

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

Cartura, 06/12/2022

OGGETTO: Risposte a Nota istruttoria Bilancio di Previsione 2020-2022 e Rendiconto 2020.

On.le Corte dei Conti,

l'Organo di Revisione con la presente risponde alla Nota Istruttoria prot. 5461 del 19/09/2022.

Quota vincolata destinata a spese di investimento

La quota vincolata destinata a spese di investimento ammonta ad € 3.861,65

Accantonamento per perdite società partecipate a rendiconto 2020

Per quanto riguarda il fondo perdite partecipate riferite alle sofferenze finanziarie del Consorzio Padova Sud, gli Uffici riferiscono che è stato inserito un accantonamento pari a € 50,000,00.

Il Comune di Cartura ha deliberato il recesso dal Consorzio Padova Sud con decorrenza 01/01/2017.

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

Come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione, l'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2020, 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 31/12/2020 è pari a zero.

Attività di contrasto all'evasione tributaria

Si precisa che l'ente ha intrapreso l'attività accertativa da ottobre 2020 per le annualità non prescritte, portando a un accertamento di € 19.846,00 la cui riscossione è avvenuta negli esercizi successivi. Alla data attuale l'importo effettivamente riscosso risulta pari a 19.022,67 euro.

Bilancio di Previsione 2020-2022

Fondo Pluriennale vincolato

Si precisa che, nonostante le previsioni dei principi contabili, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente è pari a zero, in quanto le somme del trattamento economico accessorio collegato alla produttività sono state erroneamente mantenute a residui.

Piano triennale opere pubbliche 2020-2022

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
Prolungamento pista ciclabile SP 17 - Via Ponte di Riva	297.000,00	297.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITÀ 2020	297.000,00	297.000,00	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
Manutenzione straordinaria edificio comunale in Via Ponte di Riva n.2	500.000,00	0,00	110.000,00	390.000,00	0,00
TOTALE SPESA TITOLO II ANNUALITÀ 2021	1.383.100,00	0,00	790.600,00	592.500,00	0,00
Ampliamento e ristrutturazione edificio ex scuole di Cagnola	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	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 TITOLO II ANNUALITÀ 2022	1.300.502,00	0,00	550.000,00	750.502,00	0,00
	2.980.602,00	297.000,00	1.340.600,00	1.343.002,00	0,00

Accantonamenti in conto competenza "Altri fondi"

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

Project financing

Il project financing non è stato perfezionato. E' stato ritirato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 4/10/2022.

Rendiconto 2020

Domande preliminari

BDAP 2020

A dimostrazione dell'invio a BDAP, l'Ufficio Servizi Finanziari ha fornito al Revisore la seguente tabella (scaricata dal sito di BDAP):

Data/Ora: 05.10.2022 / 10:22:04

Esercizio: 2020
Fase: Consuntivo
Tipo ente: COMUNI
Ambito geo: NORD-EST
Regione: VENETO
Provincia: PADOVA
Cod. ente B 667142930518229601
Denominazione: COMUNE DI CARTURA

Fase	Documento Contabile/Allegato	Versione	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Numero Protocollo	Data protocollazione	Stato Approvazione	Stato	Esito Controlli
Consuntivo	Dati contabili analitici	1	20/05/2021 10:46:49	20/05/2021 11:02:21	132885	20/05/2021	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO POSITIVO
Consuntivo	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	1	20/05/2021 10:46:47	20/05/2021 11:02:40	133327	20/05/2021	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO POSITIVO
Consuntivo	Schemi di bilancio	1	20/05/2021 10:46:49	20/05/2021 10:48:26	133324	20/05/2021	Approvato dal Consiglio	Acquisito	ESITO POSITIVO
Consuntivo	Prospetto dati SIOPE - all. I)	27	07/2022 10:42:20	27/07/2022 10:42:20	202309	27/07/2022		Acquisito	
Consuntivo	Elenco residui attivi e passivi - all. m)	27	07/2022 10:42:34	27/07/2022 10:42:34	202310	27/07/2022		Acquisito	
Consuntivo	Elenco crediti inesigibili - all. n)	27	07/2022 10:43:26	27/07/2022 10:43:26	202311	27/07/2022		Acquisito	
Consuntivo	Relazione sulla gestione - all. o)	27	07/2022 10:43:40	27/07/2022 10:43:40	202312	27/07/2022		Acquisito	
Consuntivo	Relazione del collegio dei revisori - all. p)	27	07/2022 10:43:58	27/07/2022 10:43:58	202313	27/07/2022		Acquisito	

