



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Trasmissione via Con.Te

Al sig. Sindaco
del Comune di TORRI DI
QUARTESOLO (VI)

All'Organo di revisione contabile
del Comune di TORRI DI
QUARTESOLO (VI)

Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sui bilanci di previsione e rendiconti degli esercizi 2017-2018 - Comune di TORRI DI QUARTESOLO (VI). Nota istruttoria.

In riferimento alle relazioni in oggetto, si rileva quanto segue:

- 1) con riferimento al rendiconto 2017, si rileva una piccola **discrepanza tra i dati** dichiarati in BDAP e quelli dichiarati nella deliberazione di approvazione del rendiconto stesso (e nel parere dell'Organo di revisione). La differenza, di 751,90 euro in più nella versione caricata su BDAP, riguarda le entrate correnti accertate nel 2017 e riportate a residui attivi, che incrementano quindi di pari importo il risultato di amministrazione 2017, facendolo passare da euro 1.472.108,47 ad euro 1.472.860,37. Si chiedono spiegazioni;
- 2) preso atto che non risultano accantonamenti di avanzo a copertura dei rischi derivanti da perdite di società partecipate, si chiedono aggiornamenti sull'operazione riguardante la **società Sibet Srl**, per cui la stessa, in perdita cronica per più esercizi, è stata incorporata per fusione nella neonata società Viacqua Spa;



CORTE DEI CONTI

- 3) il tasso di **riscossione dei residui attivi del titolo I** presenta un valore del 59% per il 2017 e del 64% per il 2018. Tra i residui relativi al titolo I (1,925 milioni di euro) risultano infatti ancora presenti circa 293mila euro di crediti tributari relativi agli esercizi 2012-2013. In particolare, il tasso di riscossione dei residui appare migliorabile per quanto riguarda la TARSU/TIA/TARI (27% nel 2018). L'Ente risulta aver accantonato per tali residui circa 335mila euro dei 910mila appostati a FCDE a fine 2018. Si chiedono ragguagli circa l'evoluzione della situazione generale delle riscossioni dei crediti da entrate tributarie, attesa la correlazione con gli equilibri di cassa e di bilancio in generale;
- 4) con riferimento ai **crediti riconosciuti inesigibili**, nei questionari sui rendiconti 2017 e 2018, si dichiara che non sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti. Si chiedono chiarimenti;
- 5) nell'esercizio 2017, come nel 2016 (vedasi a tal proposito la deliberazione di questa Sezione n. 202/2019/PRSE), il Comune ha fatto ampiamente **ricorso all'anticipazione di tesoreria**, per un totale di 224 giorni. Nel 2018 la situazione si ripete, ma per somme decisamente inferiori e per soli 5 giorni. La cassa finale mostra infatti un significativo miglioramento tra il 2017 e il 2018. L'anticipazione ricevuta è sempre stata restituita entro l'esercizio.
Si chiedono ragguagli sulla situazione odierna, alla luce inoltre di quanto dichiarato dall'Organo di revisione al punto 7.4.1 della Sezione I del questionario sul rendiconto 2018, secondo cui "L'Ente ha contratto, nel corso del 2019, l'anticipazione straordinaria di liquidità ai sensi della Legge 145/2018 art. 1 commi 849 -857."
- 6) l'indicatore di **tempestività dei pagamenti** risulta pari a 7,00 giorni per il 2017 e a 10,04 giorni per il 2018, facendo registrare quindi un ritardo nei pagamenti delle fatture. Nel questionario sul rendiconto 2018, alla domanda se, in caso di superamento dei termini di pagamento siano state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, l'Organo di revisione risponde negativamente. Si chiedono aggiornamenti, anche in relazione a quanto evidenziato al punto precedente;
- 7) si legge, a pagina 20 del parere dell'Organo di revisione sul rendiconto 2018, che "L'ente nel corso del 2018 ha avviato un processo di investimento attraverso lo strumento del **Partenariato Pubblico Privato** mediante locazione finanziaria di opera pubblica ai sensi dell'art. 187 del D. Lgs. 50/2016 per la progettazione esecutiva, il rifacimento, il finanziamento, nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria per 20 anni del campo da calcio in erba sintetica di Lerino. Gli atti collegiali già adottati nel corso del 2018 sono i seguenti: delibera di C.C. n. 66 del 27.09.2018; delibera di G.C. n. 154 del 17.10.2018. L'operazione è stata perfezionata nel corso dei primi mesi del 2019." Si chiedono maggiori informazioni, anche con riferimento alle dovute iscrizioni contabili negli esercizi interessati dall'operazione e al computo ai fini del rispetto dei limiti di indebitamento;
- 8) in ordine alla tenuta dell'inventario e della **contabilità economico-patrimoniale**, l'Organo di revisione afferma che non è stata effettuata la conciliazione tra inventario fisico ed inventario contabile, con relativa analisi e valutazione dei cespiti in base ai



Principi Contabili ex D.Lgs. 118/2011; in quanto all'attuazione di politiche di **valorizzazione del patrimonio** viene fornita risposta negativa. Si chiedono delucidazioni ed aggiornamenti;

- 9) in una nota dell'Organo di revisione nel questionario sul rendiconto 2017, si legge che "L'Ente ha inviato le richieste di **conciliazione crediti/debiti** alle **società partecipate** in sede di rendiconto. Le società hanno provveduto a far sottoscrivere i relativi prospetti ai revisori laddove presenti, tranne le partecipate Soraris SpA e Banca Popolare Etica Scpa che non hanno dato risposta in tempo utile." In una nota dell'Organo di revisione nel questionario sul rendiconto 2018 si legge invece che "Le società e gli organismi partecipati hanno provveduto ad inviare i prospetti crediti/debiti al 31.12.2018 asseverati dai rispettivi organi di revisione (salvo due società partecipate che non hanno l'obbligo dell'organo di revisione stesso per le quali il prospetto è stato sottoscritto dal legale rappresentante). Il revisore unico dell'Ente ha provveduto ad asseverare gli stessi prospetti in un unico documento risultante dall'unione dei prospetti trasmessi dagli organismi partecipati (prospetto che risulta allegato al Rendiconto 2018)."

Infine, nei questionari si dichiara che il Comune non è dotato di un **sistema informativo** che consenta di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente locale e le sue società partecipate.

Si chiedono delucidazioni e aggiornamenti.

Si chiede di voler fornire risposta **tassativamente entro il 15/1/2021**, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con.Te. La risposta dovrà essere sottoscritta dal rappresentante dell'Ente e dall'Organo di revisione.

Cordiali saluti.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE
Dott.ssa Chiara Bassolino

Per informazioni e chiarimenti:
Dott. Luca Castellaro
Tel. 041 2705453 - 337 1557725
luca.castellaro@cor-teconti.it



CORTE DEI CONTI