



## **CORTE DEI CONTI**

### **SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO**

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Prot. n 0004853-04/05/2018-SC\_VEN-T97-P

Al Sindaco

All'Organo di revisione contabile

del Comune di Mira (VE)

**Oggetto: art. 1, commi 166 e ss., L. 266/2005 e art. 148 e ss., TUEL. Rendiconto 2015 e Bilancio di previsione 2016-2018. Nota istruttoria.**

Nell'ambito del controllo di cui all'oggetto, si chiede di fornire i seguenti chiarimenti:

#### **SEZIONE PRIMA – GESTIONE FINANZIARIA**

##### **Punto 1.1.1 Gestione di competenza di parte corrente e capitale**

Occorre indicare le modalità di contabilizzazione del disavanzo tecnico di € 2.390.106,08 e precisare in quale rigo del prospetto in esame detto disavanzo è stato inserito.

Si chiede, inoltre, di relazionare in merito al consistente saldo negativo di parte capitale (lett. L) del prospetto in esame).

Si riscontra, altresì, una incongruenza tra il valore dell'avanzo di amministrazione utilizzato pari a € 1.255.852,49 (€ 128.622,63 di parte corrente ed € 1.127.229,86 di parte capitale) e la corrispondente voce di cui al certificato consuntivo riportato sul sito del Ministero degli Interni, pari a € 1.372.734,81.

##### **Punto 1.2.4 Flussi e risultato di cassa**

Si segnala, sebbene il risultato complessivo non risulti critico, una certa sofferenza della gestione della cassa di parte corrente, con un disavanzo pari al 3,00% di incidenza rispetto alla somma delle riscossioni dei titoli I, II e III.

##### **Punto 1.2.7 Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Si chiede di relazionare in merito ai crediti dichiarati inesigibili tra quelli iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti e di specificare i motivi del mancato adeguamento del Fondo svalutazione crediti nel conto economico.



Occorre comunicare, inoltre, modalità e quantificazione dell'eventuale svincolo di accantonamenti effettuati nel corso del 2015 (cfr. pag. 21 della Relazione al Rendiconto 2015 dell'Organo di revisione).

#### **Punto 1.2.10 Gestione dei residui**

Si chiede di precisare la natura dei crediti dichiarati insussistenti o inesigibili per € 5.792.148,92 oltre che i motivi della loro mancata riscossione negli esercizi precedenti.

Occorre relazionare, inoltre, in merito al basso tasso di smaltimento sia dei residui attivi, pari al 24,14% (57,29% per la parte corrente) che dei residui passivi, pari al 18,04% (58,01% per la parte corrente).

#### **Punto 1.2.14 Servizi conto terzi e partite di giro**

Si chiede di giustificare l'inserimento della voce "*Rimb. Spese consult. elettorali*" tra le partite di giro alla luce delle condizioni del principio contabile 7.1, All. 4/2, D.lgs. 118/2011, in base al quale sono ascrivibili ai servizi per conto di terzi e alle partite di giro solo "*le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente (...) Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa (...) Non hanno natura di "Servizi per conto di terzi" e, di conseguenza, devono essere contabilizzate negli altri titoli del bilancio: le spese sostenute per conto di un altro ente che comportano autonomia decisionale e discrezionalità, anche se destinate ad essere interamente rimborsate, quali le spese elettorali sostenute dai comuni per altre amministrazioni pubbliche*".

### **SEZIONE TERZA**

#### **Punto 3.3 Rispetto del Patto di stabilità interno**

Si segnala che non risultano allegati al questionario né il prospetto relativo alla determinazione dell'obiettivo, né il prospetto relativo al monitoraggio semestrale del Patto di stabilità interno (**definitivo**), già inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze-RGS; si chiede di adempiere a tale obbligo, utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi, selezionando Tipo documento: Allegato patto.



## SEZIONE QUARTA

### Organismi partecipati

Si chiede di relazionare in merito allo stato di avanzamento del percorso di riordino delle partecipazioni societarie di cui alla delibera del Consiglio comunale n. 45 del 1° agosto 2017, avente a oggetto la Revisione straordinaria ex art. 24, D.lgs. 175/2016.

Inoltre, si chiede di relazionare in ordine alla decisione di mantenimento assunta nei confronti della SERIMI s.r.l. il cui oggetto sociale, consistente nella “*Gestione di servizi di ristorazione, farmacie e servizi ad essi afferenti*” e la descrizione delle attività svolte nel sito istituzionale della società stessa, appare difficilmente conciliabile con il presupposto della stretta necessarietà al perseguimento dei fini istituzionali dell’ente di riferimento imposto dall’art. 4 del TUSP.

Infine, sempre con riguardo alla società SERIMI s.r.l., si chiede di comunicare le discordanze e le relative motivazioni emerse nella nota informativa di cui all’art. 11, comma 6, lett. j) del D.lgs. 118/2011 (cfr. pag. 24 della Relazione dell’Organo di revisione al Rendiconto 2015).

## BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

### Punto 2.5.2 Indebitamento e strumenti di finanza derivata

Si chiede di fornire il dettaglio della garanzia di € 24.660,27 fornita a favore di altre amministrazioni pubbliche o di altri soggetti.

Si chiede di voler fornire risposta entro 10 giorni, utilizzando esclusivamente l’apposita funzionalità S.I.Qu.E.L. La risposta dovrà essere sottoscritta dal rappresentante dell’Ente e dall’Organo di revisione.

Eventuali modifiche od integrazioni del questionario in esame potranno essere effettuate solo utilizzando la funzione S.I.Qu.E.L di richiesta di sostituzione dello stesso.

**IL MAGISTRATO ISTRUTTORE**

Dott.ssa Elisabetta Usai



*Per informazioni e chiarimenti:*

Letizia Rossini

Tel. 041 2705413

[letizia.rossini@corteconti.it](mailto:letizia.rossini@corteconti.it)

