



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 2020-2022 e sul Rendiconto 2020 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 2020:

Tempestività dei pagamenti: l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020 è pari a 0,10.

Pur prendendo atto che l'indicatore è prossimo allo zero e in netto miglioramento rispetto all'esercizio 2019, si chiede di relazionare in merito avendo cura di quantificare gli eventuali interessi di mora liquidati nel corso dell'esercizio 2020;

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", "All. a2) Elenco risorse vincolate" e "Allegato a3) Elenco risorse destinate" del rendiconto 2020, ha fatto emergere le seguenti incongruenze:

a) il valore delle quote vincolate all'1/1/2020, risultante dall'allegato A2, pari a €0,00, non corrisponde al valore al 31/12/2019, risultante dal rendiconto 2019, pari a €123,60 (si configura una potenziale perdita di vincoli iniziali e finali del risultato di amministrazione 2020);

b) il valore delle quote destinate a spesa di investimento all'1/1/2020, risultante dall'allegato A3, pari a €0,00, non corrisponde al valore al 31/12/2019, risultante dal



CORTE DEI CONTI

rendiconto 2019, pari a €317.856,42 (si configura una potenziale perdita di destinazioni a spesa di investimento iniziali e finali del risultato di amministrazione 2020);

c) l'accantonamento al 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 31/12/2019 del Consorzio Padova Sud, risultanti dal bilancio d'esercizio 2019 ($€ 26.085.101,00 * 3,3695\% = 878.937,48$);

d) l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 11.000,00 (esattamente pari al fondo accantonato nei rendiconti 2017, 2018 e 2019) costituisce il 13,28% dei residui attivi (al 31/12/2020) e lo 0,95% dei residui attivi di cui all'allegato al rendiconto "All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità".

Si rileva, pertanto, la possibile sottostima del FCDE.

Le questioni rivestono particolare importanza, considerato che, il risultato disponibile al 31/12/2020 è pari a € 480.171,80;

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

- l'incremento dei residui attivi afferenti ai titoli I - II e IV (in particolar modo per il titolo IV i residui aumentano da € 204.087,64, al 01/01/2020 a € 1.003.773,40 al 31/12/2020;
- la permanenza, anche al 31/12/2020, di residui attivi afferenti al titolo VI, per € 512.523,02, di cui € 300.00,00 per mutui assunti nel corso dell'esercizio 2020;
- l'incremento dei residui passivi afferenti ai titoli I, II e VII (in particolar modo per il titolo II i residui aumentano da € 1.057.701,15 a € 1.806.351,43).

Premesso che "le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile", si chiede all'organo di revisione di relazionare in merito alle cause che hanno determinato l'incremento dei residui attivi e passivi, attestando l'avvenuta verifica (anche a campione) dell'applicazione, da parte dell'Ente, del citato principio.

Si chiede inoltre, ad integrazione di quanto già richiesto nella nota istruttoria per il Bilancio di Previsione 2019-2021 e per il rendiconto 2019, di specificare, per i mutui di nuova assunzione, 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";

Bilancio di Previsione 2020-2022:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità: gli stanziamenti del fondo, nel Bilancio di Previsione 2020-2022, pari a €78.000,00 per l'annualità 2020, € 80.000,00 per l'annualità 2021 e € 80.000,00 per l'annualità 2022, non trovano corrispondenza con il prospetto "All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità" contenuto negli schemi di bilancio;



CORTE DEI CONTI

Fondo Pluriennale vincolato: si rileva, anche nel Bilancio di Previsione 2020-2022, la mancata valorizzazione dei FPV d'entrata e di spesa, sia di parte corrente che di parte capitale.

Si chiede, analogamente a quanto richiesto per il Bilancio di previsione 2019-2021, di compilare la seguente tabella, con riferimento, per ciascuna annualità, alle previsioni di spesa di investimento, al Piano triennale delle opere pubbliche e ai relativi cronoprogrammi:

DESCRIZIONE OPERA/SPESA DI INVESTIMENTO	IMPORTO COMPLESSIVO	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO 2020	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO 2021	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO 2022	QUOTA ESIGIBILE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI
N. 1 - 2020					
N. 2 - 2020					
....					
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2020					
N. 1 - 2021		----			
N. 2 - 2021		----			
....		----			
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2021					
N. 1 - 2022		----	----		
N. 2 - 2022		----	----		
...		----	----		
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2022					

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 2020:

Domande preliminari del questionario: si rileva che il responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari (punto 14).

Si chiede di relazionare in merito;

Equilibri di bilancio: il prospetto relativo agli equilibri di bilancio, contenuto nella relazione dell'organo di revisione alla proposta di rendiconto 2020, non tiene conto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in parte corrente, pari a € 5.755,38 (pagina 12), inoltre non tiene conto delle modifiche apportate dal Decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Si chiede di relazionare in merito;



CORTE DEI CONTI

Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione: dai dati contenuti nella tabella di cui al punto 2.1 sezione I.III del questionario sul rendiconto 2020 si rileva una percentuale di riscossione, in conto competenza, pari al 100%; dalla relazione dell'organo di revisione si rileva la stessa percentuale anche in conto residui (pagina 22), così come nelle tabelle contenute nella relazione dell'organo di revisione alle pagine 22 e 23 e relative all'IMU e alla TASI.

