



REPUBBLICA ITALIANA
LA CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Nell'adunanza del 24 febbraio 2025

composta dai magistrati:

Francesco UCCELLO	Presidente
Elena BRANDOLINI	Consigliere
Amedeo BIANCHI	Consigliere
Vittorio ZAPPALORTO	Consigliere
Giovanni DALLA PRIA	Primo Referendario
Paola CECCONI	Primo Referendario
Fedor MELATTI	Primo Referendario – relatore
Chiara BASSOLINO	Primo Referendario
Emanuele MIO	Referendario

VISTI gli articoli 81, 97, 100, 117 e 119 della Costituzione;

VISTO il Testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con il regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, adottato dalle Sezioni Riunite con deliberazione n. 14/DEL/2000 in data 16 giugno 2000 e ss.mm.ii.;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (Tuel);

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTA la legge 23 dicembre 2005, n. 266, articolo 1, commi 166 e seguenti;

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n.196;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO l'articolo 148-bis, comma 3, del d.lgs. 267/2000, così come introdotto dalla lettera e), del comma 1 dell'articolo 3, decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge n. 213 del 7 dicembre 2012;

VISTE le Linee guida per la redazione delle relazioni inerenti al bilancio di previsione 2022/2024, approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/INPR;

VISTE le Linee guida per la redazione delle relazioni inerenti al rendiconto dell'esercizio 2022, approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 8/SEZAUT/2023/INPR;

VISTE le deliberazioni n. 50/2023/INPR e n. 118/2024 con le quali la Sezione ha approvato il programma di lavoro per l'anno 2023 e per l'anno 2024;

VISTE le ordinanze presidenziali n. 10/2023/INPR, n. 14/2023/INPR e n. 9/2024/INPR, con le quali, in riferimento al programma di lavoro per l'anno 2023 e 2024, sono stati definiti i criteri e ripartiti i controlli fra i Magistrati in servizio presso la Sezione;

VISTA l'ordinanza del Presidente n. 6/2025 di convocazione della Sezione per l'odierna seduta;

UDITO il Magistrato relatore, Primo Referendario Fedor Melatti;

FATTO

La Sezione, nell'ambito delle attività di controllo per l'anno 2024, ha esaminato la documentazione relativa al Comune di Montebelluna (TV) ed in particolare:

- il questionario sul rendiconto relativo all'esercizio 2022, di cui alle relative deliberazioni della Sezione delle autonomie riportate in premessa;
- la relazione dell'organo di revisione relativa al rendiconto, di cui all'articolo 1, comma 166, della legge n. 266/2005;
- gli schemi di bilancio presenti nella Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Il controllo in merito alla situazione finanziaria del Comune di Montebelluna sul bilancio di previsione 2022/2024 e sul rendiconto relativo all'esercizio 2022 ha richiesto uno specifico approfondimento istruttorio (nota prot. Cdc n. 7311 del 14

ottobre 2024), riscontrato dall'Ente con nota acquisita al prot. Cdc n. 9301 del 19 novembre 2024 a firma congiunta del Sindaco e dell'organo di revisione.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri nel bilancio di previsione 2022/2024, risultanti dagli schemi di bilancio trasmessi dall'Ente alla BDAP, rispettano le disposizioni di cui all'articolo 162 del d.lgs. n. 267/2000.

Gli equilibri del rendiconto 2022, in base alle modifiche introdotte dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1° agosto 2019, risultanti dagli schemi di rendiconto trasmessi dall'Ente alla BDAP, sono così rappresentati:

EQUILIBRI DI BILANCIO SCHEMI BDAP - RENDICONTO 2022	
Risultato di competenza di parte Corrente (O1=G+H+I-L+M)	2.764.325,75
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	2.154.684,48
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	2.151.196,59
Saldo delle partite finanziarie	0,00
Risultato di competenza di parte Capitale (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	1.341.194,21
Z2) Equilibrio di bilancio di parte capitale	711.572,67
Z3) Equilibrio complessivo di parte capitale	1.711.572,67
Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) netto partite finanziarie	4.105.519,96
W2) Equilibrio di bilancio	2.866.257,15
W3) Equilibrio complessivo	3.862.769,26

