



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

*Trasmissione a mezzo ConTe*

Spettabile Comune di

MONTEBELLUNA (TV)

c.a. del Sindaco

c.a. dell'Organo di revisione

e p.c.

c.a. del Segretario comunale

**Oggetto:** Articolo 1, commi 166 e s.s. della legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2022-2024 e sul rendiconto 2022 del **Comune di MONTEBELLUNA (TV)** - nota istruttoria.

Al fine di consentire l'acquisizione di informazioni non diversamente disponibili per la valutazione degli atti, nell'ambito dell'attività istruttoria finalizzata al controllo di cui all'oggetto, si chiede di fornire riscontro a quanto segue.

#### **Rendiconto 2022**

##### **1. Utilizzo/applicazione dell'avanzo nell'esercizio 2022, determinatosi nell'esercizio precedente per spese di parte corrente e capitale.**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza W1 non negativo, come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018, pari a euro 4.105.519,96 e l'equilibrio complessivo W3 ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1 agosto 2019, pari a euro 3.862.769,26; dal prospetto 7 "Verifica equilibri" degli schemi di bilancio BDAP e da pagina 6 della relazione dell'organo di revisione risulta tuttavia che l'avanzo di parte corrente e capitale è stato applicato/utilizzato per la consistenza complessiva di euro 5.921.096,46, per il finanziamento di spese correnti e di investimento, in disallineamento rispetto a quanto emerge dal prospetto della "Sezione I - Risultati della gestione Finanziaria - evoluzione risultato di amministrazione /utilizzo risorse risultato di amministrazione" di pag. 17 e 18 del questionario 2022, secondo cui l'ammontare complessivo della parte applicata/utilizzata del risultato contabile di amministrazione è pari a euro 6.271.096,46.

Si chiedono chiarimenti in merito.

## 2. Consistenza Fondo cassa – incoerenza dati del questionario

La Sezione II – dati contabili: cassa del questionario sul rendiconto dell'esercizio 2022 evidenzia (cfr. punti n. 19 e n. 20, pag. 12) una "Consistenza del fondo di cassa al 31 dicembre" e un "Fondo di cassa al 31/12/2022" pari a euro 19.235.140,76, non coincidenti con il "Fondo di cassa finale Z (Totale)" di cui al punto 18 di pagina 11 (euro 25.918.713,02).

Si chiedono chiarimenti in merito.

## 3. Gestione dei residui e capacità di riscossione

Si rileva quanto segue:

- lo stock dei residui attivi ammonta a euro 13.339.063,65, a fronte di residui passivi pari a 6.655.638,89;
- permangono all'attivo in conto residui ai titoli I, II, III, IV e VI rispettivamente partite datate pari a euro 1.019.579,51, euro 266.111,81, euro 2.665.666,57, euro 536.695,97 e euro 1.590.178,40;
- emerge una modesta capacità di riscossione dei residui accertati iscritti in conto residui al titolo 1 (incidenza del 48,34%, accertamenti pari a euro 1.973.663,94, riscossioni pari a euro 954.067,43), al titolo 2 (incidenza del 35,06, accertamenti pari a euro 477.362,82, riscossioni pari a euro 167.361,60), al titolo 3 (incidenza del 30,69, accertamenti pari a euro 4.947.688,69, riscossioni pari a euro 1.518.395,74), e al titolo 6 (incidenza del 45,21, accertamenti pari a euro 2.902.110,62, riscossioni pari a euro 1.311.932,22).

Tenuto conto di quanto precedentemente raccomandato all'Ente dalla scrivente Sezione regionale (cfr. n. 25/2020/PRSE e successiva n. 116/2024/PRSE), e in particolare che *"i singoli responsabili delle entrate alla puntuale applicazione dell'articolo 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000, in materia di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e "di monitorare costantemente l'attività di riscossione delle entrate, al fine di incrementarne il volume, con particolare riferimento ai Titoli I, III e IV"*, si chiede di relazionare sulla azioni intraprese per il superamento dei precedenti rilievi in merito alla permanenza dello stock dei residui, e se l'Ente abbia verificato puntualmente il diritto di mantenimento degli stessi in sede di riaccertamento; si chiede altresì di relazionare in merito alle misure di accelerazione della riscossione eventualmente intraprese e sulla corretta quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo i principi vigenti in materia di armonizzazione contabile.

## 4. Residui attivi al titolo VI

Con riferimento alle entrate per accensione di mutui, si rileva la classificazione di residui attivi riferiti ad esercizi precedenti, registrati al titolo VI "Accensioni per prestiti" per un importo pari a euro 1.590.178,40 (cfr. *Riepilogo entrate per titoli*, schemi di bilancio BDAP 2022). Si chiedono chiarimenti in merito all'ente erogatore e alla natura del finanziamento, al fine della valutazione in merito alla corretta applicazione del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.



CORTE DEI CONTI

## 5. Risorse / fondi vincolati Covid-19

Nell'allegato C al DM 19/06/2024 sono riportati gli Enti versanti nella condizione di "Surplus finale", i quali hanno l'obbligo di restituzione allo Stato delle somme trasferite a titolo di ristori Covid e non utilizzate.

Con riferimento al Comune di Montebelluna, l'allegato C riporta le seguenti risultanze:

*Deficit finale : 0*

*Surplus finale: 0*

*Ristori non utilizzati: 172.957, da riferirsi secondo l'allegato A del medesimo decreto all' Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.*

*Importi da acquisire al bilancio dello Stato: 172.957 euro*

*Importi da acquisire al bilancio dello stato- quota annuale 2024/2027: 43.239 euro*

Gli schemi di bilancio BDAP non evidenziano tuttavia che l'Ente abbia conservato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020/2021 e non utilizzate per l'importo complessivo pari a euro 172.957; si evidenzia pertanto al mancata corrispondenza rispetto al dato riportato nel citato allegato C al DM 19.6.2024. Si chiedono chiarimenti in merito.

Per il riscontro è assegnato il termine del 24.10.2024.

La documentazione dovrà pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità ConTe e tramite funzione idonea: ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.

Non saranno prese in considerazione, memorie sottoscritte:

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

Distinti saluti.

IL MAGISTRATO

*Dott. Fedor Melatti*

Per informazioni e chiarimenti:

Serena Travaglini

Te.041 2705403 - 3371589185

serena.travaglini@cor-teconti.it



CORTE DEI CONTI