



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Spett.le Comune di BRUGINE (PD)
c.a. del Sindaco
c.a. del Revisore dei conti

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

Oggetto: Art. 1, co. 166 e ss., della legge 23/12/2005, n. 266 – Relazione dell’Organo di revisione sul rendiconto 2021 e sul bilancio di previsione 2021/2023. Nota Istruttoria.

Spettabile Amministrazione,

con riferimento alle relazioni in oggetto, si chiede di fornire chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio per ognuno dei punti di seguito elencati:

1. Adempimenti obblighi di trasparenza

Da una verifica effettuata sul sito istituzionale del Comune di Brugine, è emerso che non sono stati pubblicati, nella sezione “*Amministrazione trasparente*”, il bilancio preventivo 2021-2023 ed il bilancio consuntivo 2021, come previsto dall’art. 29, comma 1, del d.lgs. n. 33/2013 (risultano, infatti, pubblicate soltanto le deliberazioni del Consiglio comunale n. 62 del 21/12/2020 e n. 19 del 29/4/2022, relative all’approvazione di detti documenti, prive dei relativi allegati). E’ emerso, altresì, che non è stato pubblicato nemmeno l’indicatore di tempestività dei pagamenti dell’esercizio 2021, come previsto dall’art. 33 del medesimo d.lgs. n. 33/2013.

Si chiede pertanto di provvedere con cortese sollecitudine all’adempimento delle disposizioni in tema di trasparenza di cui al citato d.lgs. n. 33/2013 e di renderne edotta questa Sezione.

2. Risultato di amministrazione



Si riscontrano alcune incongruenze nell'esposizione dei dati relativi al risultato di amministrazione del 2020 e del suo utilizzo nell'esercizio 2021, ed in particolare:

- nella tabella di cui al punto n. 1 della sezione II "*Dati contabili: Risultati della Gestione Finanziaria*" del questionario sul rendiconto 2021, la parte vincolata del risultato di amministrazione riferita all'annualità 2020, è indicata pari a euro 10.042,75 e la parte disponibile è quantificata in euro 424.747,36; le corrispondenti grandezze indicate nella relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021, a pag. 19, ammontano a euro 110.772,75 ed a euro 324.017,36;
- nella tabella n. 6, punto 2, della medesima sezione II del questionario sul rendiconto 2021, con riferimento all'utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, è stato indicato un importo pari a euro 580.685,55 (corrispondente al valore del risultato di amministrazione del 2020), di cui euro 424.747,36 relativa alla parte disponibile (tab. 1 e tab. 2), euro 145.895,44 relativa alla parte accantonata (tab. 3) ed euro 10.042,75 alla parte vincolata (tab. 4). Nella tabella dedicata all'"utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020" contenuta nella relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021, a pag. 20, risulta indicato soltanto un ammontare pari a euro 424.747,36 quale "utilizzo parte destinata agli investimenti", che corrisponde all'utilizzo di avanzo di amministrazione per spese di investimento indicato nel prospetto relativo agli equilibri di bilancio in BDAP.

Tutto ciò premesso, stante le suesposte discrasie riscontrate, si chiede di produrre puntuale relazione in merito alle singole componenti utilizzate del risultato di amministrazione, dettagliandone analiticamente la natura e specificandone la coerenza con gli interventi finanziati.

Si riscontra, inoltre, l'errata compilazione della tabella di cui al punto 4, sezione II del questionario sul rendiconto 2021, relativa alla conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione, e la corrispondente tabella indicata a pag. 8 della relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2021.

3. Accantonamenti del risultato di amministrazione 2021

a) Fondo contenzioso: dai dati contenuti in BDAP risulta che l'ente ha accantonato al risultato di amministrazione un fondo pari a zero; ciò corrisponde a quanto indicato nell'"Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" contenuto a pag. 13 della relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2021. Tuttavia, nella medesima relazione al rendiconto 2021, a pag. 23-24, l'Organo di revisione ha dichiarato che "*Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Sono stati accantonati 59.229,38 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenzioso con Verdenergia ESCO S.r.l., fallita*". Va rilevato che nel suddetto elenco l'accantonamento di euro 59.229,38 è indicato alla voce "altri accantonamenti".

Si chiede di fornire chiarimenti al riguardo nonché di confermare la congruità del fondo contenziosi ed il rispetto dei criteri di cui al punto 5.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

b) Fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo è pari a euro 153,04 (corrispondente allo 0,0357% dei residui attivi afferenti ai titoli I e III ed allo 0,0069% dei residui attivi finali).

Si chiede all'organo di revisione di fornire sintetica dimostrazione del calcolo effettuato dall'ente per la determinazione dell'accantonamento, in coerenza con le disposizioni di cui al punto 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, e di attestarne la congruità.

c) Fondo indennità di fine mandato del Sindaco: non risultano effettuati accantonamenti; tuttavia al punto 7.4, sezione II "Gestione finanziaria" del questionario sul rendiconto 2021, l'Organo di revisione dichiara che è stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato.

Si chiedono chiarimenti.

d) Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali: non risultano effettuati accantonamenti; tuttavia al punto 7.5 sezione II del questionario sul rendiconto 2021, l'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto ad iscrivere l'accantonamento per rinnovi contrattuali.

Si chiedono chiarimenti.

e) Fondo garanzia debiti commerciali: L'organo di revisione dichiara di non avere correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, secondo le modalità ivi indicate (cfr. punto 6.4, sezione II "Gestione finanziaria").

L'ente, inoltre, dichiara la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo (cfr. punto 6.5).

Si chiede di fornire chiarimenti.

