



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

CORTE DEI CONTI



0006094-05/07/2018-SC_VEN-T97-P

Spett.le Comune
di ENEGO (VI)

c.a. del Signor Sindaco
c.a. dell'Organo di revisione

e, p.c.
c.a. del Segretario Comunale

Oggetto: Art. 1 - commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 – Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2015. Nota istruttoria – richiesta integrazioni e chiarimenti.

Spettabile Amministrazione,

con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si formulano le seguenti osservazioni:

1. Approvazione del rendiconto.

Il rendiconto risulta approvato in data 27/07/2016, oltre i termini di legge.

2. Domande preliminari

In relazione alle irregolarità segnalate dall'Organo di revisione (**domanda preliminare 4**) per l'esercizio in esame, si chiede di fornire gli opportuni aggiornamenti circa le misure correttive, eventualmente, adottate.

3. Punto 1.1.1 – Gestione di competenza di parte corrente e di parte capitale

Il valore del *Fondo pluriennale vincolato* (FPV) iniziale di parte capitale indicato nel prospetto 1.1.1, pari ad € 177.275,70, non corrisponde al valore determinato in sede di *riaccertamento straordinario dei residui* (*Delibera di Giunta n.71/2015 e Delibera di rettifica n.106 del 18/09/2015*), dal quale risultava un FPV da iscrivere

San Marco 3538 30124 Venezia, Italia | Tel. 0412705416 |

Pec veneto.controllo@corteconticert.it e-mail: porto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it



tra le entrate nel bilancio di previsione 2015 pari a 0,00 considerata l'eccedenza di residui attivi di parte capitale rispetto ai residui passivi.

Pertanto, con il FPV iniziale pari a 0,00, il saldo finale di parte capitale dovrebbe risultare pari a € 148.690,90.

Si prega, pertanto, di verificare i dati e di relazionare al riguardo.

4. Punto 1.1.3 – Stanziamenti per accantonamenti in conto competenza

Nel prendere atto delle informazioni presenti nel campo note, si chiede cortesemente di confermare o meno se lo stanziamento definitivo per accantonamento in conto competenza per FCDE è pari a € 66.393,95 (come in sede di rendiconto) al fine di chiarire anche quanto osservato al punto sul patto di stabilità (**punto 3**) da cui risulterebbe, invece, il mancato stanziamento per FCDE.

5. Punto 1.2.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015

Posto che il FCDE accantonato al 31.12.2015 appare un piuttosto contenuto rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine esercizio (sia totali, sia di quelli *potenzialmente* di dubbia esigibilità TIT. I e III), considerata anche la presenza di crediti di dubbia esigibilità pari ad € 163.359,59 (**punto 1.2.10.a**), si chiedono ulteriori informazioni in ordine al criterio di calcolo e alla verifica di congruità del suddetto fondo.

Altresi si osserva che l'Ente non ha effettuato accantonamenti per contenziosi.

Si chiede di sapere se sia stata effettuata apposita ricognizione di eventuali contenziosi in corso, finalizzata ad escludere potenziali rischi di soccombenza, o di confermare l'inesistenza di cause pendenti.

6. Punto 1.2.6 - Fondo pluriennale vincolato

In relazione al quesito 1.2.6.3 (*evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi*) si prende atto delle informazioni fornite dall'Organo di revisione nel campo note circa la mancata formalizzazione di cronoprogrammi e l'acquisizione di informazioni basandosi sul patrimonio informativo dell'ente e quindi su dati in parte non sistemizzati.

Si chiedono, al riguardo, aggiornamenti.

7. Punto 1.2.8 – Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria

Nel campo note viene precisato che non risultano agli atti accertamenti. Si chiede di conoscere i motivi.

8. Punto 1.2.9.1 – Contributo per permesso di costruire

Nel questionario in esame i contributi per permesso di costruire *risulterebbero* utilizzati in parte corrente (*punti 1.1.1 e 1.2.9.1*), mentre, dal parere dell'Organo di revisione, risultano destinati totalmente al finanziamento delle spese in conto capitale. Si chiede, cortesemente, di confermare la loro esatta destinazione.