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Rendiconto 2022
Fondo cassa al 31/12/ (+)	19.235.140,76
Totale residui attivi (+)	13.339.063,65
Totale residui passivi (-)	6.655.638,89
FPV in spesa di parte corrente (-)	423.406,38
FPV in spesa di parte capitale (-)	15.691.216,05
FPV in spesa per attività finanziarie (-)	
Risultato contabile di amministrazione (=)	9.803.943,09
Totale accantonamenti (-)	4.703.493,32
<i>di cui: FCDE</i>	4.249.021,00
<i>di cui: Fondo anticipazioni di liquidità</i>	-
<i>di cui: Fondo contenzioso</i>	200.000,00
<i>di cui: Fondo perdite partecipate</i>	
<i>di cui: Altri accantonamenti</i>	254.472,32
Totale parte vincolata (-)	1.356.845,55
Totale parte destinata agli investimenti (-)	663.812,20
Totale parte libera (avanzo) (-)	3.079.792,02

Fonte - schemi di bilancio BDAP

CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

RENDICONTO 2022			
Titoli	Accertamenti	Riscossioni	Incidenza
	(a)	(b)	b/a
Titolo 1 RR (Residui)	1.973.663,94	954.067,43	48,34%
Titolo 1 CP (Competenza)	13.840.004,94	12.738.441,59	92,04%
Titolo 2 RR (Residui)	477.362,82	167.361,60	35,06%
Titolo 3 RR (Residui)	4.947.688,69	1.518.395,74	30,69%
Titolo 3 CP (Competenza)	4.594.447,66	3.033.620,89	66,03%
Titolo 4 RR (Residui)	1.994.827,09	1.440.112,71	72,19%
Titolo 6 RR (Residui)	2.902.110,62	1.311.932,22	45,21%

SITUAZIONE DI CASSA

	Rendiconto 2022
Fondo cassa finale	19.235.140,76
Anticipazione di tesoreria	0,00
Anticipazione di tesoreria da restituire	0,00
Cassa vincolata	587.679,03
Indice tempestività dei pagamenti (giorni)	-6,60

DIRITTO

L'organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Montebelluna ha trasmesso, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, le relazioni sul bilancio di previsione degli esercizi 2022/2024 e sul rendiconto dell'esercizio 2022, redatte sulla base di criteri e linee guida definiti dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/INPR per il bilancio di previsione 2022/2024 e deliberazione n. 8/SEZAUT/2023/INPR per il rendiconto 2022.

Dall'esame delle relazioni trasmesse e dagli esiti dell'istruttoria condotta non sono emerse irregolarità gravi da rendere necessaria l'adozione della pronuncia di accertamento prevista dall'art. 148-bis, co. 3, del Tuel. Tuttavia, al fine di prevenire l'insorgenza di situazioni di deficitarietà o di squilibrio, appare opportuno segnalare all'Ente la presenza di irregolarità contabili idonee, soprattutto se accompagnate e potenziate da sintomi di criticità o da difficoltà gestionali, a pregiudicare la sana gestione finanziaria che deve caratterizzare l'amministrazione di ogni ente pubblico locale.

Tanto si rappresenta, affinché l'Ente destinatario della pronuncia di questa Corte possa assumere misure autocorrettive, di sua esclusiva competenza, idonee ad addivenire al superamento delle criticità segnalate.

Si evidenzia, altresì, che l'esame della Corte è limitato ai profili di criticità ed irregolarità di seguito segnalati, sicché l'assenza di uno specifico rilievo su altri aspetti non può essere considerata quale implicita valutazione positiva.

Per quanto sopra esposto, all'esito dell'istruttoria svolta sul Comune di Montebelluna si rilevano i seguenti profili.

Accumulo dei residui attivi e necessità di implementazione dell'attività di riscossione.

In sede istruttoria si è rilevato un incremento dello *stock* dei residui attivi, i quali al 31 dicembre 2022 ammontano ad euro 13.339.063,65 (euro 12.303.423,16 al 31/12/2021 ed euro 11.104.857,69 al 31.12.2018), a fronte di residui passivi pari a 6.655.638,89; in particolare, si rileva la permanenza ai titoli I, II, III, IV e VI, in conto residui, di partite datate di ammontare, rispettivamente, pari a euro 1.019.579,51, euro 266.111,81, euro 2.665.666,57, euro 536.695,97 ed euro 1.590.178,40.

