



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al sindaco

Oggetto: Comune di Vermezzo con Zelo (MI) – Relazioni dell’organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2019, 2020 e 2021. – Istruttoria.

Per completare l’esame delle relazioni sui rendiconti degli esercizi 2019, 2020 e 2021, redatte dall’organo di revisione secondo l’articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è necessario acquisire le seguenti informazioni corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Residui attivi e capacità di riscossione

Giustificare la conservazione al 31 dicembre 2021 di residui attivi anche vetusti, allegando l’ultima deliberazione di riaccertamento ordinario con i relativi allegati e soffermandosi sui residui attivi dell’esercizio 2018, pari a circa la metà di tutti i residui attivi.

Riferire, inoltre, le misure adottate, e i risultati raggiunti, per rafforzare una capacità di riscossione non sempre ottimale nel triennio in esame¹ con riferimento alle entrate tributarie e al recupero dell’evasione. Riferire altresì sulla riscossione delle sanzioni per la violazione del codice della strada ed eventuali altre entrate extratributarie gestite dall’unione dei comuni.

2. Tempestività dei pagamenti

Comunicare i dati del tempo medio dei pagamenti (TMP), del tempo medio di ritardo (TMR) e dell’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, e riferire le

¹ Nel 2019 è attivo il parametro di deficitarietà strutturale P8 *Indicatore concernente l’effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%*.



CORTE DEI CONTI

misure adottate per rientrare nei termini di legge per il pagamento dei debiti commerciali.

3. Anticipazione di tesoreria

Riferire sull'andamento crescente del ricorso all'anticipazione di tesoreria² e le misure adottate per contenerne l'utilizzo entro limiti fisiologici.

4. Cassa vincolata

Giustificare, anche alla luce della deliberazione della Sezione delle autonomie 31/2015/INPR del 19 novembre 2015, l'omessa costituzione della cassa vincolata, pur in presenza di ristori e trasferimenti emergenziali negli esercizi 2020 e 2021.

5. Parte accantonata del risultato di amministrazione

- a) Giustificare analiticamente la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, che nel 2020 e nel 2021 è determinato esclusivamente sui residui attivi del titolo 1 e non anche, tra gli altri, sui residui attivi del titolo 3, conservati al 31 dicembre 2021 per complessivi € 694.560,27 di cui circa 400 mila provenienti dalla gestione dei residui, risalenti per circa la metà al periodo precedente la fusione e la costituzione del nuovo comune
- b) Riferire sull'andamento del contenzioso e del relativo fondo rischi, specificando distintamente soggetti, oggetto, importo e stato di ciascun contenzioso, e i criteri utilizzati per la determinazione di ciascun accantonamento
- c) Giustificare la voce *ACCANTONAMENTO FONDO SANIFICAZIONE* iscritta nella parte accantonata del risultato di amministrazione;

6. Parte vincolata del risultato di amministrazione

- a) Riportare distintamente, utilizzando le rispettive tabelle dell'allegato *fondi_covid.xlsx*, le risorse emergenziali accertate e incassate nel 2020 e nel 2021, specificando gli importi impegnati e pagati per ciascun trasferimento e ristoro, e quelli conservati a residuo o confluiti nel fondo pluriennale vincolato. Allegare le certificazioni richieste dalla Ragioneria generale dello Stato per gli esercizi 2020 e 2021
- b) Giustificare il mancato utilizzo del cosiddetto fondone, confluito nella parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 per € 113.125,00

7. Competenza finanziaria

Giustificare la compatibilità con il principio di competenza finanziaria cosiddetta potenziata dei dati dei pagamenti per spese d'investimento riportati nella tabella che segue:

² I dati BDAP e SIOPE espongono un ricorso all'anticipazione di tesoreria per € 204.566,81 nel 2019, € 747.331,56 nel 2000, € 1.000.000,00 nel 2021 e € 1.028.771,49 nel 2022.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114384

e-mail: lombardia.controllo.mi@corteconti.it | PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it

	2019	2020	2021	2022
Pagamenti del titolo 2 c/residui	945.643,88	323.049,71	1.933.470,26	743.298,87
Pagamenti del titolo 2 c/competenza	120.339,53	1.951.964,35	435.036,81	163.834,59
Totale	1.065.983,41	2.275.014,06	2.368.507,07	907.133,46

8. Conto economico

Il conto economico dell'esercizio 2019 espone una perdita di esercizio di € 107.962,75. Nel 2020 il risultato della gestione è negativo per € 335.056,88 e conduce a una perdita di esercizio di € 380.510,41. Nel 2021 il risultato della gestione è negativo per € 449.634,31 e la perdita di esercizio ammonta a € 266.213,94.

Il revisore dei conti e l'amministrazione comunale vorranno riferire in proposito, riferendo altresì le misure adottate per superare questi squilibri.

9. Società partecipate

Riferire sulla mancata doppia asseverazione risultante dalla risposta negativa alla domanda 18.2 del questionario sul rendiconto 2021.

Trasmettere tramite ConTe le deliberazioni consiliari di revisione periodica delle partecipazioni adottate nel 2021 e nel 2022 rispettivamente con riferimento agli anni 2020 e 2021.

10. Spese di rappresentanza

Trasmettere tramite ConTe i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nel 2019, 2020 e 2021.

11. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Dalle relazioni del responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza non risulta prevista nei piani triennali per la prevenzione della corruzione e la trasparenza la rotazione del personale cosiddetta ordinaria. Esporre le misure alternative alla rotazione ordinaria astrattamente previste, e soprattutto concretamente attuate, anche con riguardo ai controlli interni.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 25 maggio 2023.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114384

e-mail: lombardia.controllo.mi@cor-teconti.it | PEC: lombardia.controllo@cor-teconticert.it