

Spett/le
Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo per il Veneto

Cartura, 06/12/2022

OGGETTO: Risposte a Nota istruttoria Bilancio di Previsione 2019-2021 e Rendiconto 2019.

On.le Corte dei Conti,

l'Organo di Revisione con la presente risponde alla Nota Istruttoria prot. 5460 del 19/09/2022.

Mancato rispetto dei termini di approvazione/trasmissione

- a) il Bilancio di Previsione 2019-2021 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 26/04/2019, effettivamente in ritardo rispetto alla scadenza del 31/03/2019;
- b) gli strumenti di programmazione 2019-2021 non sono stati adottati nei termini di legge; l'Ufficio Servizi Finanziari precisa al riguardo che a febbraio 2019 il Responsabile Finanziario aveva cessato il servizio nell'ente ed era rimasto un solo dipendente ad occuparsi di tutta la gestione finanziaria;
- c) per quanto riguarda la trasmissione dei dati contabili alla BDAP, è stato verificato che sono stati trasmessi in data 28/05/2019. In due casi, sono stati poi reinviati il 02/07/2019:

Data/Ora: 04.10.2022 / 15:44:26

Esercizio: 2019
Tipo ente: COMUNI
Ambito geog: NORD-EST
Regione: VENETO
Provincia: PADOVA
Cod. ente: BD667142930518229601
Denominazione: COMUNE DI CARTURA

Fase	Documento Contabile/Allegato	Versione	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Numero Protocollo	Data protocollazione	Stato Approvazione	Stato	Esito Controlli
Preventivo	Dati contabili analitici	2	02/07/2019 19:20:33	02/07/2019 19:23:13	179289	02/07/2019	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO POSITIVO
Preventivo	Dati contabili analitici	1	24/05/2019 13:14:05	28/05/2019 13:04:08	136356	28/05/2019	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO NEGATIVO
Preventivo	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	1	24/05/2019 13:14:49	28/05/2019 13:02:33	136357	28/05/2019	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO POSITIVO
Preventivo	Schemi di bilancio	2	02/07/2019 19:20:48	02/07/2019 19:23:49	179296	02/07/2019	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO POSITIVO
Preventivo	Schemi di bilancio	1	24/05/2019 13:15:06	28/05/2019 13:01:02	136358	28/05/2019	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO NEGATIVO

Il Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni è stato approvato con DCC n. 5 del 01/04/2019.

Con riferimento al divieto di assunzioni, il Revisore ha riscontrato che effettivamente sono state effettuate: una proroga e una assunzione a tempo determinato (seguita poi dalla assunzione a tempo indeterminato).

Assenze quote vincolate al risultato di amministrazione 2019

Sono state vincolate le quote destinate alle Spese di investimento per € 274.914,48.

Assenza accantonamento per perdite società partecipate a rendiconto 2019

Per quanto riguarda l'assenza del fondo perdite partecipate riferite alle sofferenze finanziarie del Consorzio Padova Sud, gli uffici riferiscono che non si è ritenuto necessario accantonare il Fondo Perdite Società Partecipate in quanto il Comune di Cartura ha deliberato l'effettivo recesso dal Consorzio Padova Sud con decorrenza 01/01/2017.

Assenza di giacenza vincolata di cassa

Come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione, l'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011, che risultava tuttavia pari a zero.

Anche l'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è pari a zero.

Attività di contrasto all'evasione tributaria

Nel periodo precedente, incluso il 2019 in esame, non è mai stata svolta attività di contrasto all'evasione tributaria e le annualità precedenti al 2017 si sono prescritte.

Bilancio di Previsione 2019-2021

Fondo pluriennale vincolato

Si rileva che nell'approvazione del bilancio di previsione non è stato valorizzato il fondo pluriennale vincolato. Solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2018 è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di parte corrente pari a 34.832,00 e di parte capitale pari a 1.656.144,72, reimputando gli impegni in un'unica annualità.

Piano triennale opere pubbliche 2019-2021

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
Nuova pista ciclabile lungo la S.P. 17 - Via Rena - 1° Stralcio	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITÀ 2019	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Nuova biblioteca comunale e spazi civici	375.100,00	0,00	375.100,00	0,00	0,00
Efficientamento e risparmio energetico sede municipale	148.000,00	0,00	125.500,00	22.500,00	0,00
Ampliamento cimitero Cartura 3° Lotto	160.000,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00
Sistemazione, ampliamento e adeguamento impianti sportivi	200.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITÀ 2020	883.100,00	0,00	680.600,00	202.500,00	0,00
Prolungamento pista ciclabile SP 17 - Via Ponte di Riva	297.000,00	0,00	0,00	297.000,00	0,00
Ampliamento e ristrutturazione edificio ex scuole di Cagnola	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00

Completamento pista ciclabile SP 17 - Via Rena 2°					
Stralcio	166.000,00	0,00	0,00	166.000,00	0,00
Riqualificazione urbana presso ex scuola di Gorgo	345.000,00	0,00	0,00	345.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria e risezionamento fossi	239.502,00	0,00	0,00	239.502,00	0,00
TOTALE SPESA	1.597.502,00	0,00	0,00	1.597.502,00	0,00
TITOLO II					
ANNUALITÀ 2021					
	2.810.602,00	300.000,00	680.600,00	1.800.002,00	0,00

Accantonamenti in conto competenza per "Altri fondi"

Gli uffici confermano che non sono state stanziare somme in "Altri fondi" di cui alla Missione 20, programma 3.

