

COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

PROVINCIA DI BELLUNO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Parere n. 32 Data 14/10/20	OGGETTO: Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio per ricapitalizzazione della società a totale partecipazione comunale Ponte servizi S.r.l. articolo 194 comma 1 lettera C del Dlgs numero 267 del 2000 variazione al bilancio 20 22 numero 11
---	--

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 nei giorni 6, 7 e 8 ottobre, ha partecipato a 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:

- dell'attestazione delle partite di credito e debito reciproci tra la società e l'ente alla data del 31 dicembre 2019,
- della presentazione del progetto di bilancio al 31 dicembre 2019, completo di Nota integrativa ma non dalla relazione del revisore ancora in fase di definizione;
- della Relazione sullo stato di Crisi e piano di Risanamento della Società Ponte Servizi srl.

Il Revisore ricorda 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 al 31 dicembre 2019, 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, si ritiene opportuno riepilogare gli atti posti in essere dall'Ente al fine consentire il mantenimento della continuità aziendale della società partecipata pur nel contesto di Equilibrio dell'Ente Socio unico.

- Con proposta di delibera n. 41 del 30 settembre 2020, se adottata, L'ente riconoscerà un debito fuori bilancio per complessivi € 649.825,68, finanziato mediante l'utilizzo parziale di avanzo disponibile del 2019. A tale proposito la sottoscritta a rilasciato parere n. 30.
- Con Proposta di delibera n. 43 del 30 settembre 2020, se adottata, l'ente approverà la salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art.193 co2, D.Lgs 267/2000, in tale atto viene richiamata la ricognizione dei residui attivi alla data del 30 settembre 2020, e sulla base di tali risultanze viene proposta la rideterminazione dell'ammontare del FCDE accantonato nell'avanzo del 2019. Nonché viene evidenziata l'esistenza di un debito fuori bilancio, emerso dal progetto di bilancio della società partecipata Ponte Servizi srl per un importo pari a € 1.309.508,64. A fronte della rideterminazione dell'FCDE accantonato nell'avanzo 2019 viene rideterminato l'avanzo disponibile 2019, necessario a finanziare, per il mantenimento degli equilibri il debito fuori bilancio oggetto del presente parere. A tale proposito la sottoscritta a rilasciato parere n. 31.

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;
- ◊ La proposta di delibera di C.C. n. 43, con i documenti allegati;
- ◊ La proposta di delibera di C.C. n.42, con i documenti allegati;
- ◊ Il parere "pro-veritate" rilasciato dall' dell'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;
- ◊ 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 perdita d'esercizio che comporta la necessità di procedere alla ricapitalizzazione della società, per € 1.309. 508,64, è da ritenersi Debito Fuori Bilancio rientrante nella fattispecie disciplinata dall'art. 194, co.1 lettera c);
- che, ove venga approvato dal Socio Unico, l'Ente il bilancio della società partecipata ed il piano di risanamento allegato, 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:

capitolo	codice	descrizione	entrate 2020	uscite 2020
1	0.00.00.00.000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	1.309.508,64	0
903109	09.03-1.10.99.99.999	RICAPITALIZZAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	0	1.309.508,64

dopo tale variazione l'avanzo disponibile determinatosi con il rendiconto 2019 residuerà in € € 46.610,07, che peraltro è stato raccomandato di vincolarlo dalla sottoscritta per la copertura di eventuali richieste di rimborso del contributo erogato ex art. 106 D.L.34/2020.

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. Evidenziando che tale piano non consente margini significativi di redditività pertanto il monitoraggio dovrà essere estremamente tempestivo onde evitare di incorrere in situazioni analoghe;

ELEUDOMIA TERRAGNI

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

- 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;
- Di trasmettere il provvedimento alla Procura della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23 co.5 della legge n. 289/2002

Visto:

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

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente il riconoscimento del debito fuori bilancio per complessivi € 1.309.605,64 richiamando l'Ente a porre in essere quanto indicato al fine di evitare situazioni analoghe, nonché la ricapitalizzazione della società Ponte Servizi srl.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria


Eleudomia Terragni