



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Trasmissione via Con.Te

Nota istruttoria.

Alla cortese attenzione
del sig. Sindaco
e dell'Organo di revisione legale
del Comune di Ponso

Oggetto: Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2017-2019, sul Rendiconto 2017, sul Bilancio di Previsione 2018-2020, sul Rendiconto 2018 del Comune di Ponso.

Al fine di consentire l'acquisizione di informazioni per la valutazione degli atti, nell'ambito dell'attività istruttoria finalizzata al controllo di cui all'oggetto, si pregano le SS.LL. di fornire dati, motivazioni, osservazioni ed ogni utile chiarimento, relativamente a ciascuno dei seguenti punti:

1. Mancata approvazione del rendiconto 2018 nei termini di legge

Il Comune di Ponso ha approvato il rendiconto 2018 in data 17 luglio 2019, oltre il termine di legge. L'ente indichi se sono state poste in essere assunzioni, in violazione dell'art. 9, commi 1 quinquies e ss., del D. L. n. 113/2016 e s.m.i. e se sono stati rispettati i divieti e le prescrizioni previste nell'ipotesi di mancato rispetto dei termini di cui sopra.

2. Domande preliminari

Si chiedono le motivazioni delle risposte negative alle domande: *"L'Ente ha provveduto ad accantonare nel rendiconto 2016 e nel bilancio 2017 le somme per il finanziamento degli arretrati da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali?"* e *"L'Ente ha provveduto in sede di rendiconto 2017 al predetto accantonamento?"*, contenute nel questionario 2017.

3. Analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione

E' emerso che nell'esercizio 2018 il Comune di Ponso ha registrato in merito alla voce "Recupero evasione IMU" accertamenti pari a € 335.510,30 e riscossioni pari a € 88.636,10 (26,42% di riscossione). Si chiede di illustrare le azioni intraprese dall'Ente,

al fine di rendere più efficiente l'attività di riscossione, nonché gli importi riscossi ad oggi.

4. Cassa vincolata al 31.12

Negli esercizi in esame si rileva che l'ente non presenta alcuna giacenza vincolata. Si invita a chiarire i motivi della mancata determinazione della giacenza vincolata al 31.12.2017 ed al 31.12.2018.

5. Debiti fuori bilancio

Nella relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2018, si legge che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 30.646,66. Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio si è provveduto con accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione. Si chiede di informare in merito all'adozione dei provvedimenti di riconoscimento del debito fuori bilancio in questione.

6. Organismi Partecipati

Si chiedono le motivazioni della risposta negativa alla domanda: *"Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate?"*, contenuta nei questionari 2017 e 2018.

Si chiedono le motivazioni della risposta negativa alla domanda: *"La nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo?"*, contenuta nel questionario 2018.

Per quanto concerne le partecipazioni dirette, sulla base dei dati inseriti nel Portale "Patrimonio PA" del MEF - Dipartimento del Tesoro, si evidenzia la partecipata "AGENZIA PER LA TRASFORMAZIONE TERRITORIALE IN VENETO S.P.A." in liquidazione. Si chiede di conoscere gli sviluppi di tale tematica e dei conseguenti effetti sul bilancio comunale.

Risulta, inoltre, che il Comune di Ponso partecipi al "CONSORZIO PADOVA SUD" con una quota dello 0,92%. La partecipata in questione, interessata da procedure giudiziarie in corso, ha registrato nell'esercizio 2017 una perdita di esercizio pari a € - 1.268.822 e nell'esercizio 2018 pari a € - 1.337.581.

Nell'esercizio 2018 l'Ente ha accantonato sul fondo perdite aziende e società partecipate una quota di € 50.000,00. Al riguardo, si evidenziano la risposta negativa alla domanda: *"Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, comma 551, legge n. 147/2013 e dell'art. 21, d.lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?"* e i chiarimenti forniti al riguardo: *"E' stata accantonata la somma di € 50.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016, ma si consiglia di monitorare attentamente e costantemente l'andamento delle procedure giudiziarie in corso che coinvolgono la società partecipata, al fine di adeguare ulteriormente il fondo predetto"*.

Si chiede, pertanto, di fornire i necessari aggiornamenti in merito, nonché una relazione dettagliata sulla situazione economico-finanziaria della partecipata diretta al Consorzio Padova Sud (GPS), avendo cura di precisare se il Comune di Ponso evidenzia impegni economici a favore di tale organismo, anche con riferimento agli esercizi successivi e le eventuali ricadute sul bilancio dell'ente.

Pur nella consapevolezza delle difficoltà derivanti dall'emergenza COVID- 19, al fine di concludere l'istruttoria da sottoporre al Collegio, invitiamo a fornire evidenza a quanto richiesto entro il 15 dicembre 2020.

Il Magistrato Istruttore
Dott. ssa Daniela D'Amaro

"f.to digitalmente"



DANIELA D'AMARO
CORTE DEI CONTI
30.11.2020
07:56:21 UTC

Per eventuali informazioni e chiarimenti:
Dott.ssa Anika Melato
Te.0412705452
anika.melato@corteconti.it

Ai fini dell'acquisizione formale agli atti del fascicolo di controllo, non potranno essere prese in considerazione note sottoscritte:

- da soggetto non titolare del potere di rappresentanza dell'ente
- da soggetto diverso dall'organo di revisione.

Al fine di agevolare l'individuazione delle risposte rispetto agli argomenti trattati, si chiede di correderle dei relativi riferimenti alla presente nota.

