

Elenco delle irregolarità di maggior rilievo emerse dalla verifica amministrativo contabile eseguita al Comune di NOVI LIGURE (S.I. 1833/2024)			
N.	Descrizione sintetica del rilievo	Riferimento normativo	Pagine
1	Anomalie varie in ordine a partecipazioni societarie: 1) decisione contraddittoria circa il mantenimento della partecipazione in Centrale del Latte di Alessandria e Asti S.p.a., che hanno determinato la riduzione di valore della partecipazione; 2) soccorso finanziario assicurato alla partecipata CIT S.p.a. in assenza di parere favorevole di Collegio revisori / Segretario generale / Dirigente Settore finanziario; 3) mantenimento delle partecipazioni nelle società AMIOS e ANEMOS in assenza dei requisiti di legge.	Art. 4, 14, 20. c. 2, lett. b) e d), e 24 d.lgs. 19.08.2016, n. 175.	8-20
2	Criticità varie relative ai rapporti con la Fondazione Teatro Marengo: 1) anomalie nella circolarizzazione della situazione dei reciproci debiti/crediti; 2) omessa applicazione dell'IVA sui contributi.	Art. 11, c. 6, lett. j), d.lgs. 23.06.2011, n. 118; Agenzia delle Entrate, Circolare n. 34/E del 21.11.2013.	23-26
3	Omessa / inadeguata motivazione nei piani di revisione, straordinari e ordinari, circa il mantenimento delle partecipazioni stesse, con particolare riferimento alla partecipazione di controllo nella holding ACOS S.p.a.	Artt. 4, 20 e 24 d.lgs. 19.08.2016, n. 175.	29-37
4	Carenze ed omissioni relative al sistema dei controlli.	Art. 147-quater, d.lgs. 18.08.2000, n. 267; art. 19, c. 5, d.lgs. 19.8.2016, n. 175;	37-46
5	Criticità varie in ordine agli adempimenti di cui all'art. 11, c. 6, lett. j), d.lgs. 23.06.2011, n. 118: 1) omessa e/o carente asseverazione da parte dell'Organo di revisione della situazione dei debiti e dei crediti reciproci con le società partecipate dal Comune; 2) omissioni o gravi ritardi da parte di taluni enti partecipati, in particolare da parte di società sulle quali il Comune esercita il controllo.	Art. 11, c. 6, lett. j), d.lgs. 23.06.2011, n. 118.	47-51
6	Criticità varie concernenti gli accantonamenti per perdite di esercizio registrate da società partecipate: a) accantonamenti parziali; b) assenza di evidenza nei documenti contabili; c) accantonamenti intervenuti solo a partire dal 2022, nonostante siano state costantemente registrate perdite sin dal 2019.	Art. 21, c. 1, d.lgs. 19.8.2016, n. 175.	51-55
7	Superamento dei limiti massimi per i compensi corrisposti agli amministratori di alcune società in controllo pubblico.	Art. 4, c. 4, d.l. 6.7.2012, n. 95, come modificato dall'art. 16, c. 2, d.l. 24.6.2014, n. 90; art. 11, c. 6 e 7, d.lgs. 19.8.2016, n. 175.	59-62
8	Omessa pubblicazione di dati ed informazioni alla Sezione Amministrazione trasparente del sito web istituzionale.	D.lgs. 14.03.2013, n. 33.	68-69
9	Criticità connesse ai tempi di pagamento delle obbligazioni commerciali: a) mancato rispetto dei termini di scadenza in tutto il quinquennio 2019-2023 (indicatori annuali e trimestrali di tempestività dei pagamenti); b) mancata adozione di misure correttive; c) parziale od omessa adozione delle conseguenti misure di garanzia; d) non corretta determinazione dell'indicatore di ritardo annuale 2023 con omessa adozione di misure di garanzia nell'anno 2024; e) omessa assegnazione ai dirigenti di obiettivi specifici concernenti la puntualità dei pagamenti.	Art. 4 d.lgs. 9.10.2002, n. 231; art. 1, c. 859 e 862, legge 30.12.2018, n. 145; art. 4-bis, c. 2, d.l. 24.02.2023, n. 13.	74-85