Comune di Nove - prot. n. 1637 del 16-02-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 7

Comune di Nove cat. 1 class. 7
Prot. 0001637 del 16-02-2017
RAGIONERIA

(Trasmissione documento mediante Siquel)

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

CONTROLLO FINANZIARIO

SETTORE ENTI LOCALI

Prot. n. 0001160-16/02/2017-SC_VEN-T97-P

Al Sindaco
All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di Nove (VI)

OGGETTO: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2014 – Nota Istruttoria.

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

Approvazione del rendiconto
Si rileva che il rendiconto è stato approvato in data 27/05/2015, successivamente ai termini stabiliti dall'art. 227 del TUEL, così come modificato dall'art. 2 quater, comma 6, del D.L. 7/10/2008, n. 154.

Riaccertamento straordinario residui
Da un controllo incrociato dei dati inseriti nell'allegato A della delibera di riaccertamento straordinario dei residui n. 67 del 20/05/2014, si riscontra che i fondi pluriennali vincolati d'entrata da iscriversi al bilancio 2014 di parte corrente (€ 73.886,74) e di parte capitale (€122,97) differiscono da quelli indicati nell'Appendice B2- punto 1.1 (allegato per gli Enti in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs. n. 118/2011) sia di parte corrente (€ 96.386,74) che di parte capitale (€ 65.462,97).

Domande Preliminari: n. 6 *"L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?"*
Preso atto della risposta positiva fornita, si chiedono delucidazioni al riguardo.

Punto 1.5: Risultato di amministrazione
Sulla base dei dati forniti si osserva una discordanza tra l'importo afferente il risultato di amministrazione del punto in argomento (€ 1.617.943,96) con quello determinato nell'allegata Appendice B2-punto 1.9 (€ 775.355,74).

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo – 30124 Venezia- Italia | Tel. 041.2705.411
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@corteconticert.it

Comune di Nove - prot. n. 1637 del 16-02-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 7

(Trasmissione documento mediante Siquel)

Punto 1.7.2: Sanzioni am.ve per violazione codice della strada
Si chiedono i motivi per i quali, per tutto il triennio 2012/2014 è stato indicato zero sia in termini di accertato che di riscosso.

Punto 1.8.1: Evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione
Dalla lettura dei prospetti si rileva, in conto competenza, un basso grado di riscossione pari al 17,58% dei proventi in argomento sull'importo accertato.

Punto 1.13: Servizi conto terzi
Preso atto della presenza, anche per l'esercizio 2014, della partita di spesa "giroconto fotovoltaico", già oggetto di pronuncia da parte della scrivente Sezione con deliberazione n. 52/2016/PRSE, si chiede a codesta Amministrazione di aggiornare sull'adeguamento di tali contabilizzazioni alle indicazioni fornite nella delibera summenzionata.

Punto 2: Organismi partecipati
Si è rilevata la presenza di 2 Società indirette che hanno realizzato perdite nell'esercizio 2014 e precisamente:
€ -60.327,00 della Società "E.B.S.- Extra Biogas Schiavon Società Agricola a r.l.", indiretta tramite l'Organismo Partecipato "Extra Territorio Risorse Ambientali-Extra", che registra perdite dall'esercizio 2011;
€ -37.558,00 della Società "Unica Energia S.r.l" indiretta tramite l'Organismo Partecipato "Extra Territorio Risorse Ambientali-Extra".
Ciò premesso e alla luce di quanto disposto dall'art. 147-quinquies e 148 bis, comma 2 del T.U.E.L. 267 del 18 agosto 2000, (così come introdotto dalla lettera d) del comma 1 dell'art. 3, D.L. 10 ottobre 2012, n. 174. conv. in Legge 213/2013), si invita ad allegare idonea dichiarazione a cura del Responsabile Finanziario, sottoscritta anche dai soggetti individuati nel comma 1, da cui si evinca l'attuazione delle disposizioni contenute nella norma citata e il mantenimento degli equilibri di bilancio anche rispetto ad eventuali scadimenti dei crediti riconducibili alla società in argomento (cfr. comma 3). Si chiede infine di confermare che non sono presenti fidejussioni o altre forme di garanzia gravanti sull'ente verso propri organismi partecipati o verso terzi.

Punto 6.5: Spesa per il personale
Premesso che, sulla base dei dati forniti la spesa per il personale complessiva impegnata nell'esercizio 2014 sembra rientrare nei limiti di cui all'art. 1, c. 557, l. n. 296/2006 (-11,71%), si riscontra, dalla risposta affermativa fornita alla domanda preliminare nr. 5 della Sezione Prima, l'adesione di codesto Ente all'Unione Comuni del Marosticense.
Tanto premesso e tenuto conto che, nel caso di adesione ad una Unione di Comuni o ad uno o più Consorzi, la spesa del personale deve essere valutata in consolidato con quella dell'Unione/ Consorzio e viceversa (vedi delibere 130/2009/PAR di questa Sezione), si chiede di indicare se vi siano quote di spesa personale ascrivibili all'Unione e, in caso affermativo, ad indicarne l'importo, evidenziando se lo stesso sia già ricompreso, o meno, nei dati trasmessi a questionario.

Punto 8: Verifiche del conto economico
Preso atto di quanto dichiarato in calce al punto in parola "*è stata rilevata tra le sopravvenienze passive la quota societaria di Etra acquistata nel 2010, con impegno del*

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo – 30124 Venezia- Italia | Tel. 041.2705.411
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@corteconticert.it

Comune di Nove - prot. n. 1637 del 16-02-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 7

(Trasmissione documento mediante Siquel)

comune di procedere al pagamento in 10 rate a partire dal 2011, non rilevata in precedenza se non limitatamente alla quota di pertinenza annuale", si chiedono delucidazioni al riguardo.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di fornire notizie in merito ai punti suddetti entro 10 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando **esclusivamente** l'apposita funzionalità SI.QU.EL.: istruttoria / processo istruttorio / invio documento.

Tali formulazioni, in quanto integrative e/o modificative rispetto alle informazioni contenute nel questionario, dovranno essere sottoscritte dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte dell'Organo di Revisione. Sarà inoltre cura di quest'ultimo richiedere, laddove necessario, la "sostituzione del questionario" e, una volta attivata la procedura da parte della scrivente Sezione, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Revisore: Rosanna Mazzega
Telefono n. 041- 2705402

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE
Dott. Giampiero PIZZICONI

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo – 30124 Venezia- Italia | Tel. 041.2705.411
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@corteconticert.it

Comune di Nove - prot. n. 1637 del 16-02-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 7

(Trasmissione documento mediante Siquel)

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo – 30124 Venezia- Italia | Tel. 041.2705.411
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@corteconticert.it