



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 2020-2022 e sul Rendiconto 2020 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 2020:

Quota vincolata e destinata a spese di investimento al risultato di amministrazione 2020: dagli schemi di rendiconto presenti nella banca dati delle Amministrazioni Pubbliche si rileva che il "RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE (Z1)", pari a € 530.009,30 non è stato vincolato né destinato ad investimenti, posto che i vincoli per complessivi € 126.891,66, sono riferiti ai trasferimenti per l'emergenza sanitaria da covid-19 non utilizzati, come da Allegato A2 al rendiconto;

Accantonamento per perdite società partecipate a rendiconto 2020: richiamati i contenuti della nota istruttoria sul bilancio di previsione 2019-2021 e sul rendiconto 2019, si rileva, a consuntivo 2020, un accantonamento pari a € 50.000,00, insufficiente a coprire la quota parte delle perdite portate a nuovo al 31/12/2018 del Consorzio Padova Sud, pari a € 409.835,51.



CORTE DEI CONTI

Le questioni di cui ai due punti precedenti rivestono particolare rilevanza, tenuto conto che il risultato di amministrazione disponibile al 31/12/2020 è pari a € 411.763,96;

Assenza di giacenza vincolata di cassa anche al 31/12/2020;

Attività di contrasto all'evasione tributaria: dalla tabella 2.1 sezione I.III del questionario sul rendiconto 2020 si rileva una percentuale di riscossione in conto competenza pari a 0%.

Bilancio di Previsione 2020-2022:

Fondo Pluriennale vincolato: si rileva la mancata valorizzazione dei FPV di parte corrente, sia in entrata che in spesa, e, per la parte capitale, la valorizzazione del fondo in entrata e solo nell'annualità 2020.

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 O 2020	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO O 2021	QUOTA ESIGIBILE NELL'ESERCIZIO O 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					



CORTE DEI CONTI

Accantonamenti in conto competenza per “Altri fondi”: si rileva, anche nel bilancio di previsione 2020-2022, che al programma 03 “Altri fondi” della Missione 20 “Fondi e accantonamenti” non è stata stanziata alcuna somma;

Project financing: si rileva, a pagina 17 del parere alla proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022, che l’organo di revisione attesta quanto segue: *“l’Ente ha in programma operazioni di “project financing”, che si prevede che portino erogazioni complessive per Euro 1.576.301,26 in vent’anni”*.

Nel caso di perfezionamento, si chiede di fornire precisazioni in merito, dettagliando:

- oggetto del contratto;
- oneri a carico dell’Ente;
- eventuali potenziali passività a carico dell’Ente;
- indicazione della ripartizione, tra le parti, dei rischi, tenuto conto di quanto previsto dalla Decisione Eurostat 11 febbraio 2004, dal SEC 2010 (Reg. UE 549/13) e dalla Direttiva UE 2014/23 (Direttiva Concessioni), secondo cui, affinché l’operazione di partenariato possa dirsi neutra ai fini del bilancio dell’Amministrazione pubblica, il soggetto privato finanziatore debba assumersi il rischio di costruzione e uno tra il rischio di disponibilità e il rischio di domanda.

Rendiconto 2020:

domande preliminari: al punto 3.2 l’organo di revisione attesta che l’Ente ha allegato la relazione al Rendiconto trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, che, tuttavia, non risulta presente nella banca dati;

Fondo pluriennale vincolato d’entrata e di spesa: si rileva, anche al 31/12/2020, che il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa di parte corrente sono pari a zero.

Si chiede di relazionare in merito alla contabilizzazione della spesa relativa al trattamento accessorio e premiante, considerato che al punto 7.6 del questionario sul rendiconto 2020, l’organo di revisione attesta che l’accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31/12/2020 e che a pagina 26 della relazione alla proposta di rendiconto l’organo di revisione dichiara che l’Ente *“Non ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività”*;

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione: si rileva l’errata compilazione della tabella 4 sezione I (voce “AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO”);

Riscossioni entrate specifiche in conto competenza: si rileva quanto segue:

- per le entrate derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada la percentuale è pari al 30,52% (pagina 23 della relazione dell’organo di revisione alla proposta di rendiconto 2020);

- per le entrate derivanti da permesso di costruire la percentuale è pari al 77,95%.

Si chiede di relazionare in merito, avendo cura di fornire un aggiornamento in merito alla riscossione dei relativi residui;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria:

Dalla sezione dedicata all'interno del questionario si rileva che l'Ente non ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale (punto 4).

Inoltre alla domanda: "L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui" l'organo di revisione ha risposto "NON RICORRE LA FATTISPECIE" (punto 6).

Si chiede di relazionare in merito, considerato che, relativamente al primo punto, risultano certificate minori spese (€27.493,00).