Fondo pluriennale vincolato d'entrata e di spesa

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa è pari a zero, in quanto l'importo del trattamento economico accessorio collegato alla produttività è stato erroneamente mantenuto a residuo passivo.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Si conferma l'errata compilazione della tabella 4 sezione I, in cui alla voce "AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO" andava indicato l'importo di 350.784,10, come desumibile dalla precedente tabella presente a pagina 22 del questionario.

Riscossioni entrate specifiche in conto competenza

Le sanzioni per violazioni al codice della strada accertate al 31/12/2020 sono pari a € 1.564,44, riscosse per € 477,40 al 31/12/2020. La riscossione della differenza pari a € 1.087,04 è stata registrata con ordinativo di incasso del 15/03/2021, a regolarizzo dell'accredito da parte dell'Unione dei Comuni del Conselvano avvenuto il 15/01/2021.

Per i permessi di costruire sono stati accertati al 31/12/2020 € 87.201,66, riscossi in competenza per € 67.977,15. La differenza di 19.224,51, costituita per € 2.064,00 da sanzioni edilizie e per € 17.160,51 da oneri derivanti da pratiche edilizie, è stata interamente riscossa nel corso del 2021.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Si conferma quanto riportato al punto 6 del questionario, le minori spese certificate per 27.493 sono riferite alle seguenti voci:

BUONI MENSA AI DIPENDENTI	1.067
SPESE PER FESTE NAZIONALI, SOLENNITÀ CIVILI, CONVEGNI, CELEBRAZIONI: ACQUISTO BENI	85
SPESE DI MANTENIMENTO E DI FUNZIONAMENTO DELLA BIBLIOTECA: ACQUISTO BENI	592
SPESE DIVERSE PER ATTIVITÀ CULTURALI, RICREATIVE E SPORTIVE - ACQUISTO DI BENI	4.684

MANUTENZIONE AUTOMEZZI E MEZZI ADIBITI ALLA VIABILITÀ - ACQUISTO DI BENI	500
FORNITURA DI MATERIALE DI CONSUMO PER LE ATTIVITÀ DI PULIZIA DEI CIMITERI COMUNALI	471
UTENZE	8.203
SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE PER INDENNITÀ DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE	75
SPESE PER LA FORMAZIONE, QUALIFICAZIONE E PERFEZIONAMENTO DEL PERSONALE	527
SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	1.780
SPESE DI FUNZIONAMENTO ATTIVITÀ BIBLIOTECA COMUNALE: PRESTAZIONE SERVIZI	6.883
QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNALE ALLE SPESE DI ABBONAMENTO PER I RESIDENTI CHE UTILIZZANO IL TRASPORTO EXTRAURBANO ANNO 2020	2.129
CONTRIBUTO ALLA SCUOLA ELEMENTARE PER ATTIVITÀ DIDATTICHE	497
TOTALE	27.493

L'Ente in via prudenziale ha apposto vincoli al risultato di amministrazione superiori alla differenza tra i trasferimenti ricevuti e gli utilizzi degli stessi, come si evince dal riepilogo in formato tabellare che segue:

	TOTALE	DI CUI RISTORI DI ENTRATE	DI CUI RISTORI DI SPESE	DI CUI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E FONDI PROPRI
RISTORI (A)	96.499	22.139	74.360	
UTILIZZI (B)	263.045	22.139	74.360	194.039
<i>di cui minori/maggiori entrate</i>	-100.656	22.139		-78.517
<i>di cui minori spese</i>	-27.493			
<i>di cui maggiori spese</i>	189.882		74.360	115.522
SALDO ESATTO (C=A-B)	-166.546			

