



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 **Cavarzere (VE)**

Oggetto: Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2022-2024 e sul Rendiconto 2022 del **Comune di Cavarzere (VE)**.

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 accertate con la deliberazione n. 98/2024/PRSE (bilancio di previsione 2021-2023 e rendiconto 2021) non superate nell'esercizio 2022:

Fondo Pluriennale vincolato nel bilancio di previsione: si osserva la mancata movimentazione dei FPV di parte capitale. Si chiede di relazionare in merito

Fondo contenzioso: dagli schemi di rendiconto 2022 presenti nella banca dati delle Amministrazioni pubbliche si osserva che il Comune ha accantonato al risultato di amministrazione 2022 un fondo pari a € 356.126,00. A tal proposito, l'organo di revisione attesta che le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere non sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, in quanto "CON DELIB. C.C. N. 31 DEL 30/09/2022 E' STATO RICONOSCIUTO AI SENSI ART. 194 C.1 LETT. A) UN DEBITO FUORI BILANCIO DI € 538.850,00 ED E' STATO STABILITO DI RINVIARE LA COPERTURA FINANZIARIA ALL'ANNO 2023" (cfr. punto punti 3.4 e 3.4.1 sezione II del questionario).

Si chiede di relazionare dettagliatamente in merito, fornendo aggiornamenti sul citato debito fuori bilancio.



CORTE DEI CONTI

Si chiede, inoltre, di chiarire l'incongruenza rispetto alla quantificazione del fondo nel questionario sui debiti fuori bilancio 2022, pari a € 129.126,00 (cfr. punto 5 sezione IV)

Fondo Garanzia debiti commerciali: l'organo di revisione attesta che non ricorre la fattispecie per l'esposizione nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 dell'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (cfr. punto 31 sezione II del questionario), ma segnala anche che l'Ente nell'esercizio 2022 ha prodotto ritardi compresi tra uno e dieci giorni (cfr. punto 32 lett. e).

Tale condizione avrebbe dovuto comportare l'iscrizione, nella parte corrente del bilancio di previsione 2022-2025, in conto competenza, del fondo garanzia debiti commerciali e il successivo accantonamento sul risultato di amministrazione 2022, nella misura dell'% degli stanziamenti riguardanti, la spesa per acquisto di beni e servizi definitivamente stanziata nell'annualità 2022 (al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione), come previsto dall'art. 1, commi da 859 a 862 della L. 245/2018.

Si chiede, quindi, all'Ente di determinare detto fondo, provvedendo all'invio delle relative giustificative del calcolo, sulla base dei dati inseriti nella Piattaforma dei debiti commerciali e all'organo di revisione di attestarne la congruità.

Indicatore di tempestività dei pagamenti: per l'esercizio 2022 pari a 1,13 gg, seppur in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (pari a 5,56gg).

Si chiede di precisare se l'Ente ha liquidato nel corso dell'esercizio 2022 interessi di mora

Gestione dei residui: dall'esame della sezione dedicata, all'interno del questionario, e dai dati di rendiconto presenti nella banca dati delle Amministrazioni Pubbliche emergono le seguenti criticità:

- l'incremento dei residui attivi afferenti ai titoli II e III;
- l'eliminazione di residui attivi afferenti al titolo IV (€259.780,69);
- la permanenza di residui attivi e passivi risalenti ad esercizi precedenti il 2022 per i titoli I, II, III, IV, VI e IX e passivi per i titoli I, II, IV e XII (cfr. tabelle 44 e 45 sezione II dati contabili del questionario). Sul punto si osserva che la ripartizione dei residui attivi, per anno di provenienza, esposta nel questionario, non corrisponde con quanto indicato dall'organo di revisione nella propria relazione alla proposta di rendiconto (cfr. pag.24).

Si chiede di relazionare dettagliatamente, avendo cura di precisare se contestualmente all'eliminazione dei residui attivi afferenti al titolo IV siano state apportate corrispondenti economie di residui passivi afferenti al titolo II.

