



Venezia, li

Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo
per il Veneto

0005197-06/09/2013-SC_VEN-T97-P

Al Sig. Sindaco
del Comune di JESOLO

Fax 0421 359205

Al Presidente dell'organo di revisione contabile
del Comune di JESOLO
Dott. Maurizio Interdonato

Fax 041 5454522

OGGETTO: Art. 1, commi 166 e 167, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul bilancio consuntivo 2011 - Comune di JESOLO (VE) – Osservazioni.

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

SEZIONE SECONDA:

Punto 1.2 Equilibri della gestione di competenza

Pur rilevando che gli equilibri della gestione di competenza sono rispettati e che il disavanzo di gestione di parte corrente non riveste ancora carattere di criticità (pari a - 1,39%, comunque in peggioramento sul 2010), tuttavia si sono rilevati l'applicazione per spese correnti di una non trascurabile percentuale dell'avanzo di amministrazione (pari al 31,65% dell'avanzo stesso, con un'incidenza sulle spese correnti, pari a 2,83%) e l'utilizzo per spese correnti di una quota di oneri di urbanizzazione (pari al 53,28% dell'accertato, con un'incidenza sulle spese correnti, pari a 4,72%), nonché di plusvalenze derivanti da alienazione di beni patrimoniali, aventi un'incidenza sulle spese correnti, pari a 4,88%, e sulle entrate correnti, pari a 4,69%, prossima alla soglia di criticità individuata nel 5%.

Al riguardo, si deve osservare, quindi, come tale contesto, apparentemente non particolarmente critico, sia garantito - in misura che sembra determinante -, oltre che

dall'utilizzo per spese correnti di contributi per permesso a costruire, anche e soprattutto dall'utilizzo di plusvalenze per il finanziamento di spese correnti non ripetitive, le quali ultime, sommate all'avanzo di amministrazione applicato per spese correnti incidono sulle spese correnti stesse per il 7,71%.

Da quanto indicato, inoltre, nel prospetto 1.3, si evince che il complesso delle entrate aventi carattere non ripetitivo utilizzate per spese correnti ha un'incidenza sulle entrate correnti, pari al 26,87% (e pari al 27,95% sulle spese correnti), evidenziando potenziali criticità per la costruzione dei futuri equilibri di bilancio.

Si chiede, pertanto, di fornire più approfondite notizie e motivazioni in ordine a quanto rilevato, precisando, tra l'altro, in che misura sia stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per ciascuna delle tre casistiche, di cui all'art. 187 comma 2 lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000 (provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, finanziamento di spese di funzionamento non ripetitive e finanziamento di altre spese correnti in sede di assestamento generale).

Punto 1.6.1 Contributo per permesso a costruire

Sulla base delle informazioni fornite e dalle verifiche effettuate sui dati pubblicati nella banca dati Sirtel e nel certificato al consuntivo 2011 pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno, si è osservato che i contributi in questione vengono allibrati sia al Tit. I categoria 3, sia al Tit. IV delle Entrate.

Al riguardo, si è potuto appurare che sia la manualistica che la nuova codifica Siope ne indicano, invece, l'iscrizione in bilancio al Tit. IV cat. 5 dell'entrata.

Si chiedono, pertanto, all'Amministrazione notizie e delucidazioni in merito.

Punto 1.8 Gestione dei residui

Sulla base dei dati forniti, considerato l'insieme dei residui nel loro complesso, si è osservata una consistente incidenza dei residui attivi sulle entrate complessive, pari a 42,16% (di cui il 28,90% relativi alla parte in conto capitale), e dei residui passivi sugli impegni complessivi, pari a 58% (di cui il 42,51% relativi alla parte in conto capitale).

Complessivamente, con riferimento a quanto sopra evidenziato, si è potuto rilevare, per quel che riguarda la parte in conto capitale, un tasso di smaltimento, pari al 15,74%, per i residui attivi, e pari al 28,43%, per i residui passivi.

Si è, inoltre, rilevata la presenza di residui attivi vetusti di parte corrente negli anni precedenti al 2007 (€ 416.388,09= afferenti al Tit. III, rispetto ai quali si è riscontrato un tasso di smaltimento, pari al 23,49%).

Si chiede, pertanto, di verificare i dati sopra richiamati e di fornire più approfondite notizie in merito a quanto rilevato, precisando se nelle prescritte operazioni di

riaccertamento sia stata effettuata attenta verifica sulla congruità ed effettiva riscuotibilità delle somme in argomento, nonché sulle ragioni del loro mantenimento e sulla tempistica sia per l'incasso dei residui attivi accertati che per il loro conseguente impiego, con particolare riguardo all'avanzamento dei lavori delle opere pubbliche e ai conseguenti pagamenti da effettuare.

Punto 1.9 Debiti fuori bilancio

Si è osservata l'esistenza di debiti fuori bilancio per € 6.278,28=, per sentenze esecutive.

Al riguardo, si chiedono, pertanto, all'Amministrazione ulteriori informazioni, nonchè copia della delibera di riconoscimento e conferma del relativo invio alla competente Procura della Corte dei Conti.