Si osserva, altresì, che il rapporto tra riscossioni e accertamenti, in conto residui, al titolo I è pari al 48,34% (accertamenti pari a euro 1.973.663,94, riscossioni pari a euro 954.067,43), al titolo II è pari al 35,06 % (accertamenti pari a euro 477.362,82, riscossioni pari a euro 167.361,60), al titolo III è pari al 30,69% (accertamenti pari a euro 4.947.688,69, riscossioni pari a euro 1.518.395,74) e al titolo VI è pari al 45,21% (accertamenti pari a euro 2.902.110,62, riscossioni pari a euro 1.311.932,22).

Al riguardo, in seguito alla richiesta di chiarimenti formulata nella nota istruttoria, il Sindaco e l'organo di revisione hanno affermato che *"i residui attivi datati risultanti alla data del 31/12/2022 dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono pari a 13.339.063,35 e sono suddivisi sulla base dell'anno di esigibilità del credito come riportato nella tabella n. 44 del questionario (di questi il 45,6% è relativo alle annualità ante 2022). Come si può evincere anche dai dati del rendiconto della gestione 2023, i medesimi residui dell'esercizio 2022 e precedenti si sono notevolmente ridotti. Passando da € 13.339.063,65 ad € 6.622.017,16, con una % d'incasso tra il 2022 ed il 2023 del 50%. La consistenza dei residui attivi maturati fino al 31/12/2022, rilevabili dal rendiconto 2023, è riassunta nella seguente tabella:*

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale residui attivi al 31/12/2023 (-co 2022)	totale residui al 31/12/2022	% incasso tra 2022 e 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.850,52	240.989,82	80.776,63	19.893,81	19.979,35	125.382,83	523.310,83	1.111.183,79	2.121.142,86	48%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	108.529,81	102.582,00	104.799,28	315.911,09	684.931,65	54%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	685.671,17	140.390,58	164.838,42	144.809,71	248.572,07	736.807,57	523.358,76	2.644.448,28	4.226.493,34	37%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.600,00	0,00	0,00	124.183,89	702.228,02	840.011,91	2.551.663,57	67%
Titolo 5 - Entrate da riduzione delle attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	928.934,78	928.934,78	1.077.700,00	14%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	49.084,96	0,00	0,00	129.492,28	215.657,78	385.857,52	0,00	780.092,54	2.667.878,40	71%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110,89	0,00	0,00	0,00	109,36	0,00	214,52	1.434,77	9.253,83	84%
TOTALI	836.717,54	381.380,40	259.215,05	294.195,80	592.848,37	1.474.813,81	2.782.846,19	6.622.017,16	13.339.063,65	50%

Come si può evincere dalla stessa la riscossione dei residui maturati ante 2023, nel corso dell'anno 2023, è stata del 50%. Facendo un'analisi dei residui ante 2022 la situazione è riassunta nella tabella seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale residui attivi al 31/12/2023 (< 2022)	totale residui al 31/12/2022 (< 2022)	% incasso avvenuto nel 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.850,52	240.989,82	80.776,63	19.893,81	19.979,35	125.382,83	587.872,96	1.019.579,51	42%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	108.529,81	102.582,00	211.111,81	266.111,81	21%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	685.671,17	140.390,58	164.838,42	144.809,71	248.572,07	736.807,57	2.121.089,52	2.665.666,57	20%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.600,00	0,00	0,00	124.183,89	137.783,89	536.695,97	74%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	49.084,96	0,00	0,00	129.492,28	215.657,78	385.857,52	780.092,54	1.590.178,40	51%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110,89	0,00	0,00	0,00	109,36	0,00	1.220,25	7.690,83	84%
TOTALI	836.717,54	381.380,40	259.215,05	294.195,80	592.848,37	1.474.813,81	3.839.170,97	6.085.923,09	37%

Con riferimento a questi residui più vecchi, alla data del 31/12/2023 gli stessi risultano ancora da incassare per € 3.839.170,97 Pertanto risultavano, a tale data, incassati per un 37%, e sono così composti:

