



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

CORTE DEI CONTI



0005981-22/06/2018-SC_VEN-T97-P

Spett.le Comune
di POSSAGNO (TV)

c.a. del Signor Sindaco
c.a. dell'Organo di revisione

e, p.c.
c.a. del Signor Segretario Comunale

Oggetto: Art. 1 - commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 – Relazioni dell'Organo di revisione sul Rendiconto 2015 e sul Bilancio di previsione 2016/2018. Nota istruttoria – richiesta integrazioni e chiarimenti.

Spettabile Amministrazione,
con riferimento alle relazioni di cui all'oggetto, si formulano le seguenti osservazioni:

RENDICONTO 2015

1. Approvazione del rendiconto

Il rendiconto risulta approvato in data 16/05/2016, oltre i termini di legge.

2. Punto 1.2.1 – Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015 - Accantonamenti ai Fondi rischi ed al FCDE

Sulla base dei dati forniti, si riscontra che non sono stati effettuati accantonamenti per la costituzione di fondi per rischi derivanti da eventuali contenziosi, né per la copertura di perdite di organismi partecipati, né per indennità di fine mandato del Sindaco.



Si chiede di fornire dettagliate informazioni al riguardo, precisando se siano state rispettate le disposizioni normative in materia.

Si rileva, inoltre, che il FCDE accantonato al 31/12/2015, pari a € 15.000,00, appare contenuto in relazione alla consistenza dei residui attivi ed alla percentuale di riscossione degli stessi. Tale inadeguatezza sembrerebbe confermata anche dai mancati accantonamenti al FCDE riferiti alle incerte riscossioni delle sanzioni per violazione al codice della strada come evidenziato al successivo punto 4.

Si chiede, pertanto, di illustrare analiticamente il calcolo effettuato per la determinazione del FCDE al 31/12/2015 e di inviare attestazione di congruità del fondo da parte dell'Organo di revisione.

3. Punto 1.2.4.2 – Fondo di cassa vincolata

Sulla base delle informazioni contenute nella relazione dell'Organo di revisione al rendiconto dell'esercizio 2015, si riscontra che l'Ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, secondo quanto disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui al D.lgs. n. 118/2011.

Si chiedono dettagliate puntuali informazioni al riguardo.

4. Punto 1.2.9.2 – Sanzioni amministrative per violazione codice della strada

Si rileva una bassa percentuale delle riscossioni relative agli accertamenti delle sanzioni per violazione al codice della strada, in tutto il triennio 2013/2015. In particolare, a fronte di accertamenti per complessivi € 29.470,07, ne risultano riscossi soltanto € 2.047,30; non risultano effettuati accantonamenti al FCDE.

Si chiedono informazioni ed aggiornamenti su quanto sopra rilevato.

5. Sezione quarta - Organismi partecipati

Si chiede di fornire una relazione dettagliata sulla situazione economico-finanziaria dei seguenti organismi partecipati, a firma del Segretario Comunale e del Responsabile del Servizio Finanziario:

- **Feltrenergia** in perdita, al 31/12/2015, per € 7.364,00, e perdite portate a nuovo per € 63.116
- **La Fornace dell'Innovazione**, in perdita nell'esercizio 2015, per € 59.600,00, e perdite portate a nuovo per € 81.655,00.

Infine, si chiedono le motivazioni della mancata doppia asseverazione, da parte dei rispettivi organi di controllo, della nota informativa relativa alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi



partecipati, di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011 (punto 4.5.1 del questionario) nonché di fornire chiarimenti ed aggiornamenti in merito ai casi di mancata conciliazione fra l'Ente ed alcuni organismi partecipati (punto 4.5.2).

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

6. Approvazione del Bilancio di previsione

Il Bilancio di previsione risulta approvato in data 16/05/2016, oltre i termini di legge.

Orbene, su tutto quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, con nota a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 10 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.: istruttoria/ processo istruttorio / invio documento.

Sarà, quindi, cura dell'Organo di revisione, in caso di modifica e/o di integrazione dei dati forniti, chiedere la "sostituzione del questionario" e, una volta avviata la procedura da parte di questa Corte, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Grazie per la collaborazione, buon lavoro.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi



per informazioni e chiarimenti:
dott.ssa Alessia Boldrin
tel. +39.041.2705456
alessia.boldrin@corteconti.it

