



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

0009089-22/12/2016-SC\_VEN-T97-P

Al Sig. Sindaco  
del Comune di SANT'URBANO (PD)

All'Organo di Revisione contabile  
del Comune di SANT'URBANO (PD)

**Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 – Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2014 – Comune di SANT'URBANO (PD) – Nota istruttoria.**

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

**Punto 1.1 – Risultato della gestione di competenza – 1.5 Risultato di amministrazione – 1.9 Riscontro dei risultati di gestione**

Con riferimento ai dati inseriti nei suddetti punti del questionario si sono riscontrate delle incongruenze sia con la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2014 sia con i dati rinvenuti nel certificato consuntivo 2014 pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno, nonché con i quadri Sirtel, tali da non consentire la verifica né sul risultato della gestione di competenza né sul risultato della gestione finanziaria (avanzo).

Nello specifico:

- L'ammontare degli impegni del titolo I inserito nel questionario (punto 1.1 pari ad € 2.133.120,24) non corrisponde con il valore rinvenuto negli altri documenti/applicativi sopra citati pari ad € 2.141.760,61. Di conseguenza il risultato della gestione di competenza indicato nel questionario potrebbe non essere corretto.
- Consistenti incongruenze sono presenti nel valore dei residui attivi e passivi finali da questionario rispetto ai quadri Sirtel; nonché il complesso dei residui attivi e passivi finali e loro movimentazioni (eliminazioni, pagamenti, maggiori residui attivi) non è confrontabile con il dato del certificato consuntivo 2014 in quanto da una prima occhiata sembrerebbe che quest'ultimo recepisce anche le operazioni avvenute a seguito del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015.
- Dalle tabelle 1.10.3 e 1.10.5 risultano eliminazioni di residui attivi per € 29.211,75 e passivi per € 27.042,52 (di cui si trova riscontro nella delibera di Giunta comunale n. 26 del 29/04/2015 sul riaccertamento straordinario dei residui), mentre il risultato della gestione dei residui al punto 1.5 del questionario risulta essere pari ad € 563.714,38, (dato altresì difforme rispetto a quanto



indicato a pag. 6 della relazione dell'organo di revisione, ovvero € 767.714,38); tali dati non sono verificabili sulla base di quanto esposto al punto precedente in ordine al certificato consuntivo.

- Il risultato di amministrazione indicato al punto 1.9 del questionario e pari ad €1.752.373,65 non corrisponde né con quanto indicato al punto 1.5, dove risulta un avanzo di amministrazione pari ad € 2.689.009,55, né con il dato rinvenuto nella relazione dell'organo di revisione pari ad € 1.743.733,28, né con quanto desunto dal quadro 9 del certificato consuntivo ovvero € 2.691.178,76. La differenza sembrerebbe dovuta parzialmente al fondo pluriennale vincolato erroneamente ricompreso nell'avanzo di amministrazione.

Alla luce di tutto ciò, si chiede di rivedere i punti in questione, verificando con estrema precisione i dati afferenti al consuntivo 2014, ovvero riferiti alla data del 31/12/2014, e di provvedere, pertanto, all'indicazione nel questionario dei dati definitivi e corretti tramite la sostituzione dello stesso, nonché di fornire dettagliate indicazioni sulle difformità emerse dai diversi documenti/applicativi.

#### **Punto 1.7. – Contributo per permesso a costruire**

Dalla tabella emergono ancora da riscuotere residui afferenti l'anno 2013 per € 17.900,54, si chiede indicazioni a riguardo.

#### **Punto 1.10. – Gestione dei residui – Riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, c. 7, del D. Lgs n. 118/2011**

Dall'Allegato 5/1 al D.Lgs. n. 118//2011, riguardante la determinazione del fondo pluriennale vincolato ed il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, si evincono eliminazioni di residui attivi e passivi in conto capitale la cui entità non trova capienza nell'ammontare dei residui al 31/12/2014 indicata nel questionario ed afferente i medesimi titoli. Si chiede pertanto di provvedere alla verifica di quanto esposto, sempre facendo riferimento per la compilazione del questionario ai dati contabili riferiti al 31/12/2014, anche ai fini del calcolo dei relativi parametri di deficitarietà ministeriale riguardanti i residui.

Altresì, con riferimento al medesimo allegato, si chiede di precisare la natura dei fondi di € 19.040,29 (al 31/12/2015) ed € 25.378,54 (al 31/12/2016) indicati nella "parte accantonata"; nonché di fornire precise indicazioni circa l'ulteriore vincolo di € 1.500.000,00 sull'avanzo di amministrazione indicato alla voce "Altri vincoli da specificare". Si osserva, inoltre, che l'ammontare indicato alla voce "vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili" (€ 947.445,48) corrisponde all'entità del fondo pluriennale vincolato. Atteso che nella delibera di Giunta comunale n. 26 del 29/04/2015 al punto 2 lettera b) "*si determina il risultato di amministrazione complessivo (comprensivo del FPV) all'1.01.2015 in € 2.686.840,34...*", si chiedono delucidazioni in merito, considerato che il fondo pluriennale vincolato è da considerarsi entità distinta rispetto all'avanzo di amministrazione come calcolato nell'allegato di cui sopra.

