



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune
di Vermiglio

Al Sindaco del Comune di Vermiglio

Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 - Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 581 del 13 marzo 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, sono emerse alcune questioni di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire.

Si chiede quindi di fornire informazioni ed eventuale documentazione a supporto sui seguenti aspetti:

1. Il rendiconto è stato approvato con deliberazione n. 24 del 27 giugno 2018, in ritardo rispetto al termine legale del 30 aprile 2018. Tale criticità è stata già evidenziata nella deliberazione di questa Sezione di controllo (n. 177/2018/PRNO). Gli schemi di bilancio inerenti al rendiconto 2017 sono stati inviati alla BDAP il 24 agosto 2018, anch'essi in ritardo rispetto al termine legale di 30 giorni dalla data di approvazione del rendiconto.

Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, disposizione finalizzata a garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, nel periodo 1° maggio 2018 - 23 agosto 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.

2. Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per incrementare le percentuali di riscossione delle entrate, in particolare, per quanto di propria competenza, quelle del titolo II (31,00%), ulteriormente peggiorate rispetto



CORTE DEI CONTI

all'esercizio precedente, ma anche del titolo III (77,62%) che, seppur migliorate, rimangono tuttora ad un livello non ottimale.

Tale criticità relativamente alle entrate del titolo II era stata già rilevata, peraltro, con la deliberazione di questa Sezione di controllo sopra citata.

3. Trasmettere il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 sottoscritto dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo) e quello di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 1468/2016 e 547/2017, specificando contestualmente le ragioni che hanno determinato eventuali differenze tra il prospetto di monitoraggio e di certificazione del saldo (il prospetto trasmesso è relativo al bilancio di previsione).
4. Trasmettere il verbale di verifica di cassa del tesoriere e la delibera di riaccertamento residui (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo).
5. Trasmettere il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002, non pubblicato in allegato al rendiconto sul sito istituzionale, così come indicato al quesito 7.3 a pag. 11 del questionario. Si sollecita l'adempimento all'obbligo di allegazione al rendiconto ex art. 41, c. 1, del d.l. 66/2014.
6. Ammontare e descrizione della composizione dei residui attivi formati nelle annualità 2013 e precedenti con specifico riferimento alle azioni poste in essere dal Comune, ovvero da attivare, finalizzate all'incasso degli stessi. Trasmettere i titoli giuridici che hanno consentito il mantenimento di tali residui attivi vetusti.
7. L'indicatore di tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo 22 giorni rispetto ai termini legali (la relazione sulla gestione indica tale dato come "*media ponderata della tempistica dei pagamenti*").
Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.
8. Si rileva un elevato indice di indebitamento (criticità già rilevata con la citata deliberazione di questa Sezione di controllo). Tale indicatore, pari al 31,81%, è stato calcolato rapportando alle entrate correnti 2017 la sommatoria del totale del debito di fine esercizio 2017 e dell'importo dell'estinzione anticipata PAT.
Illustrare le azioni intraprese per ridurre la massa debitoria.
9. In relazione al questionario, si chiedono i seguenti chiarimenti:
 - a. pag. 8, quesiti 3.3 lettere a), b), c), motivare la risposta "non ricorre la fattispecie";
 - b. pag. 9, quesito 4.1, motivare la risposta "non ricorre la fattispecie";
 - c. pag. 9, quesito 5.2: si chiede di precisare le motivazioni che hanno consentito il mantenimento dei crediti riconosciuti inesigibili iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, nonché indicazioni sull'eventuale relativa riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità; motivare la risposta "non ricorre la fattispecie";



- d. pag. 19, quesito 12, risposta “no”: chiarire il sistema utilizzato dall’Ente per rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le proprie società partecipate;
 - e. pag. 19 quesiti 13 e 13.2: chiarire il motivo per cui i prospetti dimostrativi di cui all’art. 11 co. 6 lett. h) del d.lgs. 118/2011 recano la doppia asseverazione degli organi di revisione, ma questa non risulta a corredo della nota informativa allegata al rendiconto;
 - f. pag. 19 quesito 14: illustrare i casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l’Ente e gli organismi partecipati, tenuto conto che al momento della redazione della relazione del revisore mancavano alcuni dati (v. pag. 21 della relazione);
 - g. pag. 34 prospetto 4: fornire dettagli in merito all’importo delle garanzie prestate, delle somme pagate a seguito di escussioni e degli accantonamenti previsti nel bilancio 2017.
10. Fornire chiarimenti in ordine all’andamento in espansione della spesa corrente, cresciuta nel 2017 del 4,58% rispetto all’anno 2016, e della spesa per il personale (+2,30%).
 11. Con riferimento alle spese di rappresentanza, si chiede di precisare i presupposti giuridici che hanno legittimato l’acquisto di *“n. 2 computer da polso Garmin per premio dipendenti in pensione”*, alla luce di quanto disposto dagli artt. 214 e 215 del codice degli enti locali (l.r. 3 maggio 2018, n. 2).
 12. Con riferimento agli organismi partecipati, si evidenzia che Tonale Energia srl, Vermigliana spa, “Centro servizi condivisi” (soc. partecipata indirettamente), Società gestione servizi e strutture turistico sportive Vermiglio e Supernordicskipass soc. consort. a r.l., dispongono di più amministratori che dipendenti. Inoltre, queste due ultime società risultano avere un modesto fatturato medio negli esercizi 2013-2015, inferiore alla soglia fissata dall’art. 24 co. 4 della l.p. n. 27/2010. Per tali partecipazioni è stato deliberato il mantenimento (delibera Consiglio comunale n. 49 d.d. 28/12/2018). Si chiede di relazionare in merito.
 13. Si chiedono chiarimenti e dettagli in relazione alle lettere di patronage e garanzie disposte a favore delle proprie società partecipate Tonale Energia srl, Vermigliana spa e Sgs srl (cfr. quesito 1.5.1 a pagina 14 del questionario), nonché copia delle relative deliberazioni.

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici e delle lettere sopra riportati.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è Claudia Blasiol tel. 0461-273826; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire **entro il 14 ottobre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE. (Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT).



Nel caso in cui il Sindaco ritenga di rispondere con nota separata rispetto a quella dell'Organo di revisione, procederà alla relativa trasmissione attraverso la medesima procedura CON.TE., utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Massimo AGLIOCCHI

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi e
per gli effetti dell'art. 3, c. 2 d.lgs. n. 39/93)