Si osserva, inoltre, che i crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione non sono



CORTE DEI CONTI

stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti (cfr. punto 17 sezione II del questionario). Si chiede di fornire motivazione

Bilancio di Previsione 2022-2024:

Fondo di riserva: il fondo di riserva risulta pari a zero (cfr. prospetto “Bilancio di previsione – Spese” degli schemi di bilancio presenti nella banca dati BDAP). Considerato che gli stanziamenti del fondo avrebbero dovuto essere pari a € 40.465,00 (2022), € 29.465,00 (2023) e €43.265,00 (cfr. pag. 24 del parere dell’organo di revisione alla proposta di bilancio di previsione) si chiede di relazionare in merito

Rendiconto 2022:

Utilizzo dell’avanzo di amministrazione disponibile: preso atto che l’organo di revisione ha attestato che l’Ente ha utilizzato una quota libera del risultato di amministrazione degli esercizi precedenti per la copertura dei maggiori costi energetici (cfr. punto 9 sezione I del questionario), si osserva che, nel corso dell’esercizio 2022, è stato utilizzato l’intero avanzo libero derivante dai precedenti esercizi, pari a € 555.046,43 (cfr. tabella 42.1 sezione II dati contabili del questionario), di cui € 456.000,00 per il finanziamento di spese correnti non permanenti. Si chiede di fornire dettaglio delle spese finanziate avendo cura di attestarne la straordinarietà

Cassa vincolata: si rileva l’assenza di cassa vincolata anche nell’esercizio 2022 (cfr. punto 20 sezione II dati contabili del questionario).
Si chiede di relazionare in merito.

Debiti fuori bilancio: l’Ente ha riconosciuto, anche nel corso dell’esercizio 2022, debiti fuori bilancio per € 660.850,00 (cfr. pag. 28 della relazione dell’organo di revisione alla proposta di rendiconto 2022).
Si chiede di fornire una dettagliata relazione in merito, avendo cura di precisare se le deliberazioni di riconoscimento sono state inviate alla competente Procura Regionale della Corte dei conti.
Si chiede, infine, di dettagliare eventuali ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento alla data di approvazione del rendiconto 2022

Parametri obiettivi: dall’analisi dell’allegato “All. 1) Parametri comuni” e del prospetto “RND a Indicatori sintetici” del documento contabile “Piano degli indicatori e dei risultati attesi” emerge che l’Ente non ha rispettato i parametri:

- P6 “Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell’1%”;
- P7 “Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%”

Conto economico: il Conto Economico ha registrato, al 31/12/2022, una perdita d’esercizio pari a € 422.018,75. Si chiede di relazione in merito



Organismi partecipati: L'Ente ha trasmesso, tramite l'applicativo Con.Te., la deliberazione di Consiglio comunale n. 69 del 19-12-2023, acquisita al prot. n. 487 del 24/01/2024. Si chiede di trasmettere anche la relazione allegata alla citata deliberazione

Monitoraggio dei progetti finanziati con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e/o il Piano Nazionale Complementare

Questionario sul bilancio di previsione 2022-2024: dall'analisi della Sezione V del questionario è emerso quanto segue:

- alla domanda "L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni" è stato risposto che non ricorre la fattispecie (cfr. punto);
- l'Ente ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 (cfr. punto 8).

Si chiede di relazionare in merito, avendo cura di attestare la sussistenza delle obbligazioni giuridiche e dell'esigibilità delle spese impegnate e finanziate con le risorse già accertate, tenuto conto che non risultano vincoli sul risultato di amministrazione 2022 (cfr. prospetto "All. a2) Elenco risorse vincolate").

Si chiede, infine, per i progetti finanziati con PNRR/PNC di dettagliare lo stato di avanzamento delle procedure.

Per la presentazione della nota di risposta è assegnato il termine del 2 ottobre p.v..

La documentazione dovrà pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità ConTe e tramite funzione idonea: ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.

Non saranno prese in considerazione note sottoscritte:

- da soggetto non titolare del potere di rappresentanza dell'ente
- da soggetto diverso dall'organo di revisione.

Distinti saluti.

Il Magi
Dott.ssa



Per informazioni e chiarimenti:

Michela Penzo

Tel.0412705457 cell.3371547508 - mail: michela.penzo@corteconti.it

**CHIARA
BASSOLINO
18.09.2024
19:22:20
GMT+02:00**



CORTE DEI CONTI