



## CORTE DEI CONTI

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

Al sig. Sindaco  
del Comune di Marcon (VE)

All'Organo di revisione contabile  
del Comune di Marcon (VE)

**Oggetto: Art. 1, c. 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 nonché sul bilancio di previsione 2021/2023 Comune di Marcon (VE). Nota istruttoria.**

In riferimento alle relazioni in oggetto, si osserva quanto segue.

### **Bilancio di previsione**

Si rileva la mancata valorizzazione dei FPV d'entrata e di spesa di parte capitale, per il triennio ricompreso nel bilancio di previsione; si chiede pertanto di relazionare dettagliatamente in merito ai seguenti aspetti:

- motivazioni che hanno indotto, in sede di approvazione del Bilancio di previsione, a non valorizzare il Fondo pluriennale vincolato d'entrata proveniente dall'esercizio precedente, con conseguente mancata esposizione dei relativi impegni finanziati con FPV (entrate accertate negli esercizi precedenti) ma esigibili nelle annualità in questione;
- se l'ente abbia debitamente tenuto conto dei cronoprogrammi di spesa, sia in sede di predisposizione del Bilancio di previsione (per l'esigibilità della spesa per le annualità in esso ricomprese), sia in occasione dell'annuale riaccertamento ordinario dei residui attivi (per la reimputazione degli impegni negli esercizi successivi).

### **Equilibri di bilancio**

Si rileva che l'utilizzo di avanzo di amministrazione per spese correnti (H - pari ad € 699.194,56) e l'utilizzo di avanzo di amministrazione per spese di investimento (P - pari ad € 965.000,00), esposti negli equilibri di bilancio in BDAP, risultano incongruenti con i dati inseriti nel questionario sul rendiconto 2021 sull'utilizzo dell'avanzo (e con la Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2021), laddove la quota utilizzata in parte corrente ammonta ad € 639.194,56 e la quota utilizzata in parte capitale ammonta ad € 1.025.000,00.



CORTE DEI CONTI

Tutto ciò premesso, stante la sostanziale invarianza dell'avanzo complessivamente applicato, si chiede di produrre puntuale relazione in merito alle singole componenti utilizzate, avendo cura di distinguere tra destinazione al finanziamento della spesa corrente e quella per investimenti, dettagliandone analiticamente la natura e specificandone la coerenza con gli interventi finanziati.

La questione assume la massima rilevanza, al fine di ottenere un quadro univoco ed esaustivo sull'impiego del risultato di amministrazione in corso d'anno e verificare l'assenza di problematiche nella destinazione delle singole componenti di avanzo utilizzate.

### **Fondo contenzioso**

Si evidenzia che l'Organo di revisione, nelle conclusioni della propria Relazione al rendiconto 2021, raccomanda quanto segue *“Risulta importante procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per verificare la congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso e passività potenziali, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza”*, si chiede pertanto di rendere conto della ricognizione operata.

### **Parte vincolata del risultato di amministrazione**

Si rileva che l'ente ha ricevuto, nel corso dell'esercizio 2021, complessivi € 93.992,00 per trasferimenti per lo svolgimento delle funzioni fondamentali (d.m. 30/07/2021 Ministero dell'Interno) dei quali non si trova riscontro nell'allegato *“All. a2) Elenco risorse vincolate”* al rendiconto, che avrebbero dovuto trovare esposizione, nell'allegato in questione, anche nel caso di totale utilizzo nel corso dell'esercizio. Si invita a relazionare in merito.

Inoltre, dall'esame dell'Allegato A2) - *“Elenco delle risorse vincolate”* (fonte BDAP), si rileva poi la discontinuità della parte vincolata del risultato di amministrazione tra il rendiconto 2020 (pari a 661.850,03 euro) ed il suo riporto al 1/1/2021 (pari a 1.231.865,03 euro), che sembra imputabile al mancato inserimento del Contributo in conto capitale da GSE (realizzazione nuova Scuola Primaria) - capitolo di entrata n. 4200 tra le quote vincolate dell'esercizio precedente. Si invita a relazionare in merito.

