



## 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 legale  
del Comune di Campagna Lupia

**Oggetto:** Art. 1, commi 166 e ss. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2017-2019, sul Rendiconto 2017, sul Bilancio di Previsione 2018-2020, sul Rendiconto 2018 del Comune di Campagna Lupia.

Al fine di consentire l'acquisizione di informazioni per la valutazione degli atti, nell'ambito dell'attività istruttoria inerente 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:

- 1. Criticità accertate con deliberazione della Corte dei Conti n. 122/2020/PRSE**  
Alla luce di quanto emerso in sede di controllo sul rendiconto dell'esercizio 2016 con deliberazione n. 122/2020/PRSE, si chiede di informare in merito:
  - alla verifica della continuità del FPV di parte corrente tra l'esercizio 2015 e 2016;
  - alla verifica della corretta quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, in considerazione della gestione di alcune componenti di entrata da parte dell'Unione dei comuni della Riviera del Brenta.
- 2. Domande preliminari "Accantonamenti - verifica congruità"**  
Si chiedono le motivazioni delle risposte negative alle domande: "L'Ente ha provveduto ad accantonare nel rendiconto 2016 e nel bilancio 2017 le somme per il finanziamento degli arretrati da erogare a seguito della definitiva sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali?" e "L'Ente ha provveduto in sede di rendiconto 2017 al predetto accantonamento?", contenute nel questionario 2017.
- 3. Risultato della gestione di competenza**  
Esplicitando le componenti dell'avanzo applicato e del FPV, il risultato della gestione di competenza è il seguente:

<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>R2017</b>	<b>R2018</b>
Risultato della gestione (incluso avanzo e FPV)	132.206,31	129.315,31
Avanzo applicato in p/corrente	99.350,00	45.000,00
Avanzo applicato in p/capitale	367.500,00	128.000,00
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>466.850,00</b>	<b>173.000,00</b>
<b>Risultato della gestione al netto dell'avanzo</b>	<b>- 334.643,69</b>	<b>- 43.684,69</b>
FPV E	337.056,44	756.108,83
FPV S	756.108,83	340.609,99
<b>Saldo FPV E - FPV S</b>	<b>- 419.052,39</b>	<b>415.498,84</b>
<b>Risultato gestione al netto avanzo e FPV</b>	<b>84.408,70</b>	<b>- 459.183,53</b>

L'esercizio 2018 evidenzia un saldo di gestione al netto dell'avanzo e del FPV negativo e pari a € - 459.183,53.

Inoltre, si rileva che nell'esercizio 2018 l'avanzo non è stato applicato nei limiti dell'avanzo determinato nell'esercizio precedente e della sua composizione. In particolare, l'utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente per spese di investimento e per spese correnti non permanenti (€ 173.000,00), è stato superiore al valore totale della parte disponibile del risultato di amministrazione (€ 102.843,54), per una differenza pari ad € 70.156,46.

Si chiede di relazionare in merito a quanto sopra esposto. Inoltre, al fine di valutare compiutamente la rilevanza che tali tematiche presentano sui bilanci successivi, si chiede di conoscere anche le evidenze cronologicamente posteriori.

#### **4. Fondi vincolati/destinati**

Al risultato di amministrazione 2017 è stata vincolata/destinata la somma di € 282.631,39. Tuttavia, a seguito della gestione dell'esercizio 2017, si osserva una perdita di vincoli.

Al risultato di amministrazione 2018 è stata vincolata/destinata la somma di € 178.780,28. Tuttavia, anche a seguito della gestione dell'esercizio 2018, si osserva una perdita di vincoli.

Si chiedono i necessari chiarimenti in merito a quanto sopra esposto.

#### **5. Gestione dei residui e determinazione del FCDE**

L'ammontare dei residui attivi al 31.12.2018 è pari ad € 1.111.768,06, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (€ 1.652.023,91). La loro composizione è di seguito rappresentata:

- residui attivi da gestione di competenza € 389.769,40 (35,06% del totale);
- residui attivi da gestione dei residui € 721.998,66 (64,94% del totale).

Si evidenzia che ben il 64,94% dei residui attivi deriva dalla gestione dei residui e solo il 35,06% di nuova formazione (gestione di competenza).

Per quanto concerne l'accantonamento a consuntivo 2018 del FCDE (€ 33.000,00), si registra un'incidenza sul totale dei residui attivi al 31.12.2018 (€ 1.111.768,06) pari al 2,97%, molto contenuta. Al riguardo l'Organo di revisione ha dichiarato che le quote accantonate sul FCDE al 31.12 non sono state determinate mediante l'utilizzo dei metodi individuati dal principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011, ma sulla base di una stima puramente prudenziale.

Si chiede di relazionare in merito a quanto sopra esposto, avendo cura di comunicare i motivi della mancata determinazione del FCDE attraverso l'utilizzo dei metodi individuati al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

**6. Analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione e andamento della riscossione in conto residui**

Con riferimento all'esercizio 2018 nella relazione dell'Organo di revisione emerge una bassa percentuale di riscossione in merito alla voce: "Recupero evasione ICI/IMU", pari al 31,69% (accertamenti pari a € 42.500,00 e riscossioni pari a € 13.468,39). In merito alla movimentazione delle somme rimaste a residuo per la voce "IMU/TASI" si segnalano residui attivi al 1.1.2018 pari a € 1.177.875,36 e residui riscossi nel 2018 € 177.875,36 (pari al 15,10%).

Si chiede di illustrare le azioni intraprese dall'ente al fine di rendere più efficiente l'attività di riscossione, nonché gli importi riscossi ad oggi.

**7. Verifica capacità di indebitamento e sostenibilità**

Negli esercizi in esame risultano concesse garanzie in favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati (A.S.D. Laguna Volley). In particolare, le fidejussioni concesse sono pari ad € 11.626,00. Si chiede di informare in merito alle risultanze del monitoraggio sulla corretta gestione del debito garantito attraverso la fideiussione.

**8. Organismi Partecipati**

Si chiedono le motivazioni della risposta negativa alla domanda: "La nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo?", contenuta in entrambi i questionari.

Si chiedono, inoltre, le motivazioni della risposta negativa alla domanda preliminare: "Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate?", parimenti contenuta in entrambi i questionari.

Pur nella consapevolezza delle difficoltà derivanti dall'emergenza COVID-19, al fine di concludere l'istruttoria da sottoporre al Collegio, invitiamo a fornire evidenza a quanto richiesto entro il 21 dicembre 2020.

*Il Magistrato Istruttore*  
Dott. ssa Daniela D'Amato

*f.to digitalmente*

Per eventuali informazioni e chiarimenti:  
Dott.ssa Anika Melato  
Te.0412705452  
anika.melato@corteconti.it

**Ai fini dell'acquisizione formale agli atti del fascicolo di controllo, non potranno essere prese in considerazione note sottoscritte:**

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

Al fine di agevolare l'individuazione delle risposte rispetto agli argomenti trattati, si chiede di corredarle dei relativi riferimenti alla presente nota.