



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 Cartura (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 Cartura (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. 133/2020/PRSP non superate nell'Esercizio 2019:

Mancato rispetto dei termini di approvazione/trasmissione:

- a) il **Bilancio di Previsione 2019-2021** è stato approvato con DCC n. 18 del 26/04/2020, successivamente rispetto al termine fissato dal DM Interno del 25/01/2019 (termine 31/03/2019);
- b) **gli strumenti di programmazione 2019-2021**, previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011, non sono stati adottati nei termini di legge (punto 4 delle domande preliminari del questionario sul Bilancio di Previsione 2019-2021);
- c) ritardo nella **trasmissione degli schemi di bilancio 2019-2021**, e relativi allegati, alla banca dati delle Amministrazioni Pubbliche, secondo la seguente tabella:

Documento contabile/Allegato	Stato	Data/ora trasmissione	Data protocollazione
Dati contabili analitici	Acquisito	22-07-2020 13:53:08.096000	22-07-2020
Piano degli indicatori e dei risultati attesi	Acquisito	23-07-2020 16:14:14.878000	23-07-2020
Schemi di bilancio	Acquisito	22-07-2020 13:53:45.953000	22-07-2020
Nota integrativa - all. g)	Acquisito	17-08-2020 10:58:42.273000	17-08-2020
Nota integrativa - all. g)	Acquisito	29-07-2020 10:03:14.749000	29-07-2020



CORTE DEI CONTI

Relazione del collegio dei revisori dei conti - all. h)	Acquisito	17-08-2020 10:56:14.172000	17-08-2020
Relazione del collegio dei revisori dei conti - all. h)	Acquisito	29-07-2020 10:03:53.303000	29-07-2020

Si chiede di relazionare in merito, tenuto conto, anche, di quanto attestato dall'Organo di revisione a pagina 31 del parere alla proposta di Bilancio di Previsione in merito alla **mancata deliberazione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni**;

Si chiede inoltre di attestare il rispetto del divieto di assunzione, a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, ai sensi del combinato disposto di cui all'art. 9, comma 1-quinquies e octies, del decreto-legge n. 113/2016, convertito, con modificazioni, in legge n. 160/2016, relativamente ai periodi in cui si è verificata la violazione di tale normativa

Assenza quote vincolate al risultato di amministrazione 2019;

Assenza accantonamento per perdite società partecipate a rendiconto 2019: in continuità con quanto deliberato dalla Sezione con deliberazione n. 304/2019/PRSP (cfr. pag. 14, *"anche considerando il recesso del Comune di Cartura dal Consorzio, con effetti giuridici dal primo gennaio 2017, lo stesso ha registrato al 31.12.2016 una perdita pari a € 23.530.775"*), si rileva, anche nell'esercizio 2019, l'assenza del fondo in questione riferito al Consorzio Padova Sud (1,7417%), tenuto conto della quota parte delle perdite portate a nuovo al 31/12/2018, a carico dell'Ente, pari a € 409.835,51, ed il risultato di amministrazione disponibile al 31/12/2019 pari a € 199.974,60;

Assenza di giacenza vincolata di cassa;

Attività di contrasto all'evasione tributaria: si rileva che la tabella 2.1 sezione I.III del questionario sul rendiconto 2019 non presenta alcun accertamento in conto competenza.

Bilancio di Previsione 2019-2021:

Fondo Pluriennale vincolato: si rileva, per il Bilancio di Previsione 2019-2021 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, re-imputa gli impegni secondo i cronoprogrammi di spesa (precisare se in un'unica annualità).

Si chiede 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					
....					
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2019					
N. 1 - 2020		----			
N. 2 - 2020		----			
.....		----			



CORTE DEI CONTI

TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2020					
N. 1 - 2021		----	----		
N. 2 - 2021		----	----		
...		----	----		
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITA' 2021					

Accantonamenti in conto competenza per "Altri fondi": si rileva che al programma 03 "Altri fondi" della Missione 20 "Fondi e accantonamenti" non è stata stanziata alcuna somma;

Rendiconto 2019:

Fondo pluriennale vincolato di spesa: si rileva che il fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente è pari a zero.

Si chiede di relazionare in merito alla spesa relativa al trattamento accessorio e premiante, considerato che al punto 7.6 del questionario sul rendiconto 2019, l'Organo di revisione attesta che l'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31/12/2019 e che a pagina 28 della relazione alla proposta di rendiconto 2019 l'organo di revisione dichiara che l'Ente "Non ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività";

Imposta di soggiorno: si rileva a pagina 25 della relazione alla proposta di rendiconto 2019 che l'organo di revisione attesta che detta imposta "non viene applicata";

Gestione dei residui attivi e passivi: si rileva al 31/12/2019:

- l'ammontare dei residui attivi all'01/01/2019 (€ 2.881.018,53) **non corrisponde** con l'ammontare dei residui attivi al 31/12/2018, approvati con il rendiconto 2018 (pari a € 2.888.740,53), con conseguente discordanza tra il risultato di amministrazione 2019 approvato (€ 825.669,17) e la sua conciliazione (€ 833.391,17);
- un incremento dei residui attivi** afferenti ai titoli II, III, IV e VI;
- un incremento dei residui passivi** afferenti ai titoli I e II (per quest'ultimi, in particolare, si rileva un incremento del 273%);
- la permanenza, al titolo VI, di residui attivi afferenti al titolo VI "Accensione prestiti", rispetto ai quali si chiede di comunicare l'Ente erogatore e la natura del finanziamento, ai fini della valutazione sulla corretta contabilizzazione delle operazioni;

