



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

0006860-29/06/2016-SC_VEN-T97-P

Al Sig. Sindaco
All'Organo di revisione contabile

del COMUNE di
PAPOZZE (RO)

Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2014 – COMUNE di PAPOZZE (RO) - Nota istruttoria.

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

SEZIONE SECONDA:

Punto 1.6.4 Anticipazioni di tesoreria

Sulla base dei dati forniti, riscontrata la presenza del fondo cassa per un importo di € 268.915,70= e preso atto che non vi è alcuno scoperto, si è osservato, tuttavia, che l'ammontare complessivo delle anticipazioni concesse nell'esercizio 2014 corrisponde ad € 147.812,11=.

Si chiede di fornire notizie e motivazioni in merito, con particolare riguardo alle ragioni che hanno determinato il deficit di cassa e lo squilibrio finanziario, nonché alle iniziative e le misure adottate - o che si intendono adottare - al fine di evitare il reiterarsi ulteriore di tale criticità.

Si chiedono, inoltre, delucidazioni e motivazioni circa il ricorso all'istituto delle anticipazioni di cassa e alla contemporanea applicazione dell'avanzo di amministrazione per spese correnti.

Punto 1.7.2 Sanzioni amministrative per violazione codice della strada

Sulla base dei dati forniti, si è rilevato il mancato rispetto dell'obbligo alla destinazione vincolata del 50% degli introiti di cui trattasi, essendo stato destinato al finanziamento della parte vincolata solo il 35,59%.

Si chiede, pertanto, di confermare i dati in argomento e, se confermati, di fornire notizie e adeguate motivazioni al riguardo.

Punto 1.13 Servizi conto terzi



Con riferimento, più in particolare, al punto 1.13.2, si è rilevata, riguardo agli impegni di cui alla voce “Altre per servizi conto terzi”, l’indicazione dell’importo di € 25.822,84=, relativo al rimborso alla Regione Veneto del fondo di rotazione, nonché dell’importo di € 3.900=, riferito a quota partecipazione acquisto libri.

Si chiede, pertanto, verificare i dati sopra richiamati e di fornire maggiori notizie in merito a quanto rilevato, con particolare riguardo alle eventuali misure adottate, anche in considerazione dell’entrata in vigore dell’armonizzazione contabile, per la quale nei servizi conto terzi devono confluire le sole voci che non dipendono in alcun modo dalla discrezionalità dell’Ente con riferimento sia all’ammontare, che ai tempi e ai destinatari della spesa.

Punto 2 Organismi partecipati

Sulla base dei dati forniti e di quelli presenti nella banca dati sugli organismi partecipati a sistema Siquel, non si è riscontrata la chiusura in perdita al 31/12/2014, di società partecipate direttamente da codesta Amministrazione, ma alcune mostrano situazioni particolarmente critiche, e più precisamente:

- “Polesine Acque s.p.a.”, che presenta un’incidenza del risultato d’esercizio sul patrimonio netto, pari a 0,16% e un’incidenza sul capitale sociale, pari a 0,18%, e che pur registrando utili dal 2011 al 2014 compresi, ha maturato un indebitamento, al 31/12/2014, pari ad € 63.214.842= e ha, inoltre, evidenziato modeste disponibilità liquide (€ 643.206=) ed una situazione debitoria, nei confronti di moltissimi dei Comuni soci, decisamente preoccupante (non chiaramente allocata a bilancio).
- “Consorzio fra Enti locali per la realizzazione dell’area industriale attrezzata del Basso Polesine”, i cui dati contabili aggiornati non sono presenti nella banca dati Siquel e che – sulla base di quelli presenti - nel 2013 registrava un patrimonio netto negativo, una perdita d’esercizio di € 73.341,73=, nonché un indebitamento, pari ad € 644.152,60=.

Si chiede, quindi, di trasmettere una relazione aggiornata sulla situazione della Società “Polesine Acque s.p.a.”, fornendo, inoltre, approfondite notizie sull’andamento del piano di rientro del debito nei confronti degli Enti soci, alla previsione o meno, nell’attuazione del detto piano di rientro, di eventuali compensazioni, precisandone le modalità e la relativa contabilizzazione nel bilancio di codesta Amministrazione, trasmettendo copia della connessa documentazione amministrativa.

Si chiede, inoltre, di precisare se sia stato istituito o se si intenda comunque istituire un fondo crediti a garanzia degli equilibri e dei bilanci, al di là di quello già previsto dalla normativa.

Si chiede, altresì, una relazione aggiornata sul “Consorzio fra Enti locali per la realizzazione dell’area industriale attrezzata del Basso Polesine” - da notizie derivate da altro Ente, presumibilmente in stato di liquidazione -, precisando le misure e i



provvedimenti adottati o che si intendono adottare al fine di fronteggiare eventuali perdite o conseguenti pendenze verso i creditori del Consorzio.

Punto 6 Spese per il personale

Atteso che, sulla base dei dati forniti, la spesa per il personale impegnata nell'esercizio 2014 sembra rientrare nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006, evidenziando un decremento, rispetto al 2013, pari a 0,13%, tuttavia, con particolare riferimento a quanto indicato al punto 6.6.2, si sono rilevate alcune incongruenze, che potrebbero incidere sul rispetto o meno del vincolo in argomento.

Infatti, con riferimento al prospetto 6.2, relativo alle componenti determinanti la spesa per il personale, si è osservato che la spesa per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 c. 1 del TUEL ammonta ad € 5.725,96=, mentre nel prospetto 6.6.2 per la stessa tipologia di spesa viene indicato, invece, l'importo di € 8.034,63=, con una differenza tra i due importi superiore a quella che consente il rispetto del limite di cui al citato comma 557.

Si chiede, quindi, di verificare i dati sopra richiamati e di fornire maggiori delucidazioni al riguardo, precisando se tutte le voci considerate e non ai fini dei succitati conteggi rispondono ai criteri di cui alla circolare MEF n. 9/2006 e all'art. 557 bis della citata legge n. 296/2006.

Su quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 10 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.: istruttoria / processo istruttorio / invio documento.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Dott.ssa Francesca DIMITA

F.to Francesca DIMITA

Per informazioni e chiarimenti:

Anna Sambo

Tel. 041 2705433

anna.sambo@cor-teconti.it