### **Parte destinata ad investimenti del risultato di amministrazione**

Si segnala che, in sede di approvazione del rendiconto 2021, si assiste alla potenziale perdita di vincoli a valere sul risultato di amministrazione dal momento che neppure una quota del *Risultato di competenza di parte capitale* è confluito nella parte destinata agli investimenti. Si invita a produrre dettagliata relazione in merito.

### **Lotta all'evasione tributaria**

Si rileva la sostanziale assenza di riscossione, in conto competenza, delle entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria, come risultante dalla

lettura del questionario e dalla Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto 2021, con la conseguente formazione di residui della competenza per € 999.341,71.

L'andamento della riscossione in c/residui comporta una massa creditoria da riportare al 2022, proveniente dalla sola gestione dei residui, pari al 52,51% (nonostante le cancellazioni in corso d'anno operate per € 547.743,32); pertanto i residui derivanti dalla lotta all'evasione tributaria sono passati da 1.625.482,02 euro all'1/01/2021 ad 1.852.902,59 euro al 31/12/2021.

A tal proposito si evidenzia che nelle considerazioni conclusive della propria Relazione al rendiconto 2021 l'Organo di revisione raccomanda di *“controllare costantemente l'attività di riscossione, effettuata anche attraverso le gestioni esterne, al fine di assicurare certezza, efficienza ed efficacia nell'esercizio dei poteri di riscossione, con azioni sempre tempestive volte anche ad evitare la prescrizione della pretesa tributaria”*.

Si invita a relazionare in merito a tali risultati, alle motivazioni alla base della cancellazione effettuata, avendo cura di specificare se oggi si sia proceduto ad ulteriori cancellazioni di residui per avvenuta prescrizione del credito.

### **Sanzioni per violazioni al Codice della strada**

Si rileva un tasso complessivo di riscossione in conto competenza per tale tipologia di entrate, pari 42,53% (cfr Relazione dell'Organo di revisione alla proposta di rendiconto 2021 pag. 23). Venendo alla riscossione in c/residui, si assiste ad un modesto tasso di riscossione pari al 3,05%, con una massa di residui che è passata da 374.956,15 euro all'1/01/2021 ad 470.041,66 euro al 31/12/2021.

Si invita a relazionare in merito, avendo cura di specificare se oggi si sia proceduto alla cancellazione di residui per avvenuta prescrizione del credito.

### **Gestione dei residui**

Sulla base degli schemi di rendiconto presenti nella banca dati BDAP e del questionario, si evidenziano le seguenti potenziali criticità, per le quali si chiedono puntuali riscontri separati:

- presenza di residui attivi del titolo VI di nuova formazione per 4,5 milioni di euro, senza alcuna riscossione in corso d'anno, per i quali risulta necessario acquisire ulteriori informazioni sulla natura del finanziamento e l'Istituto mutuante, ai fini della valutazione della corretta contabilizzazione delle relative entrate e del mantenimento dei residui al titolo VI;
- si rileva un generalizzato incremento dei residui, sia attivi che passivi, per tutti i titoli movimentati; in generale la massa creditoria è passata da € 7.553.471,51 all'1/1/2021 ad € 12.470.035,88 al 31/12/2021, mentre quella debitoria è passata da € 4.639.586,66 all'1/1/2021 ad € 6.501.179,20 al 31/12/2021. Concentrando l'analisi sulla parte capitale, il citato accumulo di residui pone grossi interrogativi in merito all'effettiva implementazione dell'armonizzazione contabile, dal momento che parrebbe palesarsi la non corretta applicazione dell'imputazione della spesa nell'esercizio di esigibilità, anche se non si sono riscontrate segnalazioni da parte dell'Organo di revisione in merito;



CORTE DEI CONTI

- in corso d'anno si assiste ad un ulteriore disallineamento dei residui per servizi conto terzi e partite di giro, che supera il milione di euro:

	Residui al 1/1/21	Residui al 31/12/21
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	27.446,65	3.627,59
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	460.928,15	1.035.580,72

### **Indebitamento**

Si osserva un disallineamento nello stock di debito iniziale, che risulta inserito nel questionario all'1/1/2021 (e confermato nella Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2021) per € 4.727.737,77, e quanto esposto nella Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2020, laddove veniva esposto per € 4.786.189,74. Si chiede di relazionare in merito a tale incongruenza, fornendo tutti i necessari chiarimenti.

