



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO  
Settore Enti Locali - Controllo finanziario

*Trasmissione via Con.Te*  
Nota istruttoria.

Alla cortese attenzione  
del sig. Sindaco  
e dell'Organo di revisione contabile  
del Comune di **Due Carrare** (PD)

**Oggetto:** Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2019-2021 e sul Rendiconto 2019 del **Comune di Due Carrare** (PD).

Al fine di consentire l'acquisizione di informazioni non diversamente disponibili per la valutazione degli atti, nell'ambito dell'attività istruttoria finalizzata al controllo di cui all'oggetto, si pregano le SS.LL. di fornire dati, motivazioni, osservazioni ed ogni utile chiarimento, relativamente a ciascuno dei seguenti punti:

**Criticità già accertate con deliberazione della Corte dei conti n. 32/2021/PRSE non superate nell'Esercizio 2019:**

**Tempestività dei pagamenti:** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019 è pari a 11,44.

Si chiede di relazionare in merito, avendo cura di quantificare gli eventuali interessi di mora liquidati nel corso dell'esercizio 2019;

**Giacenza vincolata di cassa:** la cassa vincolata è pari a zero anche al 31/12/2019;

**Quota accantonata, quota vincolata e destinata a spesa di investimento:** l'analisi dei dati contenuti nei prospetti "All. a) Risultato di amministrazione", "All. a1) Elenco risorse accantonate" e "Allegato a3) Elenco risorse destinate" del rendiconto 2019, ha fatto emergere le seguenti incongruenze:

- a) il valore delle quote destinante a spesa di investimento all'1/1/2019, risultante dall'allegato A3, pari a €1.076.032,01, non corrisponde al valore al 31/12/2018, risultante dal rendiconto 2018, pari a € 33.614,13;
- b) il valore della quota vincolata del risultato di amministrazione è pari a € 123,60: si chiede di evidenziare le modalità di calcolo di tale valore;



CORTE DEI CONTI

c) L'accantonamento a fondo perdite partecipate, pari a € 808.533,02, risulta essere inferiore alla quota parte, a carico del Comune di Due Carrare, delle perdite portate a nuovo al 31/12/2018, per il Consorzio Padova Sud, risultanti dal bilancio d'esercizio 2018 ( $€ 24.747.520,00 * 3,3695\% = 833.867,69$ );

d) L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 11.000,00 (esattamente pari al fondo accantonato nei rendiconti 2017e 2018) costituisce il 4,21% dei residui attivi (al 31/12/2019) di cui all'allegato al rendiconto "All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità". Si rileva, pertanto, una possibile sottostima del FCDE.

Si chiede di relazionare in merito a tutte le incongruenze evidenziate. Le questioni rivestono particolare importanza, considerato che, il risultato disponibile al 31/12/2019 è pari a 127.062,66.

**Gestione dei residui attivi e passivi:** si rileva quanto segue:

a) L'incremento, al 31/12/2019, dei residui attivi afferenti al titolo III e una modesta percentuale di riscossione degli stessi (7,05%).

Sulla base dei dati contenuti nel prospetto "DCA Rendiconto finanziario entrate" del documento contabile "Dati contabili analitici" si rileva che la bassa percentuale di riscossione in conto residui è ricollegabile alle entrate appartenenti alla voce del piano dei conti E.3.01.00.00.000 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni";

a) la permanenza di residui attivi afferenti al titolo VI dell'entrata, pari a € 212.523,02, relativamente ai quali si chiede di comunicare l'Ente erogatore e la natura del finanziamento, ai fini della valutazione della corretta contabilizzazione delle operazioni, sulla base di quanto disposto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 3.18 e all'esempio 8 "Scritture riguardanti un prestito ordinario della Cassa depositi e prestiti Spa".

b) l'eliminazione dei residui attivi afferenti al titolo IV per € 446.713,63 pari al 34,60% del valore al 01/01/2019, per i quali non si rileva una corrispondente riduzione di residui passivi di parte capitale;

c) L'incremento, al 31/12/2019, dei residui passivi afferenti ai titoli I e VII delle spese;

d) con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Ente non ha eliminato i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, anche se non ancora prescritti (punto 4.4 sezione I del questionario sul rendiconto 2019).

Si chiede di relazionare dettagliatamente in merito alle sopra elencate criticità, avendo cura di specificare la tipologia di accertamenti eliminati, le motivazioni dell'eliminazione e della mancata corrispondente cancellazione di residui passivi di parte capitale.

**Bilancio di Previsione 2019-2021:**

**Accantonamento fondi:** dai dati contenuti nel prospetto "Bilancio di previsione - Spese", del Bilancio di Previsione 2019-2021, si rileva l'assenza, alla missione 20, di stanziamenti relativi ad "Altri fondi";

**Fondo Pluriennale vincolato:** si rileva la mancata valorizzazione dei FPV d'entrata e di spesa, sia di parte corrente che di parte capitale.

Si chiede di relazionare in merito e di comunicare se l'Ente, in occasione dell'annuale riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, provvede a re-imputare gli impegni secondo i cronoprogrammi di spesa (precisare se in un'unica annualità).

