



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 Cerea (VR)

Oggetto: Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2021-2023 e sul Rendiconto 2021 del **Comune di Cerea (VR)**.

Al fine di consentire l'acquisizione di informazioni non diversamente disponibili per la valutazione degli atti, 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:

Entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria: la percentuale di riscossione in conto competenza è pari al 61,099% (cfr. tabella 2.1 sezione I.III del questionario), in conto residui pari al 30,39 (cfr. pag. 19 della relazione dell'organo di revisione alla proposta di rendiconto 2021).

Nella relazione alla proposta di rendiconto 2021 l'organo di revisione espone una percentuale di riscossione, in conto competenza, pari al 44,14%.

Entrate derivanti dai proventi dei beni dell'Ente: la percentuale di riscossione in conto residui è pari al 20,44% (cfr. tabella 2.2 sezione I.III del questionario)

Si chiede di confermare la percentuale corretta di riscossione in conto competenza delle entrate derivanti dall'attività di contrasto dell'evasione tributaria e di motivare le basse percentuali di riscossione delle entrate specificate, avendo cura di precisare le attività svolte dall'ente per il relativo recupero.



CORTE DEI CONTI

Rendiconto 2021:

Equilibri di bilancio: gli equilibri risultanti dagli schemi di rendiconto presenti nella banca dati delle Amministrazioni pubbliche, sono così riepilogati:

	RENDICONTO 2021
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.436.691,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.229.482,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.507.144,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	104.970,61
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	1.829,42
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	1.829,42
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.541.662,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.231.311,83
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.508.974,27

L'organo di revisione, nella relazione alla proposta di rendiconto, espone differenti risultanze: O2 (€ 1.383.665,97), O3 (€ 1.661.328,41), W2 (€ 1.385.495,39) e W3 (€1.663.157,83), rif. pag. 15.

Si chiede di relazionare in merito e, nel caso le differenze riscontrate fossero riconducibili alle modifiche apportate a seguito della certificazione Covid-19, si chiede di trasmettere il relativo provvedimento di approvazione definitiva degli equilibri di bilancio

Composizione del risultato di amministrazione: il risultato di amministrazione risultante dagli schemi di rendiconto presenti nella banca dati delle Amministrazioni pubbliche, è così riepilogato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	3.471.754,83
Totale accantonamenti	1.253.975,57
<i>Di cui: FCDE</i>	934.194,36
Totale parte vincolata	318.921,62
Totale parte destinata agli investimenti	14.376,64
TOTALE PARTE DISPONIBILE AL 31/12/2021	1.884.481,00

L'organo di revisione, nel questionario, contabilizza la parte vincolata in € 164.738,06 (cfr. tab. 1 sezione II) e conseguentemente la parte libera in € 2.038.664,56.

Si chiede di relazionare in merito e, come richiesto nel punto sugli equilibri di bilancio, nel caso le differenze riscontrate fossero riconducibili alle modifiche apportate a seguito della certificazione Covid-19, si chiede di trasmettere l'allegato "All. a) Risultato di amministrazione" definitivamente approvato

Gestione dei residui: dall'esame dai dati del rendiconto presenti nella banca dati delle Amministrazioni Pubbliche è emerso:

- l'incremento dei residui attivi afferenti ai titoli II e IV;
- l'incremento dei residui passivi afferenti al titolo II;



CORTE DEI CONTI

- la permanenza di residui attivi (titoli I, II, III, IV e V) e passivi (titoli I e II) risalenti ad esercizi precedenti al 2021 (cfr. pag. 6 della relazione alla proposta di rendiconto 2021).

Dall'esame del Questionario risulta inoltre che i crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti.

Si chiede di relazionare in merito.

Indebitamento: l'organo di revisione attesta, nel questionario, che l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato e/o di finanza derivata (cfr. punti 6.1 domande preliminari e punto 3.1 sezione III del questionario), mentre nella relazione alla proposta di rendiconto 2021 (cfr. pag. 23) afferma che *"L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, il 11.1.d) Project financing per la pubblica illuminazione"*.

Si chiede di fornire un chiarimento e, nel caso di operazioni in essere, di relazionare dettagliatamente in merito, specificando l'importo complessivo del progetto, la ripartizione dei rischi tra le parti, il finanziamento a carico del privato e l'eventuale finanziamento a carico del Comune. Si chiede, inoltre, di precisare se sussistono particolari criticità e/o potenziali passività a carico del Comune.

Per la presentazione della nota di risposta è assegnato un termine di 15 giorni dal ricevimento della presente.

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

Non saranno prese in considerazione, memorie sottoscritte:

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

Distinti saluti.

*Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Chiara Bassolino*

Per informazioni e chiarimenti:
Michela Penzo
Tel.0412705457 cell.3371547508
mail: michela.penzo@corteconti.it

