CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

CORTE DEI CONTI
0013283-27/12/2017-SC_VEN-T97-P

Spett.le Comune
di CRESPANO DEL GRAPPA (TV)

c.a. del Signor Sindaco
c.a. dell'Organo di revisione

e, p.c.
c.a. del Signor Segretario Comunale

Oggetto: Art. 1 - commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 – Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2015. Nota istruttoria – richiesta integrazioni e chiarimenti.

Spettabile Amministrazione,

con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si formulano le seguenti osservazioni:

1. **Punto 1.2.6.2 Fondo pluriennale vincolato**

La sommatoria del FPV della parte corrente e della parte capitale (punto 1.2.6.2) non coincide con il totale riportato al quadro 17 del certificato consuntivo armonizzato, pubblicato dal Ministero dell'Interno. Infatti nel primo caso l'importo è pari ad € 1.073.314,36 e nel secondo caso, l'importo è pari ad € 1.072.109,25.

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

2. **Punto 1.1.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo**

Nel questionario, al punto 1.1.2, viene indicata tra le risorse eccezionali, l'importo di € 11.963,50 per "Sanzioni per violazioni al codice della strada", mentre l'Organo di revisione, nella sua relazione, non inserisce alcun importo.

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

3. Punto 1.2.10 – Gestione dei residui

A seguito dell'elaborazione dei dati pervenuti, sono state riscontrate le seguenti incongruenze:

- il totale dei residui attivi, riportato al punto 1.2 è pari ad € 1.257.925,58 (dato confermato anche nel certificato al consuntivo 2015 pubblicato dal Ministero dell'Interno) ma, lo stesso, non coincide con il dato del prospetto 1.2.10.6 del presente questionario che risulta essere pari ad € 383.462,65
- il totale dei residui passivi riportati al punto 1.2 risulta pari ad € 482.973,79, confermato anche nel certificato al consuntivo, mentre il punto 1.2.10.6 del questionario, riporta un totale di residui passivi di € 21.350,51.

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

4. Punto 4 – Organismi partecipati

Sulla base dei dati forniti e di quelli rinvenuti nelle banche dati del Ministero dell'Economia e della Camera di Commercio, si è rilevata la partecipazione diretta dell'Ente con le seguenti società:

- Asco Holding Spa con una quota di partecipazione dello 0,18%
- Alto Trevigiano Servizi srl con una quota di partecipazione dell'1,41%
- Schievenin Alto Trevigiano srl con una quota di partecipazione dello 0,78135%
- Mobilità di Marca Spa con una quota di partecipazione dello 0,084%
- CTM Spa (successivamente suddivisa in CTM servizi srl e Marca Riscossioni Spa) con una quota di partecipazione dell'1,36%
- GAL dell'Alta Marca Trevigiana, società consortile a r.l., con una quota di partecipazione dello 0,84%.

L'Ente ha adottato, successivamente, talune misure di razionalizzazione atte a ridefinire la situazione in materia di partecipazioni.

Tuttavia, nella nota informativa di verifica debiti e crediti, l'Organo di revisione certifica l'esistenza (al 31.12.2015) di debiti e crediti reciproci dell'Ente verso le Società G.A.L. e Alto Trevigiano Servizi s.r.l..

Si chiede di relazionare in merito ai suddetti scostamenti.

Si evidenzia, infine, come dichiarato al punto 4.5 del questionario, che il sistema informativo di codesta Amministrazione, non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali delle società partecipate.

Si chiedono chiarimenti in merito.

Su tutto quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio, che dovranno essere forniti, con nota a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 15 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria, utilizzando

esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.: istruttoria/ processo istruttorio / invio documento.

Sarà, quindi, cura dell'Organo di revisione, in caso di modifica e/o di integrazione dei dati forniti, chiedere la "sostituzione del questionario" e, una volta avviata la procedura da parte di questa Corte, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Grazie per la collaborazione, buon lavoro.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi

per informazioni e chiarimenti:
Fiorella Bandiera - tel. +39.041.2705403
fiorella.bandiera@corteconti.it