Per quanto riguarda il secondo punto si chiede di confermare che non esistono posizioni; in caso contrario, si chiede di relazionare in merito.

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 al netto dei ristori	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 CARTURA	-78.517,00	27.493,00	189.882,00	74.360,00	115.522,00	-88.029,00	-166.546,00

COMUNE DI CARTURA	TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	2.597,00
-------------------	---	----------

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"* nel corso dell'emergenza sanitaria:

FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	24.082,83
FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	84.229,60
FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	14.230,43
TOTALE	122.542,86

Tutto ciò premesso,

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, l'ente ha vincolato la somma complessiva di € 126.891,66 (di cui € 4.348,80 per vincoli da trasferimenti, somma non

corrispondente al totale dei ristori di spesa non utilizzati risultanti dalla certificazione), come rinvenibile dalla seguente tabella:

Descrizione	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	122.542,86	122.542,86	122.542,86
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	6.133,48	2.022,08	2.022,08
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART 34, C 1 DL 104/2020)	2.710,53	1.551,53	1.551,53
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	775,19	775,19	775,19
TOTALE			126.891,66

Si chiede, pertanto, di fornire dettagliata dimostrazione, in formato tabellare, della conciliazione tra i trasferimenti ricevuti nel corso del 2020 (funzioni fondamentali e ristori) e i vincoli apposti al risultato di amministrazione, tenuto conto delle risultanze della certificazione definitiva trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei ristori di spesa non utilizzati e delle eventuali quote relative alla TARI non utilizzata e ai servizi continuativi 2021.

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

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

- un incremento dei residui attivi afferenti ai titoli I - II e III;
- la permanenza di residui attivi afferenti al titolo VI, per complessivi € 689.176, di cui € 212.000,00 per mutui assunti nel corso dell'esercizio 2020, relativamente ai quali si chiede di comunicare l'Ente erogatore e la natura del finanziamento, ai fini della verifica del rispetto della corretta contabilizzazione delle operazioni, sulla base di quanto disposto dal *"Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria"* al punto 3.18 e dall'esempio 8 *"Scritture riguardanti un prestito ordinario della Cassa depositi e prestiti Spa"*;
- l'eliminazione di residui attivi afferenti al titolo IV per complessivi € 264.714,96, cui non corrispondono altrettante eliminazioni di residui passivi afferenti al titolo II;
- l'incremento dei residui passivi afferenti al titolo I.

Si chiede di relazionare in merito;

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali: si rileva un modesto grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali relativamente al titolo IV (26,62%).

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;

Indicatore di tempestività dei pagamenti: si chiede di comunicare il dato, in quanto non pubblicato alla sezione trasparenza del sito istituzionale;

Indebitamento: la tabella 2 sezione II del questionario evidenzia un debito residuo al 01/01/2020 pari a € 2.080.934,75, confermato a pagina 28 della relazione dell'organo di revisione alla proposta di rendiconto 2020, non corrispondente al debito residuo al 31/12/2019 (€1.620.938,75);

Parametri-obiettivo: l'ente, nell'esercizio 2020, non ha rispettato il parametro P8, previsto dal DM 28 dicembre 2018, "Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) deficitario se minore del 47%" in quanto pari al 43,19%.

Si chiede di relazionare dettagliatamente;

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 11 del questionario sul rendiconto 2020);

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 2019):

Denominazione partecipata	Codice fiscale	Diretta	Indiretta effettiva	Patrimonio Netto	Capitale Sociale	PN - CS	Valore partecipaz ione	Risultato di esercizio
ACQUEVENETE S.P.A.	00064780281	1,33	0	266.618.811,00	258.398.589,00	8.220.222,00	0,00	2.356.035,00
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 LIQUIDAZIONE IN SIGLA "C.V.G.A. S.R.L."	03841460284	0	100	183.337,00	100.000,00	83.337,00	83.337,00	-19.683,00
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	80024440283	1,39	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIVERACQUA S.C. A R.L.	04042120230	0	11,84	238.387,00	105.134,00	133.253,00	15.777,16	2.566,00

Si chiede conferma dei dati esposti e della cessazione della partecipazione di codesto Ente in PROGETTO SALVAGUARDIA AMBIENTE SPA IN SIGLA P.S.A SPA, PRONET S.R.L. IN LIQUIDAZIONE, NE-T (BY TELERETE NORDEST) S.R.L e VENETO ENERGIE SPA;

Contabilità economico-patrimoniale: si chiede di fornire sintetica rappresentazione dei crediti e debiti al 31/12/2020 vs/residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti, e dei residui passivi sommati all'indebitamento.

Si chiede, inoltre, di relazionare in merito alla perdita d'esercizio di € 300.297,74, risultante dal conto Economico.

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