SALDO CERTIFICAZIONE AL NETTO DEI VINCOLI DA RISTORI DI SPESA (C)	-166.546
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (D)	122.543
QUOTE RELATIVE ALLA TARI NON UTILIZZATE (E)	50.205
AVANZO DA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (F =C+D+E)	6.202

FATTISPECIE	ENTRATE VINCOLATE	IMPEGNI FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE	RISORSE VINCOLATE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	6.133,48	4.111,40	2.022,08
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART 34, C 1 DL 104/2020)	2.710,53	1.159,00	1.551,53
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	775,19	0,00	775,19
TOTALE	9.619,20	5.270,40	4.348,80

La certificazione è stata trasmessa al MEF-RGS in data 27/05/2021.

Gestione dei residui attivi e passivi

Gli incrementi di residui attivi sono dovuti in misura maggiore al titolo I per IMU di € 35.000,00, Fondo di solidarietà comunale di € 30.845,23. Per quanto riguarda gli altri residui, al titolo II l'incremento è dovuto in particolare per Trasferimenti dello Stato per consultazioni elettorali (13.416,26) , per realizzazione di borse-lavoro e progetti educativi (14.230,43), per Contributi da privati per scopi sociali di € 17.000,00; al titolo III l'incremento è dovuto alla Concessioni loculi cimiteriali per € 13.375,00, alle Royalties su concessione servizio asporto rifiuti di € 19.408,20.

L'importo di 212.000,00 per un nuovo mutuo è stato erroneamente inserito a residui: il finanziamento è stato sottoscritto nell'anno 2021, in cui è stato correttamente accertato in competenza e in sede di consuntivo si è provveduto ad eliminare il residuo relativo all'anno 2020.

Sono stati eliminati residui attivi al titolo IV in quanto non si sono realizzate le ALIENAZIONI EDIFICI PUBBLICI COMPARTO VIA PONTE DI RIVA VICOLO TIEPOLO per un importo di € 265.000,00.

L'incremento dei residui passivi afferenti al titolo I sono dovuti per IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI RELATIVI AL PATRIMONIO: GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI di € 16.100,00, per CONTRIBUTO PER IL FUNZIONAMENTO E GESTIONE DELLA SCUOLA MATERNA GIOVANNI XXIII di € 8.500,00, per SPESE PER PROMOZIONE ATTIVITÀ PRODUTTIVE di € 5.592,00, per UTENZE ELETTRICHE PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE di € 18.273,06.

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.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti sono presenti nella sezione Amministrazione trasparente del sito dell'ente, in particolare i dati relativi all'intero anno 2020 risultavano aggiornati alla data del 25/01/2021, come da *screenshot* allegato.

Si certifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è pari a giorni - 12.

SIETE QUI [Amministrazione trasparente d.lgs. 97/2016](#) / [Pagamenti dell'amministrazione](#) / [Indicatore di tempestività dei pagamenti](#) / [Indicatore di tempestività dei pagamenti](#) / Revisione di *Indicatore di tempestività dei pagamenti* del *Mar, 25/01/2022 - 15:34*

Revisione di *Indicatore di tempestività dei pagamenti* del *Mar, 25/01/2022 - 15:34*

• [Anni precedenti al 2017](#)

ALLEGATO	DIMENSIONE
Tempestività pagamenti 2020	1.89 KB
Tempestività pagamenti 4° trimestre 2020	1.89 KB
Tempestività pagamenti 3° trimestre 2020	1.89 KB
Tempestività pagamenti 2° trimestre 2020	1.89 KB
Tempestività pagamenti 1° trimestre 2020	8.25 KB
Tempestività pagamenti 2019	6.8 KB
Tempestività pagamenti 4° trimestre 2019	8.27 KB
Tempestività pagamenti 3° trimestre 2019	8.24 KB
Tempestività pagamenti 2° trimestre 2019	1.88 KB
Tempestività pagamenti 1° trimestre 2019	1.88 KB
Tempestività pagamenti 2018	6.68 KB
Tempestività pagamenti 4° trimestre 2018	6.68 KB
Tempestività pagamenti 3° trimestre 2018	25.46 KB
Tempestività pagamenti 2° trimestre 2018	31.97 KB
Tempestività pagamenti 1° trimestre 2018	31.97 KB
Tempestività pagamenti 2017	25.45 KB
Tempestività pagamenti 4° trimestre 2017	25.46 KB
Tempestività pagamenti 3° trimestre 2017	25.46 KB
Tempestività pagamenti 2° trimestre 2017	25.46 KB
Tempestività pagamenti 1° trimestre 2017	52.77 KB

