



**Corte dei Conti**  
Sezione regionale di controllo  
per il Veneto

CORTE DEI CONTI



0005870-22/07/2014-SC\_VEN-T97-P

Al Sig. Sindaco  
del Comune di PALU' (VR)

All' Organo di revisione contabile  
del Comune di PALU' (VR)

**OGGETTO: Art. 1, commi 166 e ss, della legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2012 - Comune di PALU' (VR) - Nota istruttoria.**

Con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si richiedono delucidazioni in merito ai seguenti punti:

**Punto 1.1 Verifica degli equilibri di bilancio**

Dalla lettura dei prospetti si rileva l'applicazione di avanzo in parte corrente per € 19.453,06, pari al 2,3% delle entrate correnti, in presenza di una differenza di parte corrente (D) maggiore di zero.

Si chiede di fornire adeguata motivazione in merito, avendo cura di specificare le finalità di tale operazione, visto che l'avanzo non è stato utilizzato in sede di salvaguardia a garanzia degli equilibri (come si evince dalla lettura del punto 1.4.3) e considerato che le entrate da gettito IMU sono state integralmente destinate al finanziamento della parte capitale (pari a € 69.746), vanificando la citata applicazione dell'avanzo in parte corrente.

**Punto 1.7.4 Recupero evasione tributaria**

Si evidenzia il basso grado di realizzo della lotta all'evasione tributaria, entrata avente natura straordinaria, anche se gli accertamenti sembrano riferibili al gettito IMU e non ad attività di lotta all'evasione tributaria:

	Accertamenti	Riscossioni	Grado di realizzo
Recupero evasione 2012	€ 69.746	€ 20.814	29,8%

Pur comprendendo che gli accertamenti sono stati emessi verosimilmente nella parte finale del 2012 e che l'incasso di conseguenza non si è realizzato nel corso dell'anno, si evidenzia che un basso grado di realizzo comporta la formazione di residui attivi che, col passare degli anni, rischiano di divenire difficilmente esigibili, con le inevitabili conseguenze sull'attendibilità del risultato di gestione.

Si invita a relazionare in merito.

**Punto 1.12 Servizi conto terzi**

Si chiede di voler fornire maggiori dettagli per le seguenti spese, inserite tra i servizi conto terzi:

- Giroconti, impegnati per € 11.782,32 e pagati per € 9.629,39,

vista la loro rilevanza rispetto al totale, anche al fine di verificarne la corretta imputazione di tali poste tra le partite di giro.

**Punto 1.13 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti**

Si chiedono le motivazioni della mancata adozione delle opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 del D. L. n. 78/2009, convertito dalla legge n. 102/2009.

**Punto 2 Organismi partecipati**

Si invita a fornire maggiori informazioni riguardo alla CISI S.P.A. , posta in liquidazione nel 2010 ed in concordato preventivo dal luglio 2012, che presenta una situazione complessa nei confronti di Sagidep che coinvolge più società: la SIE e la Plus Energy, fallite nel 2012, e la GESI per la quale Sagidep aveva avanzato richiesta di fallimento salvo poi procedere al ritiro della stessa. Si ricorda che il patrimonio netto di CISI a fine 2012 risultava essere pari a -6.186.956 euro, in lieve miglioramento rispetto alla situazione dell'anno precedente per effetto dell'utile d'esercizio maturato.

Si segnala inoltre che al punto 2.5 non sono state inserite spese in favore degli organismi partecipati, neppure per contratti di servizio. Si chiedono chiarimenti in merito.

**Punto 5.6 Ricognizione del personale**

L'Organo di revisione ha dichiarato che non è stata effettuata la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumeri ed eccedenze, prevista dall'art. 33 comma 1 del D. Lgs. 165/2001.

Si chiede di relazionare in merito.

**Punto 5.10** Incarichi di collaborazione autonoma

Preso atto che la riduzione della spesa per il personale di cui al punto 5.4 è stata conseguita per € 1.938,10, si chiedono maggiori dettagli sugli incarichi affidati, dal momento che il relativo prospetto non risulta compilato.

**Punto 6** Progressioni orizzontali

Si chiede di relazionare in merito al rispetto delle disposizioni di cui all'art. 9, c. 21 del D. L. 78/2010 in materia di progressioni orizzontali, dal momento che il quadro 6.1.7 non risulta compilato.

**Punto 7** Verifiche sul conto del patrimonio

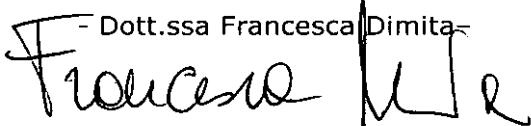
Si rileva una forte riduzione delle disponibilità liquide tra il 2010 e il 2012, che sono passate da € 419.302,69 a € 73.397,20, senza tuttavia il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Esprimendo preoccupazione in proposito, si chiedono all'Organo di Revisione ragguagli sulle ragioni di tale dato, e soprattutto sulle future capacità dell'Ente di far fronte ai crediti di terzi.

Si chiede cortesemente all'Amministrazione e all'Organo di Revisione in indirizzo di voler fornire notizie in merito ai punti suddetti **entro 10 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.:** istruttoria / processo istruttorio / invio documento.

Tali formulazioni, in quanto integrative e/o modificative rispetto alle informazioni contenute nel questionario, dovranno essere sottoscritte dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte dell'Organo di revisione. Sarà inoltre cura di quest'ultimo richiedere, se necessario, 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**

- Dott.ssa Francesca Dimita  


Per informazioni e chiarimenti:  
dott. Manuele Baggio  
Tel. 041 2705424  
manuele.baggio@corteconti.it