Rendiconto 2019

Fondo pluriennale vincolato di spesa

Il Revisore rileva che il Fondo pluriennale vincolato di spesa è effettivamente indicato pari a zero, in quanto le somme del trattamento economico accessorio collegato alla produttività sono state erroneamente mantenute a residuo passivo.

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 14/05/2019, il trattamento accessorio riferito all'anno 2018 è stato liquidato con determinazione del Responsabile del settore amministrativo finanziario n. 28 del 30/04/2019 e corrisposto con gli stipendi di maggio 2019. Il mancato pagamento del trattamento accessorio riportato nella relazione dell'organo di revisione deve intendersi come riferito alla produttività dell'anno 2019, liquidata nel 2020.

Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno non è stata deliberata dal Comune di Cartura in quanto il Comune non è meta turistica.

Gestione dei residui attivi e passivi

a) la differenza di € 7.772,00 tra i residui attivi finali del 2018 e quelli iniziali del 2019 è riconducibile a quanto riportato nella delibera della Corte dei conti n. 133/2020/PRSP "si evidenzia un errore di calcolo del gestionale sui residui attivi di competenza, rispetto a quanto inviato alla BDAP, per € 7.722,00 afferenti al titolo III".

b) Gli incrementi di residui attivi sono dovuti in misura maggiore al titolo VI per un mutuo di € 350.000,00 che però non è stato richiesto nell'esercizio in cui è stato previsto.

Per quanto riguarda gli altri residui, al titolo II l'incremento contenuto è dovuto in particolare per le somme erogate dalla Regione Veneto come contributo per assistenza domiciliare integrata di € 32.000,00; al titolo III l'incremento è dovuto per introiti e rimborsi diversi per € 19.957,900 e proventi da illuminazione votiva € 22.000,00; al titolo IV l'incremento è dovuto al Contributo statale c/investimenti di € 50.000,00, al contributo regionale per pista ciclabile di € 100.000,00 e all'alienazione di lotto edificabile per € 90.000,00

c) Il maggiore incremento dei residui passivi sono dovuti in misura maggiore al titolo II per la spesa relativa alla costruzione della nuova scuola elementare per € 1.332.436,72 e per € 108.679,45 alla realizzazione della pista ciclabile di via Rena. Per quanto riguarda il titolo I l'incremento è dovuto in modo principale alle spese previste alla missione 12 – programma 5 per interventi alle famiglie, le cui poste principali sono costituite da spese per il personale dell'assistenza sociale (17.693,94 per retribuzioni e 4.534,92 per contributi), spese per il servizio di assistenza domiciliare (8.964,97) e contributi ad associazioni per servizi sociali (10.200,00) e al programma 1 della stessa missione 12 per assistenza a minori (22.340,20);

d) era stato previsto un mutuo di € 350.000,00 che però non è stato richiesto nell'esercizio in cui è stato previsto. Inoltre ci sono € 110.000,00 per un mutuo relativo alla realizzazione della pista ciclabile acceso con la CDP.

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Come riferito dagli Uffici, lo scarso grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali è dovuto al fatto che non sempre le previsioni iniziali trovano compimento completo nel corso dell'anno. Per mantenere l'equilibrio di bilancio si è agito limitando le spese relative alle mancate entrate e sono state monitorate le entrate in modo da poter sostenere le uscite solo una volta accertati gli incassi.

Indebitamento

E' stato indicato in bilancio un mutuo per € 350.000,00 che però non è stato richiesto nell'esercizio in cui è stato previsto .

Il mutuo di € 110.000,00 acceso con la CDP si riferisce alla realizzazione della pista ciclabile di via Rena.

Controllo di gestione

Si prende atto che non è stata fatta la relazione in quanto non era prevista una struttura *ad hoc*.

Organismi partecipati

a) è stata adottata la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 23/12/2019 ad oggetto "ANALISI DELL'ASSETTO DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE. ART. 20 TUSPP";

b) le partecipate indirette, in liquidazione, che hanno avuto un risultato d'esercizio negativo non hanno avuto alcuna ricaduta sull'Ente;

c) le società Progetto salvaguardia ambiente spa (quota 0,1) e Pronet srl (quota 15,69) sono indirette in quanto facente capo a Acquevenete spa e si confermano i dati inseriti;

d)La partecipata P.S.A spa è stata chiusa il 05/12/2019 dal Tribunale di Padova sezione fallimenti. La partecipata Pronet srl è in liquidazione;

e) Per la situazione creditoria/debitoria relativa al Consorzio Padova Sud, risulta un credito di € 124.327,37 alla data del 31/12/2018, e tutt'ora non versato, mentre non risultano contabilmente debiti verso il Consorzio Padova Sud.

Contabilità economico/patrimoniale

Si indicano di seguito i dati richiesti:

L'importo dei crediti al 31.12. 2019 è pari a € 3.275.970,26.

Descrizione	Importo
Residui attivi da riportare al 31.12. 2019	3.564.244,56
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019	-297.377,30
Credito IVA 2019	9.103,00
Crediti	3.275.970,26

I debiti di finanziamento al 31.12.2019 sono pari al residuo indebitamento per € 2.183.024,18 al netto dei Residui Passivi relativi agli interessi passivi:

Descrizione	Importo
Cassa, depositi e prestiti – CDP	1.723.024,18
Accensione nuovo mutuo 2019 – "Pista ciclabile"	110.000,00
Accensione nuovo mutuo 2019 – "Nuova scuola"	350.000,00

Debiti di finanziamento	2.183.024,18
Residui passivi relativi a interessi passivi (U.1.7.)	-0,00
Indebitamento dell'Ente al 31.12.2019	2.183.024,18

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Antonio Saccardo