Si chiede, anche per l'esercizio 2020, di relazionare in merito alle modalità di accertamento delle entrate in questione, al fine di 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;

Entrate da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada: considerato che, anche per queste entrate si riscontra una percentuale di riscossione del 100%, sia in conto competenza che in conto residui (relazione dell'organo di revisione alla proposta di rendiconto 2020 - pagine 23 e 24), si chiede di relazionare analogamente al punto precedente;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria:

dalla sezione dedicata all'interno del questionario si rileva che alla domanda "l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale?" (punto 4), l'organo di revisione ha risposto "**NON RICORRE LA FATTISPECIE**".

Si chiede di relazionare in merito, considerato che risultano certificate minori spese per €156.658,00.

Per quanto riguarda la certificazione "Covid-19" trasmessa dal Comune al Ministero dell'Economia e delle Finanze (fonte: data base WAREHOUSE di RGS), si riepilogano, nella seguente tabella, le principali risultanze:

Ente	Variazioni entrate	Minori spese 2020 "COVID-19"	Maggiori spese 2020 "COVID-19"	Ristori specifici di spesa	Maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	Saldo totale spese	Saldo finale
COMUNE DI DUE CARRARE	-384.222,00	156.658,00	397.461,00	134.960,00	262.501,00	-105.843,00	-490.065,00

Sulla base, inoltre, dei dati pubblicati dal Ministero dell'Interno, nella sezione dedicata alla Finanza Locale, emerge che l'Ente nel 2020 è stato beneficiario dei seguenti trasferimenti per "l'esercizio delle funzioni fondamentali", ex art. 106 del Dl n. 34/2020, come rifinanziato dall'art. 39 del Dl n. 104/2020:

FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	57.025,07
FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	162.699,87
FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	31.894,24
FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	28.872,12
TOTALE	280.491,30

Tutto ciò premesso,



CORTE DEI CONTI

richiamato il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 02/11/2020, secondo il quale "le risorse del fondo non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 dichiarata nella Sezione 2 - Spese, riga "Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021", costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020",

accertato che, in base ai dati contenuti nell'allegato "All. a2) Elenco risorse vincolate" al rendiconto 2020, non è verificabile il rispetto dei vincoli di destinazione delle eventuali somme non utilizzate;

preso atto che l'Ente ha, presumibilmente, approvato il rendiconto prima dell'invio della certificazione al MEF,

si chiede all'organo di revisione di relazione dettagliatamente, completando le eventuali informazioni mancanti, anche in relazione ad eventuali ristori di entrata e di spesa non utilizzati dall'ente nel corso dell'esercizio 2020, al fine di poter verificare il corretto vincolo di destinazione dei trasferimenti statali, anche con particolare riferimento alla cassa vincolata, ammontante, al 31/12/2020, a **€0,00**;

Si chiede, infine, di comunicare se l'Ente ha provveduto, nei termini, alla trasmissione della citata certificazione al MEF;

Riscossione a seguito di attività di verifica e controllo: IMU

L'analisi della sezione dedicata, all'interno del questionario sul rendiconto 2020, ha fatto emergere quanto segue:

a) l'Ente non dispone di un software che consenta di determinare il valore di riferimento del gettito potenziale lordo e il correlato valore del mancato gettito (punto 9.6 del questionario).

b) al punto 9,7 del questionario l'organo di revisione riassume i volumi di attività di accertamento fiscale nel quadriennio 2017-2020 come da tabella di seguito riportata:

Anno d'imposta	Numero avvisi di accertamento notificati	Totale maggiore imposta accertata	Totale incassato	% riscossione
2017	750,00	233.959,50	233.959,50	100
2018	350,00	142.123,31	142.123,31	100
2019	350,00	147.594,69	147.594,49	100
2020	700,00	144.470,55	144.470,55	100

Si chiede di relazionare in merito;

Indebitamento: dal punto 1.3 sezione II del questionario e dalla successiva tabella 3 si rileva che l'Ente ha rinegoziato mutui; dall'operazione sono derivate risorse per complessivi € 163.000,00. Non è stato, tuttavia, precisato l'ammontare complessivo dei mutui oggetto di rinegoziazione;

Spesa del personale: relativamente alla contrattazione integrativa l'organo di revisione, nella relazione alla proposta di rendiconto 2020 (pagina 26) attesta di non aver certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, contrariamente a quanto attestato al punto 7.5 sezione I del questionario.

Si chiede di relazionare in merito;



CORTE DEI CONTI

Stato Patrimoniale, Conto Economico e gestione del patrimonio: si rileva, anche al 31/12/2020, una perdita d'esercizio pari a € 564.962,63.

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, anche nel questionario sul rendiconto 2020, 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 2019):

Denominazione e partecipata	Codice fiscale	Diretta	Indiretta effettiva	Patrimonio Netto	Capitale Sociale	PN - CS	Valore partecipazione	Risultato di esercizio
ACQUEVENE TE S.P.A.	00064780281	2,61	0	266.618.811,00	258.398.589,00	8.220.222,00	0,00	2.356.035,00
AGENZIA PER LA TRASFORMA ZIONE TERRITORIAL E IN VENETO S.P.A. IN LIQUIDAZIO NE	80009390289	0,01	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si chiede conferma dei dati esposti e di fornire un aggiornamento, con riferimento al rendiconto 2020, di quanto richiesto nella nota istruttoria riferita all'esercizio 2019.

Dalla precedente tabella emerge, rispetto alla corrispondente tabella riportata nella nota istruttoria per l'esercizio 2019, l'assenza delle partecipazioni indirette, e l'inserimento della partecipazione nell'Agenzia per la Trasformazione Territoriale in Veneto spa in liquidazione, non riscontrabile nella tabella del precedente esercizio.

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

FEDOR MELATTI
CORTE DEI
CONTI/80218670588
12.11.2021 12:00:29
CET



CORTE DEI CONTI