- Residui del titolo I:

- per € 100.850,52 relativi a ruoli Equitalia per recupero evasione Ici, per i quali gli esiti delle procedure di riscossione attivate da Equitalia sono risultati particolarmente lenti. Per i medesimi ruoli, inoltre, non è pervenuta da parte di Equitalia alcuna comunicazione di inesigibilità. Tali residui attivi devono, pertanto, essere mantenuti a bilancio, ma, in quanto di dubbia esigibilità, l'Ente si è tutelato stanziando a bilancio un fondo crediti di dubbia esigibilità e mantenendo vincolata la relativa quota di avanzo di amministrazione 2022. Tale quota è stata mantenuta vincolata anche nell'avanzo di amministrazione 2023;
- per € 469.292,84 relativi a riscossioni coattive a mezzo concessionario Abaco spa per recupero evasione I.m.u e Tasi, relative a procedure in corso. Tali residui attivi devono, pertanto, essere mantenuti a bilancio, ma, in quanto di dubbia esigibilità, l'Ente si è tutelato stanziando a bilancio un fondo crediti di dubbia esigibilità per una percentuale pari al 79.98%, e mantenendo vincolata la relativa quota di avanzo di amministrazione 2022. Tale quota è stata mantenuta anche nell'avanzo di amministrazione 2023;
- per € 17.729,60 relativi a Fondo di solidarietà comunale 2021 che risultano ancora dovuti sul portale "Finanza locale";

- Residui del titolo II: relativi per € 211.111,81 a contributi pagati dall'ULSS 2 relativi al rimborso per l'attività di assistenza domiciliare svolta dal Comune per le persone utenti anche del servizio di cure infermieristiche domiciliari (SIAD). Detti contributi, a suo tempo rendicontati, sono stati incassati solo nel 2024;

- Residui del titolo III relativi principalmente:

- a) per € 550.418,54 relativi a ruoli Equitalia per sanzioni per violazioni del codice della strada, per i quali gli esiti delle procedure di riscossione attivate da Equitalia sono risultati particolarmente lenti. Per i medesimi ruoli, inoltre, non è pervenuta da parte di Equitalia nessuna comunicazione di inesigibilità. Tali residui attivi devono, pertanto, essere mantenuti a bilancio, ma, in quanto di dubbia esigibilità, l'Ente si è tutelato stanziando a bilancio un fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità per una percentuale pari a 93,60%, e mantenendo vincolata la relativa quota di avanzo di amministrazione 2022. Tale quota è stata mantenuta vincolata anche nell'avanzo di amministrazione 2023;
- b) per € 1.332.485,50 relativi a riscossioni coattive a mezzo concessionario Abaco spa per recupero sanzioni C.d.s. non pagate. Tali residui attivi devono, pertanto, essere mantenuti a bilancio, ma, in quanto di dubbia esigibilità, l'Ente si è tutelato stanziando a bilancio un fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad una percentuale del 93,60%, e mantenendo vincolata la relativa quota di avanzo di amministrazione 2022. Tale quota è stata mantenuta vincolata anche nell'avanzo di amministrazione 2023.
- c) per € 22.841,18 relativi a riscossioni coattive a mezzo il concessionario Abaco Spa per recuperi di fitti relativi a locatari morosi. Tali residui attivi devono, pertanto, essere mantenuti a bilancio, ma, in quanto di dubbia esigibilità, l'Ente si è tutelato stanziando a bilancio un fondo crediti di dubbia esigibilità di pari entità, e mantenendo vincolata la relativa quota di avanzo di amministrazione 2022. Tale quota è stata mantenuta vincolata anche nell'avanzo di amministrazione 2023.
- d) per € 210.344,30 relativi a proventi derivanti dalla gestione servizi cimiteriali gestiti dal Consiglio di Bacino Priula che si occupa della gestione dei rifiuti solidi urbani e dei servizi cimiteriali. Detti proventi sono stati rilevati in contabilità dell'ente e non ne viene richiesto il pagamento in quanto sono tenuti per compensare interventi su cimiteri (sistemazione barriere architettoniche, area spargimento ceneri, sistemazione solaio ingresso cimitero capoluogo) ed effettuare il successivo "giro contabile";
- e) per € 5.000,00 trattasi di rimborsi in materia ambientale;

