CORTE DEI CONTI

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

Trasmissione a mezzo Con.Te

Al Sig. Sindaco

All'Organo di revisione contabile

del Comune di
Rovolon (PD)

Oggetto: Art. 1 - commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 – Relazione dell'Organo di revisione e Questionari sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 nonché sul bilancio di previsione 2019/2021. Comune di ROVOLON (PD) – Nota istruttoria.

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

1. Gestione dei residui

Nel risultato di amministrazione del Rendiconto per l'anno in considerazione si indica in € 1.541.979,70 il totale dei residui attivi.

Il Revisore, inoltre, afferma che nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti (pag. 20 della Relazione) ma, a pag. 9 punto 5.4 del Questionario, risponde, al contrario, che non ne esistono.

Riguardo la stessa tematica, si nota che non è stato allegato al Rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio e che non sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale, i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL (4.4.1.2 e 4.4.1.3 pag. 8 del Questionario). Tale

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo - 30124 Venezia - Italia | Tel. 041.2705.416
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it | pec: veneto.controllo@corteconticert.it

affermazione sembra essere contraddittoria e creare incertezza in ordine alle operazioni realmente compiute in quanto, poco prima (punto 4.4) si asseriva di non essere incorsi nella fattispecie per la quale, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, fossero stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza, e non riscossi anche se non ancora prescritti.

Si chiede di relazionare dettagliatamente in merito all'andamento ed alla composizione di detti residui, in particolare sulla loro vetustà e sulle valutazioni compiute in ordine al loro mantenimento a bilancio, dirimendo le informazioni contrastanti richiamate *supra*.

2. Risultato di amministrazione

- **Avanzo vincolato**

A pag. 3, punto 4 del Questionario, il Revisore risponde negativamente alla questione: "In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2019, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011)?".

Tale risposta, tuttavia, non pare trovare riscontro nelle operazioni contabili dell'esercizio.

Oltre a dirimere l'incongruenza esposta, si chiede la ragione per la quale non si è provveduto all'accantonamento di alcun importo vincolato nel Rendiconto 2019.

- **Fondo contenziosi**

A pag. 22 della propria Relazione, il Revisore scrive che "Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.952,75, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.", ma a pag. 11 punto 7.2 del Questionario, si indica non sussistente la fattispecie dell'accantonamento.

Si chiede, pertanto, un chiarimento in ordine a tale aspetto, oltre alla illustrazione della effettiva congruità del fondo in relazione al valore di lite ed al connesso rischio di soccombenza.

- **Utilizzo avanzo amministrazione da esercizi precedenti**

Nella tabella di pag. 19 del Questionario consuntivo sono riportati valori difformi (1.090.308,41 euro) da quelli inseriti a pag. 9 della Relazione dell'Organismo di Revisione ed al foglio n. 7 "verifica equilibri" degli schemi di bilancio nella Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (1.030.962,00 euro).

È necessario fornire l'indicazione precisa dell'avanzo di amministrazione 2018 effettivamente applicato, dettagliando la tipologia delle risorse utilizzate (libere, vincolate, etc.).

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo - 30124 Venezia - Italia | Tel. 041.2705.416
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it | pec: veneto.controllo@corteconticert.it

3. Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale dei pagamenti pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet comunale è pari a 3,37.

Diversamente, dalla lettura del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi" rilevato alla BDAP, foglio 1 riga 57, i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento è pari a 0.

Si chiede pertanto di produrre il valore di tale indicatore, fornendo in caso di valore superiore a zero le motivazioni del suo sforamento, nonché le azioni poste in essere dall'Amministrazione comunale al fine di rispettare i tempi di pagamento.

4. Entrate – riscossioni

La Sezione I.III - Gestione Finanziaria – Entrate, a pag. 27 del Questionario, evidenzia una scarsa efficacia nel recupero dell'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

Limitatamente alla gestione delle sanzioni derivanti dalla violazione del Codice della Strada, questa Sezione pronunciandosi nei confronti del Comune di Veggiano con SRCVEN/417/2018/PRSE si era soffermata *incidenter tantum* sulla gestione messa in atto da "Retenus" di cui anche il Comune di Rovolon è parte, annotando, in particolare, la scarsa efficacia nel recupero delle somme dovute.

Posto che un andamento non dissimile si osserva anche, più genericamente, per ciò che attiene alla capacità di riscossione delle entrate finali, si chiede se e quali politiche di efficientamento della capacità di riscossione sono state intraprese.

5. Segnalazioni dell'Organo di Revisione

In merito alle "irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte" sollevate a pag. 43 della Relazione dell'Organo di Revisione, preme avere riscontro in ordine ai seguenti fatti gestionali ivi evidenziati:

- con particolare attenzione, alla deliberazione di Giunta comunale n. 72 in data 11/09/2019 di: "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 e applicazione avanzo di amministrazione" che riguardava l'acquisto della caserma dei carabinieri di Bastia di Rovolon (con atto di espropriazione), precisamente alla voce "Acquisizione immobili" per euro 300.000,00, sulla quale il revisore aveva espresso parere non favorevole "motivato" e poi "disatteso";
- sull'adozione del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- sulla sostituzione del Responsabile del Servizio Finanziario;

Con riferimento a 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 **venti giorni** dalla ricezione della presente nota istruttoria, utilizzando esclusivamente l'apposita funzione contenuta nell'applicativo Con.Te in

San Marco 3538 – Campo Sant'Angelo - 30124 Venezia - Italia | Tel. 041.2705.416
e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corteconti.it | pec: veneto.controllo@corteconticert.it

Servizi Online – FiTNet Finanza Territoriale Network, ovvero, a partire dal 1° febbraio 2022, tutti i documenti istruttori di risposta da parte degli EETT dovranno pervenire esclusivamente tramite la seguente funzione: ISTRUTTORIA > Procedimento istruttorio EETT.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Pres. Maria Elisabetta Locci

MARIA ELISABETTA
LOCCI
CORTE DEI CONTI
28.01.2022 11:23:09
CET

per informazioni e chiarimenti:
Marco Buranel
marco.buranel@corteconti.it