◀ [Indicatore di tempestività dei pagamenti](#) su [Ammontare complessivo dei debiti](#) ▶

 [Aggiungi pagina figlio](#)  [Versione stampabile](#) 1365 letture

Indebitamento

L'indebitamento non corrisponde al debito residuo in quanto non è stato dato corso alla previsione di bilancio che prevedeva l'accensione di un mutuo per € 350.000,00.

Inoltre ci sono € 110.000,00 per un mutuo relativo alla realizzazione della pista ciclabile acceso con la CDP.

Parametri-obiettivo

Considerato che il parametro-obiettivo è calcolato come il rapporto tra il totale delle riscossioni (competenza+residui) e la somma tra il totale degli accertamenti e i residui attivi iniziali, si può imputare il basso grado di capacità di riscossione prevalentemente al significativo ammontare dei residui attivi iniziali, tra cui rileva soprattutto il permanere di 943.827,54 di contributo regionale per la costruzione della nuova scuola elementare, che non hanno dato luogo a riscossione nell'esercizio 2020 ma che saranno comunque riscossi nell'esercizio successivo.

Organismi partecipati

- a) Nonostante quanto riportato al punto 11, Sezione 3 del questionario del Revisore dei conti, si precisa che il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue partecipate e la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari.
- b) I dati esposti nella tabella risultavano, in sede di predisposizione della rilevazione "Patrimonio PA" del MEF, già precompilati da qualche altro Ente e non modificabili; si conferma la non partecipazione alle società 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.
- c) È stata adottata la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 30/12/2020 avente ad oggetto "ANALISI DELL'ASSETTO DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE. ART. 20 TUSPP"

Contabilità economico/patrimoniale

Si indicano di seguito i dati richiesti.

L'importo dei crediti al 31.12.2020 è pari a € **3.132.482,33**

Descrizione			Importo
Residui attivi da riportare al 31.12.2020			3.517.736,54
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020			-352.856,54
IVA acquisti in sospensione/differita 2020 *			0,00
Credito IVA 2020			6.784,00
Depositi postali 2020			-38.589,77
Depositi bancari 2020			-0,00
Denaro e valori in cassa 2020			-591,90
Crediti di dubbia esigibilità 2020 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato			0,00
1	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	0,00	

2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	-0,00	
Crediti			3.132.482,33

I debiti di finanziamento al 31.12.2020 sono pari a € **2.289.019,86**.

Descrizione	Importo
Cassa, depositi e prestiti – CDP	1.319.075,48
Cassa, depositi e prestiti – MEF	175.988,93
Indebitamento dell'Ente al 31.12.2020	1.495.064,11
Accertamento CP E.6. - ACCENSIONE NUOVO MUTUO 2020 Pista Ciclabile	110.000,00
Accertamento CP E.6. - ACCENSIONE NUOVO MUTUO 2020 Nuova scuola	350.000,00
Accertamento CP E.6. - ACCENSIONE NUOVO MUTUO 2020 Campo da calcio sintetico	212.000,00
Residui Passivi U.4.3. relativo a rimborso mutui	121.955,45
Debiti di finanziamento	2.289.019,86

La Perdita d'Esercizio risultante al 31.12.2020 di € **-300.297,74** è stata coperta nel 2021 dalla Riserva da Risultato Economico di Esercizi Precedenti.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	2.353.349,89
B	Componenti negativi della Gestione	2.297.185,95
A-B	Risultato della Gestione Operativa	56.163,94
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-62.642,17
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	-261.454,34
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-267.932,57

	Imposte	32.365,17
	Risultato d'esercizio	-300.297,74

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Antonio Saccardo