

COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

PROVINCIA DI BELLUNO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Parere n. 30 Data 07/10/20	OGGETTO: RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO PER PRESTAZIONI RESE DALLA SOCIETÀ A TOTALE PARTECIPAZIONE COMUNALE PONTESERVIZIS.R.L. (ART.194,COMMA 1 LETTERA E,DEL D.LGS.N.267/2000). VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022N.10.
---	---

L'organo di revisione economico finanziaria nominato il 28 novembre 2018 con delibera del Consiglio n. 37, ha preso in esame la documentazione inviata dall'Ente in data 1 ottobre '20, tramite mail, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 di cui in oggetto.

Il Revisore, il giorno 6 ottobre, ha partecipato ad una riunione, tenutasi con sistemi di video conferenza (teams) con la Responsabile dell'Area Finanziaria, nella quale sono stati approfonditi i temi della situazione emersa a seguito della ricognizione delle posizioni debitorie e creditorie esistenti con la società partecipata al 100% Ponte Servizi srl tra le quali la necessità di riconoscere il debito fuori bilancio per complessivi € 649.825,68. Le problematiche connesse alla società partecipata non si limitano al riconoscimento di tale posizione ma investono anche aspetti di ricapitalizzazione della stessa.

Il Revisore evidenzia che, della mancata presentazione da parte della società dell'attestazione delle partite di credito e debito, si era dato atto nel parere rilasciato al rendiconto 2019, n. 22 in data 14 maggio u.s., in cui venivano fatte raccomandazioni in merito e veniva inoltre richiamata l'attenzione su quanto deliberato in merito alla "rafforzamento patrimoniale" della società partecipata in sede di delibera sulla razionalizzazione delle società partecipate.

Il Revisore evidenzia inoltre che le raccomandazioni in merito alle posizioni con la società partecipata sono state riproposte nei pareri successivi ed in particolare che era stato definito il termine del 30 settembre u.s. per la ricognizione e definizione delle posizioni in essere.

Nel corso degli ultimi mesi la situazione della società partecipata è stata oggetto di attente analisi da parte dell'Ente, le varie vicissitudini societarie hanno condotto alla predisposizione di un bilancio di esercizio, ad oggi non ancora approvato, dal quale

emerge una perdita significativa a fronte della quale si è reso necessario procedere con la stesura di un piano di risanamento al fine di poter sottoporre al socio, il Comune, la situazione completa per la delibera dei necessari provvedimenti.

In tale contesto, l'Ente ha ritenuto opportuno richiedere un parere "pro veritate" specifico da parte dell'Avv.to Mario Bertolissi, in data 25 settembre u.s.; tale parere è pervenuto alla sottoscritta unitamente alla documentazione per il rilascio dei pareri.

Considerato quanto sopra, il riconoscimento del debito fuori bilancio oggetto del presente parere rappresenta un primo step nel processo di ricognizione dello stato della società, di definizione della situazione di necessità di ricapitalizzazione, di analisi del piano di risanamento della stessa.

Il revisore,

richiamati:

- ◊ L'attestazione di crediti e debiti tra l'Ente e la società partecipata, sottoscritta dal revisore della società, dott. Giorgio Longhin, in data 1 ottobre 2020 e dalla scrivente in data 6 ottobre u.s.;
- ◊ La proposta di delibera di C.C. n. 41, con i documenti allegati;
- ◊ Il parere "pro-veritate" rilasciato dall'Avv.to Mario Bertolissi, parere rilasciato in data 25 settembre u.s.;
- ◊ La ricognizione effettuata dal responsabile dell'area finanziaria in merito all'avanzo di amministrazione disponibile, determinatosi in sede di rendiconto 2019, ad oggi non applicato, vedasi parere contabile sottoscritto in data 1 ottobre 2020, dal quale emerge che ad oggi lo stesso ammonta ad € 824.685,65;
- ◊ Tra gli altri l'art. 187 del TUEL che prevede l'utilizzo dell'avanzo disponibile per la copertura dei debiti fuori bilancio;

verificato che

- l'emersione della posta non contabilizzata da parte del Comune, in sede di ricognizione delle poste tra lo stesso e la società partecipata alla data del 31 dicembre 2019, pari ad € **649.825,68**, è da ritenersi Debito Fuori Bilancio rientrante nella fattispecie disciplinata dall'art. 194, co.1 lettera e);
- sussistono le condizioni per poter procedere al riconoscimento;

atteso che:

- per il finanziamento di tale riconoscimento è stato individuato nell'avanzo disponibile la fonte in entrata e che pertanto sarà oggetto di variazione del bilancio 2020, interessando i seguenti capitoli.

ELEUDOMIA TERRAGNI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

e-u	Cap.	art.	codice	descrizione	entrate 2020	uscite 2020
E	1	4	0.00.00.00.000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	649.825,68	0
U	90333	52	09.03-1.03.02.15.000	CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - SERVIZIO RIFIUTI	0	649.825,68

- dopo tale variazione l'avanzo disponibile determinatosi con il rendiconto 2019 residuerà in € **174.859,97**.
- La regolazione finanziaria dell'operazione avverrà tramite addebito sul conto di tesoreria dell'Ente per l'importo di € 590.750,62, in corrispondenza di tale operazione la società procederà al pagamento di crediti verso il Comune; l'operazione finanziaria avverrà a valuta compensata. Ciò al fine di non determinare alcun squilibrio finanziario.
- La parte residua pari ad € 59.075,06, relativa all'Iva l'Ente provvederà al versamento alla scadenza mediante presentazione di modello di pagamento all'agenzia delle entrate.

Invita l'Ente:

- A dotarsi di un efficace strumento di controllo della società partecipata ponendo in essere procedure adeguate, tra le quali:
 - verifica di conciliazione delle poste di credito e debito alla data del **30 ottobre**, la quale dovrà essere corredata dall'attestazione del revisore della società, di cui prendere atto in sede di Giunta Comunale;
 - controlli trimestrali delle partite di debito e credito intercorrenti quindi al 31/12, 30/03, 30/06 e 30/09;
 - verifica ed approvazione di situazioni patrimoniali ed economiche semestrali, dalle quale dovrà risultare il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della società partecipata;
 - stretti controlli sulla funzione di agente contabile di fatto della società partecipata per le partite Tarsu ad oggi ancora non incassate e sulla cui funzione è tutt'oggi in corso un procedimento avanti alla Corte dei Conti;
- A monitorare attentamente l'andamento del piano di risanamento formulato dalla società, quando lo stesso sarà approvato, mediante relazioni da presentarsi da parte dell'organo amministrativo, verificate dal revisore della società partecipata
- Ad apportare ove necessarie le più opportune modifiche al bilancio preventivo 2020 -2022, ed ai documenti di programmazione tipici dell'Ente al fine di recepire il piano di risanamento stesso per le partite che riguardano il Comune;

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;

ELEUDOMIA TERRAGNI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente il riconoscimento del debito fuori bilancio per complessivi € 649.825,68 richiamando l'Ente a porre in essere quanto indicato al fine di evitare situazioni analoghe.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria


Eleudomia Terragni