CORTE DEI CONTI

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

*Invio tramite sistema Con.Te*

Al Sig. Sindaco
All'Organo di revisione contabile
Al RSF
**Comune di Enego (VI)**

**Oggetto: Art. 1 - commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 – Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2020-2022 e sul Rendiconto 2020. Nota istruttoria.**

Con riferimento alle relazioni di cui all'oggetto, si ritiene necessario acquisire le seguenti ulteriori delucidazioni:

**Approvazione tardiva rendiconto 2020 – Adempimenti BDAP**

Il rendiconto 2020 è stato approvato con Delibera consiliare n. 20 in data 14/07/2021, oltre il termine di legge del 31 maggio 2021 previsto dall'art. 11-quater del DL n. 52/2021, convertito con modificazioni dalla L. 17 giugno 2021, n. 87.
La trasmissione dei dati alla BDAP è stata effettuata in data 23/04/2021 (dati da preconsuntivo) e in data 14/07/2021 (dati consuntivo approvati dal Consiglio), anch'essa oltre i termini di legge.

Si chiede, pertanto, di confermare il rispetto del divieto di assunzione, a qualsiasi titolo e tipologia di rapporto, nel periodo di inadempimento (dal 1/6/21 al 14/07/21), ai sensi del vigente art. 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge n. 113/2016, convertito, con modificazioni, in legge n. 160/2016 e s. m. i.

**Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

Nell'apposita sezione del questionario l'Ente ha dichiarato di non aver applicato i risparmi (minori spese di gestione legate alla pandemia) alla spesa corrente o in conto capitale in quanto "*non ne ricorreva la fattispecie*". Nella certificazione Covid-19 trasmessa al MEF in data 21.05.2021 (*fonte: data base* WAREHOUSE di RGS) risultano invece indicate minori spese 2020 derivanti da "COVID-19" per Euro 28.857,00.
Si chiede di confermare il dato o fornire notizie in merito.

Si chiede, inoltre, di indicare se, successivamente all'approvazione del rendiconto, l'Ente abbia provveduto ad una ulteriore revisione dei vincoli e se gli allegati del rendiconto 2020, concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), come riportati nell'ultima versione trasmessa alla BDAP il 27/07/2021, risultino aggiornati, potendo pertanto considerarsi definitivi e coerenti con i dati della certificazione.

**Riscossione dei residui attivi - titolo 1 e titolo IV**

Dalle verifiche effettuate emerge che la percentuale di riscossione dei residui del titolo I non risulta particolarmente elevata (23%). Anche la percentuale di riscossione dei residui attivi di parte capitale è modesta (7%). In generale i residui attivi complessivi presentano un trend in incremento rispetto all'esercizio precedente.

Si chiedono aggiornamenti.

**Riscossione a seguito di attività di verifica e controllo: IMU (pag. 14 questionario)**

Nella sezione dedicata del questionario si rileva che: l'Ente ha provveduto alla nomina del funzionario responsabile della riscossione ex art. 1, co. 793, legge n.160/2016", ha disciplinato, anche in via informale, le modalità di affidamento del carico nelle more del DM attuativo di cui all'art. 1, co 792, lett. b), legge n.160/2019, non ha tuttavia adeguato i propri strumenti regolamentari in materia di rateazione delle entrate, dispone di un software che consente di determinare il valore di riferimento del gettito potenziale lordo e il correlato valore del mancato gettito, la riscossione dell'IMU, nel periodo 2017-2020, è stata gestita direttamente dall'Ente.

Premesso ciò, dalla tabella di pagina 15 riportante i volumi di accertamento fiscale e le relative riscossioni nel quadriennio sopra citato, la percentuale di riscossione non appare molto elevata dal 2018 al 2020.

Si chiedono aggiornamenti.

**Attività di contrasto all'evasione tributaria**

Anche la tabella di pag. 30 del questionario riguardante "*attività di contrasto all'evasione tributaria*" espone riscossioni per recupero IMU/TASI pari ad € 3.018,97 a fronte di


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

accertamenti pari a € 84.964,91, pertanto esigue.

Preso atto che è stato effettuato apposito accantonamento al FCDE, si chiedono notizie.

**Vincoli di cassa**

Il fondo cassa di fine esercizio appare consistente (3.653.307,22) e non presenta vincoli. Nel questionario, relativamente alla domanda concernente il corretto aggiornamento della giacenza di cassa al 31.12.2020, si dichiara che "*non ricorre la fattispecie*".