Si rileva poi la mancata compilazione nel quadro sullo stock di debito della riga concernente il debito assunto in corso d'anno (cfr. quadro 2 della III sezione del questionario sul Rendiconto 2021 e Relaz. Rev. al Rend. 2021 pag. 20), nonostante gli accertamenti operati nel titolo VI per 4,5 milioni di euro, evidenziando che a livello previsionale l'omologo schema contemplava tale valore (cfr Relaz. Rev. al Bil Prev. 2021/2023 pag. 25). Tale posizione sembrerebbe riferibile ad un mutuo flessibile con Cassa depositi e Prestiti, la cui domanda di concessione era stata presentata nell'ottobre del 2019 e prevedeva un periodo di preammortamento triennale e l'utilizzo nel corso del 2021, circostanza confermata dagli accertamenti del titolo VI.

Si invita a relazionare in merito, avendo cura di chiarire i presupposti normativi che hanno indotto codesto Ente a non inserire detta posizione nello stock di debito o, in alternativa, a chiarire i presupposti per l'accertamento dell'entrata a competenza nell'esercizio 2021.

### **Organismi partecipati**

Si rileva che l'Organo di revisione, nel questionario sul rendiconto 2021, ha segnalato la seguente criticità: l'Ente non ha definito, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizzando un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica ex art. 147-quater del TUEL.

Si invita a relazionare in merito alle azioni che codesto Ente ha nel frattempo adottato per superare la predetta criticità.

Sulla base dei dati inviati dall'ente nella banca dati OO.PP. del Dipartimento del Tesoro si rileva la presenza di 6 partecipate di secondo livello (5 tramite Veritas -

partecipata diretta allo 0,15% e 1 tramite ACTV - partecipata diretta allo 0,21%) che hanno chiuso l'esercizio 2020 in perdita, circostanza che sembra contrastare con la risposta negativa alla domanda 13 della sezione sugli OO.PP. del questionario sul rendiconto 2021 (13. L'Ente detiene partecipazioni, anche indirette, in società che hanno registrato una perdita nell'esercizio 2020 e/o nell'esercizio 2021?).

Si invita a relazionare in merito.

Si rileva infine che l'Organo di revisione nella propria Relazione al rendiconto 2021 (pag. 31) segnalava che non erano ancora pervenute le asseverazioni dei Revisori di ACTV, sollecitando l'Organo esecutivo dell'Ente di assumere i conseguenti provvedimenti necessari ai fini del corretto adempimento di cui trattasi, in apparente contrasto con quanto indicato al punto 18.2 del questionario. Si invita a relazionare in merito, oltre a fornire i necessari aggiornamenti.

### **Contabilità economico-patrimoniale**

Dalla lettura del punto 6.1 del questionario emerge che nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto non si dà conto delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia. Si chiede di relazionare in merito.

Inoltre, si rileva che il Comune di Marcon non ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio. Si chiede di relazionare in merito

Per la presentazione della risposta è assegnato un termine di **20 giorni** dal ricevimento della presente. La documentazione dovrà pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità ConTe. Ai fini dell'acquisizione formale agli atti del fascicolo di controllo, le note dovranno essere sottoscritte:

- da soggetto titolare del potere di rappresentanza dell'ente;
- dall'Organo di revisione.

Distinti saluti.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE  
Cons. Vittorio Zappalorto

Per informazioni e chiarimenti:  
Manuele Baggio  
manuele.baggio@corconteconti.it  
041/2705424