Punto 2 Organismi partecipati

Sulla base dei dati forniti, si è riscontrata, con particolare riferimento al punto 2.3, la chiusura in perdita al 31/12/2011, di alcune società partecipate indirettamente da codesta Amministrazione, di cui alcune mostrano situazioni particolarmente critiche, e più precisamente:

- "Nuova Pramaggiore s.r.l." (partecipata direttamente dalla "A.T.V.O. s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 4,8% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 1,45% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 1,63%, registrando continue perdite costanti e continuative dal 2007 al 2011 compresi, per un totale di € 69.501=.
- "Insula s.p.a." (partecipata direttamente dalla "Veritas s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,84% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 58,36% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 65,77% e ha registrato perdite d'esercizio, sempre maggiori, nell'ultimo triennio 2009-2011.
- "Società dei trasporti integrati nel Veneto s.c.a.r.l" in liquidazione (partecipata direttamente dalla "A.T.V.O. s.p.a.")- le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 4,8% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 27,50% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 21,57% e ha registrato perdite d'esercizio nei quattro esercizi 2008-2011.

- "Amest s.r.l." (partecipata direttamente dalla "Veritas s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,84% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 64,56% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 30,23%.
- "Sifagest s.c.a.r.l." (partecipata direttamente dalla "Veritas s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,84% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 422,09% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 112,39%.
- "S.M.S. Sicurezza, Mobilità, Segnaletica s.r.l." in liquidazione (partecipata direttamente dalla "A.T.V.O. s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 4,8% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, negativo, pari a - 279,59% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 77,67%.
- "Brusutti" (partecipata direttamente dalla "ATVO s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 4,8% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 14,97% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 78,45%.
- "Consorzio Venezia Ricerche" (partecipata direttamente dalla "Veritas s.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,84% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 30,74% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 22,35%.
- "S.T. Sistemi telematici s.r.l." (partecipata direttamente dalla "Autovie Venete SAAV S.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,008% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, negativo, pari a - 17,41% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 136,45%.
- "Società autostrade Venezia Padova s.p.a." (partecipata direttamente dalla "Autovie Venete SAAV S.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,008% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 0,39% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 2,26%.

- "Bazzera s.r.l." (partecipata direttamente dalla "Autovie Venete SAAV S.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,008% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 2,07% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 465,12%.
- "Pedemontana Veneta s.p.a. in liquidazione" (partecipata direttamente dalla "Autovie Venete SAAV S.p.a.") - le cui quote di partecipazione di 1° livello corrispondono a 0,008% -, la quale presenta un'incidenza del risultato d'esercizio sul patrimonio netto, pari a - 3,76% e un'incidenza sul capitale sociale, pari a - 3,17%.

Si chiede, pertanto, di trasmettere una relazione aggiornata sulla situazione delle società partecipate indirettamente sopra segnalate, specificando quanto e come le perdite evidenziate possono incidere sul bilancio dell'Ente, le cause che hanno determinato tali perdite, i controlli posti in essere in modo diretto o indiretto, nonché le misure che si intendono adottare al riguardo, al fine di fronteggiare tale fenomeno e di evitarne la reiterazione.

Da quanto segnalato nel punto 2.4, si rileva, altresì, la presenza di organismi che non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto, tra i quali, in particolare, la società "Progetto sviluppo industriale – Distretto di Brcko s.r.l." in liquidazione.

Si chiedono, quindi, maggiori e più approfondite notizie al riguardo.

Punto 8 Conto economico

Sulla base dei dati forniti e con particolare riferimento alla specifica sui proventi e gli oneri straordinari della gestione 2011, di cui al punto 8.2, si è rilevato, ad una verifica incrociata tra prospetti, che l'importo relativo alle plusvalenze da alienazione (€ 7.299.987,37=) non corrisponde al dato correlativo indicato nel punto 1.6.3 (€ 1.425.453=), che l'importo relativo ai minori debiti di funzionamento non corrisponde all'ammontare dei minori residui passivi del Tit. I e che i maggiori crediti non corrispondono all'ammontare dei maggiori residui attivi.

Si chiede, pertanto, di verificare i dati in argomento e di fornire più approfondite notizie su quanto sopra rilevato.

Punto 9 Verifiche del conto del patrimonio

Sulla base dei dati forniti, si è rilevato che l'ammontare dei crediti non corrisponde al totale dei residui attivi, di cui al prospetto 1.8.4, e che i debiti di funzionamento non corrispondono al totale dei residui passivi del Tit. I, di cui al medesimo prospetto.

Si è, inoltre, rilevato che la variazione delle immobilizzazioni materiali, di cui al prospetto 9.2, non corrisponde a quanto indicato nella relativa successiva specifica, con una differenza, tra quanto segnalato nei due punti, di € 171.338,68=.

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

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 SI.Qu.EL.: istruttoria / processo istruttorio / invio documento.

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

Il Magistrato Istruttore

- Consigliere Elena BRANDOLINI –
- F.to Elena BRANDOLINI

Per informazioni e chiarimenti:
Dott.ssa Anna Sambo
Tel. 041 2705433