- Residui del titolo IV:

- a) € 13.600,00 sono relativi ad una permuta con E-energia per una cabina di trasformazione di energia elettrica. Sono in chiusura i rapporti contrattuali che permetteranno entro la fine del 2024, le regolazioni contabili per l'azzeramento dei residui;
- b) € 32.440,84 sono relativi ad un contributo regionale per recupero immobili di edilizia popolare concessi dalla Regione (decreto 78 del 14/07/2020);
- c) € 23.102,00 sono relativi a contributi regionali per la Protezione Civile - Covid 19 di cui al decreto 202 del 21/10/2020;
- d) € 6.000,00 sono relativi ad un contributo MIUR per la Scuola Primaria Papa Giovanni XIII;
- e) € 62.641,05 sono relativi a contributo per adeguamento sismico della primaria Serena; -

- *Residui al titolo VI: trattasi di mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, relativi alla realizzazione di opere pubbliche. Si evidenzia che al 31/12/2023 tale ammontare è notevolmente ridotto per avanzamento lavori delle opere. L'Ente aveva già proceduto, nel corso del 2016, ad intraprendere misure di accelerazione della riscossione. Da un lato affidando ad un soggetto più efficace (Abaco Spa) la riscossione coattiva delle proprie entrate comunali (I.M.U e sanzioni per violazione codice della strada), rispetto ad Equitalia alla quale erano stati consegnati i ruoli per il recupero delle annualità precedenti. Dall'altro, l'Ente si è tutelato con un adeguato stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo i principi vigenti in materia di armonizzazione contabile, come sopraesposto.*

La Sezione prende atto di quanto relazionato in merito dall'Ente.

Permanenza di residui attivi al titolo VI anziché al Titolo V

Relativamente all'esercizio 2021, con deliberazione n. 116/2024 si era rilevata la non corretta contabilizzazione delle entrate derivanti dall'accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (residui attivi contabilizzati al Titolo VI, anziché al Titolo V), in difformità a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del decreto legislativo n. 118/2011, esempio n. 8.

In sede istruttoria, è emerso che al 31 dicembre 2022 permangono residui al titolo VI "Accensioni per prestiti" dell'entrata, anziché al titolo V (cfr. Riepilogo entrate per titoli, schemi di bilancio BDAP 2022), a fronte di incassi per l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti.

A tal riguardo, l'Ente ha comunicato di aver "provveduto nel 2024 alla corretta applicazione del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2021 e pertanto l'importo dei residui attivi al titolo VI nel corso del 2024 sono stati azzerati e registrati al titolo V".

La Sezione rileva, con riferimento anche all'esercizio 2022, la non corretta contabilizzazione di tali residui attivi al Titolo VI delle entrate (Accensione prestiti), anziché al Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie), prendendo comunque atto di quanto comunicato dall'Ente con riferimento alla contabilizzazione di tali poste contabili nell'esercizio 2024.

P.Q.M.

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per il Veneto, in base alle risultanze della relazione resa dall'organo di revisione, esaminati i questionari sul bilancio di previsione per gli anni 2022/2024 e sul rendiconto per l'esercizio 2022 del Comune di Montebelluna (TV), nei termini ed alle condizioni di cui in parte motiva:

- rileva la non corretta contabilizzazione delle entrate derivanti dall'accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

Si rammenta l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia ai sensi dell'articolo 31 del d.lgs. n. 33/2013.

Copia della presente pronuncia sarà trasmessa in via telematica, mediante l'applicativo ConTe, al Presidente del Consiglio comunale, al Sindaco ed all'organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Montebelluna (TV).

Così deliberato nella Camera di consiglio del 24 febbraio 2025.

Il Magistrato relatore

Fedor MELATTI

f.to digitalmente

Il Presidente

Francesco UCCELLO

f.to digitalmente

Depositata in Segreteria il 27 febbraio 2025.

Il Direttore di Segreteria

Letizia ROSSINI

f.to digitalmente