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali: le percentuali di accertamento rispetto alle previsioni di competenza, di cui alla tabella 1 sezione I.III del questionario sono le seguenti:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	%
	(A)	(B)	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza
			(B/A*100)

Titolo I	1.556.405,67	1.623.339,24	104,30
Titolo II	394.438,84	267.092,19	67,71
Titolo III	254.003,27	189.485,61	74,60
Titolo IV	469.602,85	499.066,17	106,27
Titolo V	0,00	0,00	

Si rileva, pertanto, un grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali relativamente ai titoli II e III non sempre elevato.

Si chiede di relazionare dettagliatamente in merito, avendo cura di precisare le motivazioni degli scostamenti e le attività poste in essere dall'Ente al fine del mantenimento dell'equilibrio di bilancio;

Indebitamento: come già rappresentato nel precedente punto, si rileva l'accertamento di complessivi €460.000,00 al titolo VI "Accensione prestiti", non corrispondenti ad un medesimo incremento di indebitamento, al punto 2 della sezione II del questionario sul rendiconto 2019.

Inoltre, a pagina 31 della relazione alla proposta di rendiconto 2019, l'organo di revisione valorizza i prestiti rimborsati in € 207.992,49, anziché in €206.262,57, pari agli impegni, in conto competenza 2019, afferenti al titolo III.

Si chiede di relazionare in merito, precisando dettagliatamente la natura degli accertamenti del titolo VI, considerato che l'organo di revisione al punto 12 delle domande preliminari ha dichiarato che l'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, commi 849 e seguenti, della legge n. 145/2018;

Controllo di gestione: l'organo di revisione, a pagina 48 della proposta di rendiconto 2019, dà atto che *"la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ad oggi non ha presentato, ai sensi dell'art. 198, del Tuel, le conclusioni del proprio controllo"*.

Si chiede di relazionare in merito;

Organismi partecipati:

a) si osserva che il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate (pagina 16 del questionario sul rendiconto 2019);

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

Denominazione partecipata	Codice fiscale	Diretta	Indiretta effettiva	Patrimonio Netto	Capitale Sociale	PN - CS	Valore partecipazione	Risultato di esercizio
ACQUEVENETE S.P.A.	00064780281	1,33	0	264.262.775,00	258.398.589,00	5.864.186,00	0,00	2.561.580,00
AGENZIA PER LA TRASFORMAZIONE TERRITORIALE IN VENETO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	80009390289	4,25	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	80024440283	1,39	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NE-T (BY TELERETE NORDEST) S.R.L. CON SIGLA NE-T TELERETE NORDEST S.R.L.	02654960281	0	6,21	1.880.138,00	909.500,00	970.638,00	60.276,62	-128.624,00
PROGETTO SALVAGUARDIA AMBIENTE SPA IN SIGLA P.S.A SPA	00932840291	0,01	0,1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRONET S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	03557860289	0	15,69	14.858,00	116.147,00	-101.289,00	-15.892,24	-5.128,00
VENETO ENERGIE SPA	04063020285	0	9,97	1.191.187,00	1.000.000,00	191.187,00	19.061,34	2.422,00
VIVERACQUA S.C. A R.L.	04042120230	0	11,84	235.821,00	105.134,00	130.687,00	15.473,34	1.152,00

Si chiede conferma dei dati esposti e un aggiornamento in merito:

- alle azioni intraprese dall'Ente nei confronti degli Organismi partecipati, in termini di efficacia, efficienza, economicità e verifica degli obiettivi di gestione;
- ad eventuali ricadute, anche patrimoniali, sul bilancio dell'Ente, tenuto conto che anche le società partecipate indirettamente CENTRO VENETO GESTIONE ACQUE S.R.L. IN SIGLA "C.V.G.A. S.R.L IN LIQUIDAZIONE, NE-T (BY TELERETE NORDEST) S.R.L. CON SIGLA NE-T TELERETE NORDEST S.R.L., PRONET S.R.L. IN LIQUIDAZIONE hanno registrato una perdita d'esercizio 2018;
- si chiede di comunicare con riferimento alle società PROGETTO SALVAGUARDIA AMBIENTE SPA IN SIGLA P.S.A SPA e PRONET S.R.L. IN LIQUIDAZIONE il risultato di esercizio 2018 e la quota di partecipazione posseduta, specificando se trattasi di partecipazione diretta o indiretta;
- alla situazione delle cessioni/liquidazioni degli Organismi;
- 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;

Contabilità economico-patrimoniale: si chiede di fornire sintetica rappresentazione dei crediti e debiti al 31/12/2019 vs/residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti, e dei residui passivi sommati all'indebitamento residui.

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

San Marco 3538 - Campo Sant'Angelo - 30124 Venezia - Italia | Tel. 041.2705.416
e-mail : supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it PEC: veneto.controllo@corteconticert.it