

COMUNE DI LOREO

Prot. n. 0002635 del 03-03-2021

data di ARRIVO: 03-03-2021

Cat. 4 Clas 6 Fasc.

Ufficio: RAGIONERIA



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Al Sig. Sindaco
All'Organo di revisione
contabile

del COMUNE di
LOREO (RO)

Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul bilancio di previsione e rendiconto 2017 e sul bilancio di previsione e rendiconto 2018 - COMUNE di LOREO (RO) - Nota istruttoria.

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

Approvazione del rendiconto e trasmissione bilanci alla BDAP

Si rileva che, per quel che riguarda l'esercizio 2017, il rendiconto è stato approvato in data 29/5/2018, mentre, per quel che riguarda l'esercizio 2018, è stato approvato in data 17/5/2019, in entrambi i casi 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.

Si chiede, pertanto, all'Amministrazione di fornire notizie e motivazioni in merito e di precisare, più in particolare, se siano state applicate le sanzioni, di cui all'art. 9, commi 1 quinquies e ss., del D.L. n. 113/2016 come modificato dall'art. 1, c. 904 della Legge n. 145/2018, le quali prevedono il divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, nonché di contratti di servizio, fino al momento dell'adempimento.

Avanzo di amministrazione e relativi accantonamenti

Sulla base dei dati presenti in BDAP e nel certificato al consuntivo, pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno, relativamente al rendiconto 2017 e al rendiconto 2018,



CORTE DEI CONTI

preso atto delle quote accantonate che compongono l'avanzo di amministrazione, si nutrono, tuttavia, alcune perplessità sull'ammontare finale della quota destinata, in considerazione di quanto non utilizzato e del saldo positivo della parte in conto capitale per entrambi gli esercizi.

Si è, inoltre, rilevata un'incongruenza nel calcolo del fondo di indennità di fine mandato per quel che riguarda l'esercizio 2018, risultando, nella relazione dell'Organo del revisore allegata al rendiconto 2018, un importo diverso relativamente alla consistenza del fondo al 31/12/2017.

Si chiede, quindi, una breve relazione sulla definizione delle varie quote accantonate costituenti l'avanzo di amministrazione 2017 e 2018.

Saldo di finanza pubblica

Sulla base dei dati forniti, nonché dei dati presenti nella banca dati della Ragioneria Generale dello Stato, si è osservato che, per quel che riguarda l'esercizio 2017, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica risulterebbe garantito.

Al riguardo, si dispone solo dei dati relativi al monitoraggio trasmessi da codesta Amministrazione, in cui, tuttavia, i dati stessi e il saldo finale non corrispondono a quelli della banca dati della Ragioneria Generale dello Stato.

Raffrontando, comunque, tali dati con quelli del bilancio in BDAP si sono riscontrate delle differenze, che sarebbero determinanti per il rispetto o meno del saldo-obiettivo finale.

Infatti, nei dati in dettaglio sia della certificazione trasmessa che in quelli della banca dati della Ragioneria non sarebbe riportata la valorizzazione del FPV, in parte spesa, in conto capitale per un importo di euro 92.789,61.

Si chiede, pertanto, di verificare i dati sopra richiamati e di fornire maggiori notizie in merito.

Inoltre, preso atto che si è riscontrato un peggioramento del saldo dopo l'approvazione del rendiconto, come risulta dal questionario sul rendiconto 2017, si chiede di conoscere se tali modifiche siano state comunicate al Ministero dell'Economia e Finanze - RGS e se queste incidano o meno su quanto sopra rilevato.

Organismi partecipati

Con riferimento al Consorzio AIA in liquidazione, si è riscontrato che codesta Amministrazione ha una partecipazione dell'11%, e che nel passato sono state rilevate e confermate, da parte dei revisori e a seguito di ispezione, irregolarità contabili effettuate dal citato Consorzio. Da quanto riscontrato nei passati esercizi, risulta che il Consorzio ha chiuso l'esercizio 2015 con un disavanzo di € 967.718,07.



CORTE DEI CONTI

San Marco 3538 - Campo Sant'Angelo - 30124 Venezia - Italia | Tel. 041.2705.416
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@cortecert.it

Da notizie derivate da altro Ente, sembrerebbe, inoltre, che nel 2017 il Consorzio avrebbe richiesto ai Comuni soci urgenti fondi a ripiano delle passività.

Infine, nell'ottobre del 2019 il Consorzio sarebbe stato dichiarato fallito, ma in data 31/1/2020 la Corte d'Appello di Venezia avrebbe revocato la sentenza di fallimento.

Preso atto che codesta Amministrazione ha accantonato un fondo perdite di euro 112.210,40 a copertura di eventuali oneri per ripiano perdite, si chiede, quindi, una relazione aggiornata sul "Consorzio fra Enti locali per la realizzazione dell'area industriale attrezzata del Basso Polesine", 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 stesso.

Infine, con riferimento a quanto segnalato nei questionari, relativi rispettivamente al rendiconto 2017 e al rendiconto 2018, si è rilevato che i prospetti dimostrativi dei crediti e debiti reciproci tra Ente e organismi partecipati non recherebbero la doppia asseverazione degli organi di revisione e che si sarebbero verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Ente e organismi partecipati in entrambi gli esercizi (come si è riscontrato, al riguardo, anche nelle citate relazioni del revisore).

Si chiede quindi conferma dell'esistenza di tali scostamenti e, in caso affermativo, di fornirne la motivazione, precisando, inoltre, se siano stati, nel frattempo, conciliati ed eventualmente regolarizzati.

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 Con.TE.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Elena BRANDOLINI

 ELENA BRANDOLINI
CORTE DEI CONTI/80218670588
15.01.2021 14:09:13 UTC

Per informazioni e chiarimenti:

Anna Sambo

Tel. 041 2705433

anna.sambo@corteconti.it

