarichi di consulenza a soggetti esterni alla pubblica amministrazione ai sensi dell'art. 3, c. 57, L. n. 244/2007, come sostituito dall'art. 46, c. 3, D.L. n. 112/2008.

#### **(E) QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

##### **SEZIONE I - EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

**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?"*)

L'ente ha dato risposta negativa.

Al fine di verificare il rispetto delle condizioni previste dall'art. 1, commi 859-864, della l. 145/2018, si chiede di completare la seguente tabella:

Stock di debito al 31.12.2022	
Stock di debito al 31.12.2023	
Indicazione di riduzione del debito commerciale residuo	
Tot. Fatture ricevute nel 2023	
Franchigia 5 per cento del totale fatture 2023	
Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti 2023	

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg.1.03)	
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg.1.03)	
TOTALE	
Percentuale applicata	
Importo FGDC da accantonare	

Infine, l'Amministrazione vorrà chiarire se al termine dell'esercizio 2024 sia stato riscontrato il rispetto dei limiti legislativi in materia di riduzione dell'indebitamento commerciale pregresso e di tempestività dei pagamenti e, in caso affermativo, darne evidenza.

**Quesito n. 24** ("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 affermativa.

Al riguardo, si chiede di trasmettere l'elenco dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2024, 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.

## **SEZIONE VI - PNRR**

**Quesito n. 1** ("L'Ente ha in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC?") La risposta alla domanda è affermativa.

L'Amministrazione è invitata a fornire un elenco degli interventi non ancora conclusi, indicando per ciascuno:

- lo stato di avanzamento;
- le criticità emerse nelle diverse fasi di realizzazione;
- i ritardi riscontrati rispetto al cronoprogramma originario e le relative cause.

## **(F) QUESTIONARIO RENDICONTO 2024**

### **SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA - RESIDUI E FONDI**

#### **Gestione dei residui**

Si richiede di chiarire la presenza, nel rendiconto, dei seguenti residui attivi anteriori al 2023, illustrando lo stato della loro riscossione e le eventuali criticità riscontrate nelle attività di incasso:

Codice 3.0100	305 / 305 / 635	PROVENTI DA GESTIONE SPIAGGE LIBERE ATTREZZATE (rilevante ai fini IVA) - (Ex.0305635)			
Residui anno	2017	36.234,00	0,00	0,00	36.234,00
Residui anno	2021	50.752,21	0,00	0,00	50.752,21
Residui anno	2022	135.402,00	0,00	0,00	135.402,00
Residui anno	2023	13.910,00	7.000,00	0,00	6.910,00
Residui anno	2024	181.062,40	156.972,40	0,00	24.090,00

### Altri Accantonamenti - verifica congruità

**Quesito n. 32** (“Le quote accantonate al fondo perdite aziende speciali/istituzioni/società partecipate, ai sensi dell’art. 1, co. 551, l. n. 147/2013 e dell’art. 21, d.lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?”).

L’ente ha risposto affermativamente e nel rendiconto 2024 risulta un accantonamento di euro 1.921,24.

Si chiede di trasmettere un prospetto esplicativo delle modalità di calcolo del fondo perdite delle società partecipate iscritto nel rendiconto 2024, 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	

### SEZIONE II - DATI CONTABILI: ENTRATE

#### Tabella n. 46 - Andamento della riscossione in conto residui nell’ultimo quinquennio

Con riferimento all’andamento della riscossione nel quinquennio l’ente ha fornito i dati di seguito riportati:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	644.722,79 €	1.053.170,36 €	1.380.948,93 €	1.597.488,75 €	1.468.342,28 €	1.564.335,52 €	1.176.980,93 €	1.015.838,47 €
	Riscosso /residui al 31.12	0,00 €	108.158,41 €	152.816,03 €	202.938,25 €	200.488,51 €	429.568,71 €		
	Percentuale di riscossione	0%	10.27%	11.07%	12.7%	13.65%	27.46%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	663.908,48 €	743.858,22 €	1.046.041,13 €	1.174.626,33 €	1.356.690,59 €	1.332.555,19 €	1.320.196,14 €	1.125.239,00 €
	Riscosso /residui al 31.12	0,00 €	43.988,12 €	123.513,75 €	149.372,34 €	281.128,89 €	287.220,52 €		
	Percentuale di riscossione	0%	5.91%	11.81%	12.72%	20.72%	21.55%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	371.508,89 €	348.109,22 €	294.250,40 €	280.099,12 €	270.154,00 €	264.474,59 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso /residui al 31.12	0,00 €	53.858,82 €	14.151,28 €	9.107,12 €	5.679,41 €	17.487,03 €		
	Percentuale di riscossione	0%	15.47%	4.81%	3.25%	2.1%	6.61%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	47.213,99 €	58.379,93 €	82.561,72 €	107.365,89 €	97.950,34 €	100.216,04 €	82.969,81 €	71.244,92 €
	Riscosso /residui al 31.12	0,00 €	8.157,99 €	12.496,63 €	19.504,55 €	12.030,24 €	16.782,12 €		
	Percentuale di riscossione	0%	13.97%	15.14%	18.17%	12.28%	16.75%		
Sanzioni per violazioni Codice della strada	Residui iniziali	1.364.670,12 €	2.577.157,22 €	4.341.394,70 €	3.846.298,78 €	4.110.817,66 €	4.627.366,85 €	4.596.958,02 €	3.763.613,06 €
	Riscosso /residui al 31.12	0,00 €	121.932,52 €	122.167,54 €	386.526,71 €	374.720,75 €	674.141,25 €		
	Percentuale di riscossione	0%	4.73%	2.81%	10.05%	9.12%	14.57%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	86.177,32 €	68.620,63 €	155.474,67 €	119.522,20 €	289.800,60 €	269.811,35 €	279.331,68 €	224.075,97 €
	Riscosso /residui al 31.12	0,00 €	22.331,54 €	105.251,01 €	19.578,82 €	48.426,29 €	23.065,32 €		
	Percentuale di riscossione	0%	32.54%	67.7%	16.38%	16.71%	8.55%		
	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Amministrazione vorrà motivare le ragioni per cui l'Ente presenta una percentuale di riscossione dei residui molto ridotta.

### (G) SPESE DI RAPPRESENTANZA 2024

Dal prospetto inviato risulta:

1101051	SPESE DI RAPPRESENTANZA - PRES. SERV .	0,00	4.000,00	3.046,00	Det. n. 255 e 256 del 22/04/2024 e n. 264 del 23/04/2024 per ospitalità e cena n. 2 delegazioni ufficiali città gemellate per Festa del Gemellaggio 2024 per complessivi € 3.046,00
---------	--	------	----------	----------	---

L'Amministrazione vorrà trasmettere copia delle determine di impegno corredate del regolamento per le spese di rappresentanza.

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](mailto:luciana.borroni@corteconti.it) cell. 337.1589723).

**Il Magistrato Istruttore**  
Caterina Angela Marra