CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0012499 - Uscita - 29/11/2021 - 11:35

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Trasmissione a mezzo ConTe

Spettabile Comune di

CASTELCUCCO (TV)

c.a. del Signor Sindaco

c.a. dell'Organo di revisione

e p.c.
c.a. del Signor Segretario Comunale

Oggetto: Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul Bilancio di Previsione 2019-2021 e sul Rendiconto 2019 del Comune di CASTELCUCCO (TV) – nota istruttoria.

Al fine del controllo di cui all'oggetto, si chiede alle SS.LL. di fornire motivazioni, dati, osservazioni e ogni utile chiarimento, relativamente a ciascuno dei seguenti punti:

Bilancio di previsione 2019-2021

1. **Equilibri e fondo pluriennale vincolato**

Dalla lettura del prospetto 7 "Equilibri di bilancio" degli schemi di bilancio inviati alla Banca Dati Amministrazione pubblica del Ministero dell'Economia e delle Finanze e della relazione dell'Organo di revisione , si evidenzia un equilibrio corrente "O" pari a zero, grazie anche all'apporto di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, e un equilibrio finale "W" pari a zero.
È rinvenibile inoltre che non è stato implementato il valore da riferirsi alla voce del Fondo pluriennale vincolato in entrata e in uscita, sia di parte corrente che di parte capitale.
Nelle conclusioni del proprio parere, il revisore unico richiama l'attenzione dell'ente, esprimendo le seguenti considerazioni e formulando la seguente raccomandazione :
"Ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL e dalle norme del D.L.gs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
Ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposte dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Sottolinea e rileva che l'utilizzo dei proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spesa corrente è un indice critico da tenere monitorato, in quanto la tipologia di entrata è variabile, destinata negli anni a ridursi inevitabilmente.
Pertanto si invita l'amministrazione a cercare altre fonti di entrata certe al fine di poter confermare l'attuale trend di spesa."

Si chiedono conferma e ragguagli all'Ente in merito a quanto sopra rappresentato e sulle misure messe in atto, correlate al superamento delle criticità rilevate dal revisore unico.

2. Piano della Performance

L'Ente ha dichiarato al quesito 8 di pag. 3 del questionario del bilancio 2019-2021, che ha adottato il piano della performance di cui al d.lgs. n. 150/2009 nell'esercizio 2019 con delibera di G.C. n. 29 del 6.05.2019, unificando organicamente il piano degli obiettivi e quello della performance nel PEG .

L'Ente, con popolazione sotto i 5000 abitanti, sembra aver approvato il provvedimento tardivamente, tenuto conto che non ha l'obbligo di approvare il PEG e pertanto, qualora non si avvalga di tale facoltà, è sottoposto all'obbligo di adottare il piano entro il 31 gennaio ex art. 10 del D.Lgs. 150/2009.

Si chiedono conferma e delucidazioni circa l'inerzia nell'approvazione del piano e il rispetto delle disposizioni di cui all'art. 7 comma 1 e 10 comma 5 del D.Lgs. 150/2009.

Rendiconto 2019

3. Vincoli di Finanza pubblica e equilibri

Si riepilogano i dati estratti dalla Banca dati BDAP:

EQUILIBRI DI BILANCIO SCHEMI BDAP – RENDICONTO 2019	
	Rendiconto 2019
Risultato di competenza di parte Corrente[1] (O1=G+H+I-L+M)	0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	-9,93
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	-9,93
Saldo delle partite finanziarie	0,00
Risultato di competenza di parte Corrente (O1=G+H+I-L+M) al netto del saldo negativo 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)	95.898,42
Z2) Equilibrio di bilancio di parte capitale	95.898,42
Z3) Equilibrio complessivo di parte capitale	95.898,42
Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)	**95.898,42**
W2) Equilibrio di bilancio	**95.888,49**
W3) Equilibrio complessivo	**95.888,49**

[1] ex art. 162, D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (TUEL).

Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati da schemi bilancio BDAP

Pur conseguendo un risultato di competenza e l'equilibrio complessivo non negativo come prescritto dalla legge n. 145/2018, anche con il concorso di avanzo di parte capitale

applicato/utilizzato nella dimensione di euro 307.000,92 per il finanziamento di investimento nei limiti dell'avanzo determinato nell'esercizio precedente e della sua composizione, tuttavia è rinvenibile, dal prospetto n. 7 "Verifica equilibri" degli schemi di bilancio – BDAP, che a rendiconto 2019, gli equilibri di parte corrente di cui all'art. 162, comma 6 del TUEL non si presentano solidi, rappresentando un margine pari a zero.
Dalla lettura del punto 5 di pag. 4 delle domande preliminari del questionario si evince inoltre che nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Si chiedono conferma e delucidazioni in merito a quanto emerso in sede di controllo e sulle azioni poste in essere dall'Ente al fine di superare la fragilità evidenziata e rafforzare la costruzione degli equilibri finanziari di parte corrente dell'Ente.

4. Accertamento per cassa e FCDE

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2019 varia da euro 0 a euro 9,93 nell'esercizio, come confermato dal prospetto n. 12 "All. A1" degli schemi di bilancio della Banca Dati pubbliche Amministrazioni. Tale valorizzazione potrebbe rappresentare una possibile sottostima a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione.
Rispetto all'obbligo della determinazione coerente e attendibile del fondo in questione, è rinvenibile, inoltre, rispettivamente dallo schema 2 "*Sezione I.III - Gestione Finanziaria – Entrate Efficienza della riscossione e versamento*" di pag 28 del questionario dell'esercizio 2019 e da pag. 18, 19 e 21 della relazione al rendiconto 2019, che le entrate provenienti dal recupero dell'evasione tributaria da riferirsi all'IMU (cfr. Sez. I.III- Gestione finanziaria- Entrate, pag. 30), da contributi per permesso a costruire e da sanzioni del codice della strada sono probabilmente accertate per cassa, in quanto le riscossioni presentano un valore esattamente equivalente agli accertamenti.

Si chiede all'Ente di rendere le proprie controdeduzioni in merito al presunto accertamento per cassa delle entrate suddette e alla mancata determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Pregasi inviare la risposta per singoli punti corrispondenti a ciascuna osservazione. Il termine assegnato è di 10 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria. La trasmissione dovrà avvenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità Con.Te e la nota dovrà recare la firma del Sindaco e dell'Organo di revisione.

Distinti saluti.

F.to IL MAGISTRATO ISTRUTTORE
Dott. Giovanni Dalla Pria

Per informazioni e chiarimenti:
Serena Travaglini
Tel. 041 2705403 - 3371589185
serena.travaglini@corteconti.it