Al riguardo si chiede di confermare che nel corso dell'esercizio 2020 non si sono riscontrate entrate aventi un vincolo di destinazione di cassa.

**Adozione del Piano della performance 2020**

Dal questionario relativo al Bilancio di previsione 2020-2022 si riscontra che l'Ente, per l'adozione del "Piano della performance" di cui al d.lgs. 150/2009, non ha assunto uno specifico provvedimento. Si chiedono spiegazioni circa la mancata adozione del suddetto adempimento.

**Aggiornamento inventari**

Nel questionario sul BP 2020-2021 viene segnalato che: *Il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne non garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni* (punto 11/ pag.10).
La medesima segnalazione è presente nel Parere del Revisore Unico.

Si chiedono ragguagli.

**Debito potenziale**

Con riferimento alla segnalazione del Revisore Unico (questionario pag. 3 - Parere al rendiconto pag. 9), circa *la potenziale esistenza di un probabile debito fuori bilancio, relativo a interventi di asfaltatura effettuati su strade comunali per l'importo di euro 32.413,07 + iva, già oggetto di proposta di delibera di consiglio n. 44 del 7 dicembre 2020, e di rilievo di questo Organo, successivamente ritirata d'ordine del Consiglio comunale del 29 dicembre 2020, senza motivazione, ma del cui debito non è stata formalmente acclarata la non debenza,* si chiedono notizie.

**Contrattazione integrativa**

In relazione alla nota questione riguardante la contrattazione integrativa, si riscontrano segnalazioni nella documentazione esaminata.

In particolare nel questionario emerge:

*-la mancata costituzione del fondo risorse decentrate anno 2020;*

*-la costituzione del fondo non è stata certificata dall'Organo di revisione in quanto l'Ente non ha assunto il provvedimento di quantificazione delle risorse;*

*-entro il 31/12/2020 non è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo. L'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.*


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

I medesimi rilievi sono confermati nel Parere del Revisore Unico (pag. 6) dove viene, altresì, evidenziata *la mancata assunzione del provvedimento di riaccertamento del fondo per il periodo 2014-2019, ai fini del recupero delle risorse illegittimamente corrisposte al personale*.

Occorre precisare che il Parere del Revisore Unico è stato rilasciato in data 01/07/2021, mentre il questionario rendiconto 2020 è stato trasmesso a questa Sezione in data 13 ottobre 2021. Oltre a ciò, in sede di istruttoria relativa all'esercizio 2019, l'Ente ha ragguagliato la Sezione comunicando che "*con determinazioni adottate negli anni 2020 e 2021 si è provveduto alla rideterminazione della parte fissa del fondo per le annualità comprese tra il 2010 ed il 2021. A causa del cambio del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, l'attività ha subito un rallentamento ed è ripresa nel 2022 con affidamento di incarico a ditta specializzata per la determinazione del limite salario accessorio 2016 di cui al D. Lgs. 75/2017. Per gli anni in questione il Fondo "parte variabile" non risulta essere stato costituito o è stato costituito in maniera non corretta. Si stanno eseguendo i conteggi e le verifiche per accertare la sussistenza di discrepanze tra quanto corrisposto e quanto dovuto; eventuali differenze accertate saranno oggetto di recupero o di conguaglio, nel rispetto del dato normativo*".

Successivamente il Responsabile del Servizio Finanziario ha inviato una comunicazione integrativa, con posta elettronica del 21/07/2022, per informare che "*rispetto all'ultima nota, nostro prot. n. 1403 inviataVi in data 23/02/2022, è stato ultimato il lavoro relativo ai fondi produttività delle annualità pregresse. È stata verificata l'assenza di discrepanze rispetto alla normativa, in quanto le somme oggetto di verifica sono state conguagliate nel corso degli ultimi anni*".

Premesso quanto sopra, si chiede di confermare quanto anticipato con la suddetta posta elettronica, fornendo eventuali ulteriori informazioni se presenti.

I chiarimenti vorranno essere cortesemente forniti, con nota a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 20 giorni dal ricevimento della presente, utilizzando esclusivamente il sistema applicativo Con.Te (funzione: ISTRUTTORIA: Procedimento istruttorio EE.TT.).

Con sensi di distinto ossequio

F.to IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

*Dott. Giovanni Dalla Pria*

per informazioni e chiarimenti:
Raffaella Bozzone 041.2705409 -366.6800846
raffaella.bozzone@corteconti.it