4. Project financing

L'Ente ha dichiarato di avere in corso operazioni di partenariato pubblico-privato (Project financing), come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (punto 6, sezione I "Domande preliminari").

Si chiede di fornire chiarimenti sugli elementi essenziali del contratto, sulle modalità di contabilizzazione dell'operazione e in ordine al relativo calcolo puntuale del limite dell'indebitamento di cui all'articolo 204 del TUEL, ricomprendendo gli oneri derivanti da tali operazioni finanziarie.

5. Flussi di cassa



Sebbene nel questionario sul rendiconto 2021 l'Organo di revisione dichiara che il fondo di cassa al 31/12/2021, risultante dal conto del Tesoriere corrisponda alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente (cfr. punto 1.1, sezione II "*Gestione finanziaria*"), dalle informazioni contenute nella relazione al rendiconto 2021 si riscontra che il fondo di cassa da conto del Tesoriere ammonta a euro 1.199.763,63 mentre il fondo di cassa da scritture contabili ammonta a euro 1.199.601,75. Come dichiarato dall'Organo di revisione nella suddetta relazione (a pag. 6) "*La differenza di euro 161,88 è dovuta ad una registrazione del Tesoriere non andata a buon fine, come riportato nel verbale di verifica di cassa del 17/02/2022 n. 2*".

Si riscontra, inoltre, che la tabella di cui al punto 1 "Equilibri di cassa" della Sezione II "*Dati contabili: cassa*" del questionario sul rendiconto 2021 risulta errata: il fondo di cassa finale risulta infatti pari a euro 3.112.943,56.

Infine, si osserva che l'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) non vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente (cfr. punto 1.3, sezione II "*Gestione finanziaria*" del questionario sul rendiconto 2021).

Si invita a relazionare su quanto sopra rilevato.

6. Gestione dei residui

Sulla base degli schemi di rendiconto presenti nella banca dati BDAP, si osserva che fra i residui attivi al 31/12/2021, pari a complessivi euro 2.205.977,52, risulta iscritto al Titolo 6 "Accensione di prestiti", un importo pari a euro 685.360,02 derivante dalla gestione residui (in particolare da residui iniziali per euro 749.567,45 e da riaccertamenti nel corso del 2021 per euro -64.207,43).

Si chiede di fornire delucidazioni sulla natura del finanziamento e sui correlati impegni di spesa.

7. Attività di contrasto all'evasione tributaria

Si rileva l'assenza da parte di codesto Comune dell'attività di contrasto all'evasione tributaria (cfr. tabella 2.1, sezione II "*Dati contabili: Entrate*").

Si invita a relazionare in merito.

8. Sanzioni per violazioni al Codice della strada

Dai dati contenuti nella tabella 2.2, sezione II "*Dati contabili: Entrate*" relativa all'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, si osserva che le riscossioni in conto residui delle sanzioni per violazioni al Codice della strada risultano superiori all'ammontare dei corrispondenti residui iniziali in tutte le annualità considerate (ad eccezione del 2018).

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

9. Strumenti di finanza derivata



CORTE DEI CONTI

L'Ente non risulta detenere contratti di finanza derivata; tuttavia alla domanda 3.2, sezione III del questionario (“E’ stato costituito nell’avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l’Ente dai rischi futuri dei contratti in essere?”) l’Organo di revisione risponde affermativamente indicando nell’apposito spazio dedicato alle annotazioni “accontamento per rischi € 36.116,04”.

Si chiedono chiarimenti in merito.

10. Organismi partecipati

Si chiede di fornire aggiornamenti in merito alle criticità delle partecipate “Verdenergia S.r.l.” e “Consorzio Padova Sud”, già emerse in occasione dell’analisi del rendiconto dell’esercizio 2015 e di cui codesto Ente aveva fornito informazioni alla scrivente Sezione regionale di controllo con nota prot. n. 1814 del 12 febbraio 2018 come di seguito riportato: *“L’Amministrazione ha intrapreso tutti gli atti necessari alla vendita della quote di partecipazione nella Società Verdenergia ESCO, ma senza risultato. Il Comune risulta debitore nei confronti della Società di euro 14.377,84. Malgrado ripetute richieste la Società non ha mai risposto in merito alla riconciliazione crediti/debiti.*

L’Amministrazione ha intenzione di intraprendere un’azione legale nei confronti della Società per inadempimento. Con deliberazione di G.C. n. 133 del 22.12.2016 è stato disposto di conferire incarico di assistenza stragiudiziale e giudiziale relativamente all’effettivo adempimento da parte della Società Verdenergia ESCO SRL della “Convenzione per l’attivazione del servizio di somministrazione di energia elettrica da fonte rinnovabile mediante realizzazione di una rete di impianti fotovoltaici”. Per quanto riguarda, invece, la partecipazione nel Consorzio Padova Sud, l’Amministrazione si sta interessando per definire il complesso delle posizioni attive e passive del Comune di Brugine nei confronti dei Consorzi.”.

11. Stato Patrimoniale

Si rileva che il Comune di Brugine non ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio (domanda 7, sezione V “Stato Patrimoniale”).

Si chiede di relazionare in merito.

Orbene, i chiarimenti e gli elementi di giudizio, che dovranno essere forniti con nota a firma del Sindaco e del Presidente del Revisore dei conti, dovranno pervenire, corredati della eventuale documentazione che l’Ente decida di produrre, entro **20 giorni** dal ricevimento della presente nota istruttoria, utilizzando esclusivamente il sistema applicativo Con.Te.

Grazie per la collaborazione, buon lavoro.



CORTE DEI CONTI

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi

per informazioni e chiarimenti:
dott.ssa Alessia Boldrin
tel. 041 2705456
alessia.boldrin@cor-teconti.it

