



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

Bologna, 14 agosto 2020

Al Sig. Presidente

All'Organo di revisione

Provincia di Ravenna

Oggetto: questionario sui dati del bilancio consuntivo 2017 (articolo 1, commi 166 e segg. legge n. 266 del 23 dicembre 2005) - chiarimenti istruttori

Per esigenze di approfondimento istruttorio, in relazione ai dati rilevati dall'esame del questionario trasmesso a questa Sezione relativo al bilancio consuntivo 2017, e con riserva di ulteriori eventuali osservazioni, si chiede di fornire circostanziati chiarimenti in merito ai seguenti punti.

- Punto 5.1 Sezione I - gestione finanziaria: nell'allegato al rendiconto "composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo crediti" non è valorizzata la colonna "importo minimo del fondo": si chiede di integrare il prospetto con la colonna mancante.
- Punto 8.3 Sezione I - gestione finanziaria: si chiede di motivare il mancato accantonamento al fondo perdite partecipate, non avendo trovato alcuna indicazione e motivazione nella relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2017, anche con riferimento (i) alla posizione della società "Stepra, fallita il 07/06/2019, che nell'anno 2017, ultimo bilancio approvato, ha quasi azzerato il capitale di € 2.760.000,00 conseguendo una perdita di € 2.044.315,00" (dalla relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2019) e (ii) ai risultati economici



CORTE DEI CONTI

altalenanti dell'Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna (partecipato al 30%) che ha registrato perdite d'esercizio negli anni 2016 (pari a € -16.884,04) e 2018 (pari a € -230.181,91), pur conseguendo risultati economici positivi negli anni 2016 e 2019 (cfr. Corte dei conti, Sez. Emilia-Romagna, delibera n. 44/2020/PRSE, punto 7, sul rendiconto 2017 del Comune di Riolo Terme).

- Punto 8.5 Sezione I - gestione finanziaria: la risposta inserita nel questionario è negativa, mentre nel rendiconto è indicato l'accantonamento di € 190.000,00 per rinnovi contrattuali. Si invita a controllare i dati inseriti e a procedere alle correzioni eventualmente necessarie.
- Punto 13 Sezione IV - organismi partecipati: contrariamente a quanto indicato nel questionario, dalla relazione dell'Organo di revisione a pag. 28 emerge la mancanza di asseverazione di rapporti di debito/credito con alcune società partecipate per cui la procedura risulta ancora in corso di definizione (Ervet S.p.a., Lepida S.p.a. e Stepra). Si chiede di motivare e di illustrare le misure poste in essere per assicurare la tempestiva asseverazione dei rapporti di debito e credito con enti partecipati, trattandosi di una ricorrente criticità già oggetto di rilievi nelle precedenti delibere della Sezione (n. 27/2019/PRSE sul rendiconto 2016, n. 168/2017/PRSE sul rendiconto 2015 e n. 94/2017/PRSE sul rendiconto 2014).
- Punto 2 Sezione I - gestione finanziaria (della Sezione VI - Sezione aggiuntiva Province/Città Metropolitane): si invita a controllare l'esattezza dei dati inseriti nella tabella, apportando le correzioni eventualmente necessarie.
- BDAP - Risultato d'amministrazione: il prospetto "allegato a) risultato d'amministrazione" estratto dagli schemi di bilancio di BDAP non riporta la distinzione in fondi e si chiede pertanto di provvedere alla relativa correzione.
- Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013): illustrare le misure poste in essere per il superamento dei due parametri deficitari, nonché la proiezione nelle annualità successive.

La risposta alla presente nota istruttoria dovrà essere **inviata attraverso il sistema ConTe**, selezionando il rendiconto 2017 e utilizzando la funzionalità: istruttoria → processo istruttorio → invio documento e s'invita a rispondere entro il 31 agosto 2020.



CORTE DEI CONTI

S'invita inoltre a modificare e/o integrare i dati del questionario sul rendiconto 2017 trasmesso con modalità telematiche attraverso il sistema ConTe e a tal fine, si rimette a disposizione del revisore il questionario e si ricorda che il medesimo - anche nel caso in cui nessuna variazione venga apportata - dovrà essere nuovamente inviato alla scrivente Sezione (tramite il sistema ConTe).

Per eventuali informazioni si fornisce il nominativo del funzionario competente: Dott.ssa Elisa Grazia (e-mail: elisa.grazia@cor-teconti.it).

Si ringrazia per la collaborazione.

Il Magistrato Istruttore

Khelena Nikifarava

Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2, d.lgs. 39/1993



CORTE DEI CONTI