9. Punto 1.2.10 – Gestione dei residui.

Dal certificato al consuntivo 2015, pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno, pur rilevando una diminuzione dei residui complessivi rispetto al totale al 31.12.2014, si osserva, tuttavia, un significativo accumulo di residui sia attivi che passivi di nuova formazione, superiore ai residui formati durante la gestione 2014.

Pur prendendo atto che tale aumento è motivato soprattutto dalla componente dei residui di parte capitale, si chiedono elementi integrativi di giudizio.

Si chiedono, inoltre, notizie in relazione ai residui attivi e passivi reimputati, mantenuti durante il riaccertamento straordinario (*domanda 1.2.10.8 e 1.2.10.9*).

10. Punto 1.2.11 – Spese per il Personale - Contrattazione integrativa

In relazione alla mancata costituzione del fondo delle risorse per la contrattazione integrativa, oggetto di rilievi di questa Sezione (*Deliberazioni n. 611/2015/PRSE e n. 457/2017PRSP*) si prende atto della comunicazione del Revisore Dottor Manera del 21.02.2018 (*misure consequenziali*) e della documentazione trasmessa da codesto Ente con nota prot. 4333 in data 11.06.2018 relativa alla Deliberazione di approvazione del Fondo risorse decentrate dal 2010 al 2018 e della Piano di razionalizzazione per gli anni 2019/2020.

Al riguardo si chiede di confermare che nelle more dell'approvazione del suddetto fondo non è stato erogato il trattamento accessorio collegato alla produttività.

11. Punto 3 - Rispetto del patto di stabilità interno

Atteso che, sulla base dei dati forniti, gli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno sembrano rispettati, con una differenza tra saldo finanziario e saldo obiettivo finale di circa € 32.000,00, si osserva, tuttavia, quanto segue:

- la certificazione è stata effettuata utilizzando i dati di preconsuntivo (*punto 3.4*)
- l'Ente non aveva stanziato nel preventivo 2015 accantonamento al FCDE: al riguardo si chiede di chiarire quanto osservato nel punto 4 della presente nota istruttoria.

Tanto premesso, si chiede di fornire chiarimenti in merito, precisando, in particolare, se sia stata inviata una nuova certificazione e confermando il rispetto del Patto.

Si chiede altresì di inviare gli allegati mancanti e precisamente il *prospetto relativo alla determinazione dell'obiettivo e il prospetto relativo al monitoraggio del 2° semestre già inviati al Ministero dell'economia e delle Finanze RGS* mediante la specifica funzione del Siquel, presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi – selezionando Tipo documento: Allegato Patto

12. Punto 4 - Organismi partecipati



In relazione alle società partecipate direttamente da codesto Ente, si prende atto che si è concluso l'iter di fusione per incorporazione di Altopiano Servizi srl (*in perdita nel 2015 per circa € 68.699,00*) nella società Etra spa.

Si chiede di relazionare al riguardo e, in particolare, di confermare che il predetto risultato negativo d'esercizio non ha comportato ripercussioni sul bilancio dell'Ente.

Si chiedono infine aggiornamenti sulla situazione della società Enego Energia Srl.

Orbene, su tutto quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, con nota a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 15 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.: istruttoria/ processo istruttorio / invio documento.

Sarà, quindi, cura dell'Organo di revisione, in caso di modifica e/o di integrazione dei dati forniti, chiedere la "sostituzione del questionario" e, una volta avviata la procedura da parte di questa Corte, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

Grazie per la collaborazione, buon lavoro.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi



per informazioni e chiarimenti:
Raffaella Bozzone
tel. +39.041.2705409
raffaella.bozzone@corteconti.it

San Marco 3538 30124 Venezia, Italia | Tel. 0412705416 |
Pec veneto.controllo@corteconticert.it e-mail: porto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it