Si chiede, inoltre, di compilare la seguente tabella, con riferimento alle previsioni di spesa di investimento per ciascuna annualità, al Piano triennale delle opere pubbliche e ai relativi cronoprogrammi:

DESCRIZIONE OPERA/SPESA DI INVESTIMENTO	IMPORTO COMPLESSIVO	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO 2019	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO 2020	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO 2021	QUOTA ESIGIBILE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI
N. 1 - 2019					
N. 2 - 2019					
....					
<b>TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2019</b>					
N. 1 - 2020		----			
N. 2 - 2020		----			
....		----			
<b>TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2020</b>					
N. 1 - 2021		----	----		
N. 2 - 2021		----	----		
...		----	----		
<b>TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2021</b>					

**Previsioni di cassa:** si rileva quanto segue:

- non è stata monitorata dal responsabile finanziario la giacenza vincolata (punto 5 sezione III);
- l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata, per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere (punto 6 sezione III);

**Rendiconto 2019:**

**Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:** al punto 2.1 sezione I.III del questionario sul rendiconto 2019 si rileva una percentuale di riscossione, in conto competenza, pari a 90,77%, diversamente da quanto rappresentato a pagina 21 della relazione dell'organo di revisione alla proposta di rendiconto 2019 (pari al 100%).

Si chiede di relazionare in merito alle modalità di accertamento delle entrate in questione, al fine di poter verificare il rispetto delle disposizioni di cui al punto 3.3. del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011;

**Spesa del personale:** a pagina 25 della relazione alla proposta di rendiconto 2019 l'organo di revisione dichiara di non aver certificato la costituzione del fondo per il salario



CORTE DEI CONTI

accessorio, contrariamente a quanto attestato al punto 7.5 della sezione I del questionario sul rendiconto 2019;

**Indebitamento:** l'allegato A al Decreto del MEF 30 agosto 2019 "Rinegoziazione dei mutui di competenza del MEF, in attuazione dell'articolo 1, comma 963, della legge 30 dicembre 2018, n. 145" (pubblicato nella GU n.218 del 17-9-2019), riportante l'elenco dei mutui "MEF" per i quali gli Enti avevano la possibilità di rinegoziazione, in attuazione dell'art. 1, comma 963 della L. 145/2018, con conseguente "riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico", contiene le seguenti posizioni per il Comune di Due Carrare:

**Identificativi prestiti CDP: 4332331/00 - 4426082/00 - 4433808/00;**

**data scadenza ammortamento: 31/12/2023 (tutti e tre);**

**tasso di interesse fisso: 4,410 - 4,500% - 4,240%;**

**importo finanziamento concesso: 51.645,69 - 284.051,00 - 100.000,00;**

**residuo debito: all'01/01/2019: 17.387,25 - 96.148,09 - 33.321,91.**

Si è rilevato, tuttavia, dalle domande preliminari del questionario sul Bilancio di Previsione 2019-2021 e dalla sezione II del questionario sul rendiconto 2019 che l'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziazione.

Si chiede di relazionare in merito, precisando le motivazioni alla base della scelta dell'Ente;

**Stato Patrimoniale, Conto Economico e gestione del patrimonio:** si rileva, al 31/12/2019, la perdita d'esercizio pari a € 606.615,76.

Si chiede di relazionare in merito. Si chiede, inoltre di fornire sintetica dimostrazione dell'avvenuta conciliazione dei crediti vs/ residui attivi al netto del fondo svalutazione crediti e di motivare la mancata attuazione di politiche di valorizzazione del patrimonio;

**Organismi partecipati:** si rileva a pagina 16 del questionario che il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.

Sulla base dei dati inseriti nel Portale "Patrimonio PA" del MEF -Dipartimento del Tesoro, si rileva che l'Ente possiede le partecipazioni indicate nel successivo prospetto (dati di bilancio d'esercizio 2018):

Denominazione partecipata	Codice fiscale	Diretta	Indiretta effettiva	PN Patrimonio Netto	CS Capitale Sociale	PN - CS	Valore partecipazioni	Risultato di esercizio
ACQUEVENET E S.P.A.	00064780281	2,61	0	264.262.775,00	258.398.589,00	5.864.186,00	0,00	2.561.580,00
CENTRO VENETO GESTIONE ACQUE S.R.L. IN SIGLA "C.V.G.A. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	03841460284	0	100	203.019,00	100.000,00	103.019,00	103.019,00	-6.328,00
PRONET S.R.L. IN	03557860289	0	15,69	14.858,00	116.147,00	-101.289,00	-15.892,24	-5.128,00



CORTE DEI CONTI

LIQUIDAZIONE								
VIVERACQUA S.C. A R.L.	04042120230	0	<b>11,84</b>	235.821,00	105.134,00	130.687,00	15.473,34	1.152,00

Si chiede di confermare i dati esposti e di fornire un aggiornamento in merito:

- a) alle azioni intraprese dall'Ente nei confronti degli organismi partecipati, in termini di efficacia, efficienza, economicità e verifica degli obiettivi di gestione;
- b) ad eventuali ricadute, anche patrimoniali, sul bilancio dell'Ente, considerato che le società Centro Veneto Gestione Acque srl in sigla C.V.G.A. S.R.L in liquidazione e Pronet srl in liquidazione (partecipate indirettamente) hanno chiuso l'esercizio 2018 in perdita;
- c) alla situazione delle cessioni/liquidazioni degli organismi;
- d) alla situazione creditoria/debitoria relativa al Consorzio Padova Sud, alla luce del decreto di omologazione dell'Accordo di Ristrutturazione dei Debiti del CPS - N.R.G. n. 1/2020.

Per la presentazione, delle memorie, è assegnato un termine di venti giorni dal ricevimento della presente. La documentazione dovrà pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità ConTe.

Non saranno prese in considerazione, memorie sottoscritte:

- da soggetto non titolare del potere di rappresentanza dell'ente
- da soggetto diverso dall'organo di revisione.

Distinti saluti.

*Il Magistrato Istruttore  
Dott. Fedor Melatti*

Per informazioni e chiarimenti:  
Michela Penzo  
Michela.penzo@corteconti.it



CORTE DEI CONTI