Si chiede, altresì, anticipatamente di fornire l'ammontare, nonché precise indicazioni, delle eliminazioni dei residui di parte capitale sia attivi che passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui avendo cura di precisare (per i passivi) la fonte di finanziamento e se gli stessi siano confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato determinato al 31/12/2014, nonché di precisare se lo stesso vincolo sia stato mantenuto successivamente al riaccertamento straordinario. Altresì, nel caso di eliminazioni



consistenti di residui attivi correnti di precisare se siano stati eliminati crediti di dubbia esigibilità e le eventuali motivazioni.

## **Punto 2. – Organismi partecipati**

Con riferimento alla società Solaris S.r.l., partecipata da codesta amministrazione al 70%, dichiarata fallita dal tribunale di Rovigo in data 07.02.2014, per la quale l'amministrazione aveva già comunicato in sede di rendiconto 2013 di aver provveduto alla svalutazione della partecipazione nello Stato Patrimoniale, si chiede di fornire un aggiornamento sull'iter fallimentare e su eventuali oneri o riflessi negativi eventualmente emersi a carico del bilancio comunale.

Per quanto riguarda le partecipazioni indirette di C.V.S. S.p.A. si chiedono aggiornamenti sul mantenimento delle stesse nonché sulla liquidazione della Pronet Srl e sulla consistente perdita della Ne-T Telerete Nordest Srl.

Non risultano inseriti i dati contabili afferenti al Consorzio Valgrande, nonché, considerato che tale entità opera in forma giuridica di consorzio, si chiede di provvedere alla trasmissione degli stessi e a relazionare in merito al medesimo considerato che l'ente vi partecipa al 70%.

Si osserva che, ad oggi, non risulta ancora pervenuta la relazione sull'attuazione del piano operativo di razionalizzazione degli organismi partecipati come previsto dall'art. 1, comma 612, della L. 190/2014.

## **Punto 3. – Indebitamento – INCONGRUENZA DATI**

Come già rilevato in sede di analisi sul rendiconto 2013, anche per l'esercizio 2014 permane una differenza sullo stock del debito finale (€ 2.566.700,49) rispetto a quanto desunto nello Stato Patrimoniale (punto 8.2) alla voce "debiti di finanziamento" ammontanti ad € 2.567.118,68 (detto valore corrisponde col certificato al consuntivo 2014 pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno); si precisa che tale divergenza non influisce sul calcolo riferito al parametro di deficitarietà n. 7 che risulta rispettato, stante alle indicazioni già fornite per l'anno precedente, si chiede, pertanto, di provvedere definitivamente alla correzione del valore.

## **Punto 8 – Verifiche sul conto del patrimonio**

Dalla tabella al punto 8.2 si osservano le seguenti discrepanze:

- il valore dei crediti (€ 1.762.666,45) non corrisponde con il totale dei residui attivi (€ 817.213,32) neppure considerando l'ammontare del credito Iva desunto dal certificato consuntivo (€ 59.395,00);
- il valore dei debiti di funzionamento (€ 544.387,82) non corrisponde con l'ammontare dei residui passivi del titolo I (€ 461.130,49);
- atteso che, rispetto all'esercizio precedente, il totale dell'attivo corrisponde con il totale del passivo, la variazione negativa del netto patrimoniale (€ -360.190,65) non corrisponde con il risultato economico dell'esercizio positivo (€ 987.583,99).

Si chiede di fornire indicazioni in merito pur considerando quanto già evidenziato nei punti precedenti in ordine ai valori espressi sul questionario, altresì, si chiede se l'amministrazione ha provveduto all'aggiornamento dei valori delle immobilizzazioni finanziarie come indicato in sede di risposta al questionario consuntivo 2013 o se vi abbia provveduto nel corso del 2015.



**Varie: compilazione questionario – eventuale sostituzione**

Da quanto sopra rilevato si presume, pertanto, che la compilazione sia stata effettuata comprendendo già gli effetti del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015, si chiede pertanto di provvedere alla verifica dell'intero questionario accertandosi che i dati si riferiscano alla data del 31/12/2014 senza considerare le modifiche intervenute successivamente.

Su quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, a firma del Sindaco e dell'Organo di Revisione, entro 10 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità SI.Qu.EL.: istruttoria / processo istruttorio / invio documento.

Sarà, quindi, cura dell'Organo di Revisione, in caso di modifica o di integrazione dei dati forniti, chiedere la “sostituzione del questionario” e, una volta attivata la procedura da parte della scrivente Sezione, provvedere tempestivamente all'invio del questionario rettificato.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Dott. Tiziano Tessaro

Per informazioni e chiarimenti:  
Clarissa Brollo  
Tel. 041 2705428  
clarissa.brollo@corteconti.it

