



## 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 2020-2022 e sul Rendiconto 2020, 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 2020-2022**

##### **1. Fondo pluriennale vincolato**

Si rileva la mancata valorizzazione dei FPV d'entrata e di spesa, sia di parte corrente che di parte capitale, per le rispettive annualità ricomprese nel bilancio di previsione; si chiede pertanto di relazionare dettagliatamente in merito ai seguenti aspetti:

- motivazioni che hanno indotto, in sede di approvazione del bilancio di previsione, a non valorizzare il fondo pluriennale vincolato d'entrata proveniente dall'esercizio precedente (se esistente), con conseguente mancata esposizione dei relativi impegni finanziati con FPV (entrate accertate negli esercizi precedenti) ma esigibili nelle annualità in questione;
- se l'ente abbia debitamente tenuto conto dei cronoprogrammi di spesa, sia in sede di predisposizione del bilancio di previsione (per l'esigibilità della spesa per le annualità in esso ricomprese), sia in occasione dell'annuale riaccertamento ordinario dei residui attivi (per la reimputazione degli impegni negli esercizi successivi.)"

#### **Rendiconto 2020**

##### **2. Risultato contabile di amministrazione e utilizzo avanzo**

Dal prospetto 7 "Verifica equilibri" degli schemi di bilancio BDAP dell'esercizio 2020, risulta che il risultato di competenza W1 e l'equilibrio finale W2 del predetto schema siano positivi rispettivamente per euro 147.598,24 e euro 124.897,52, con il concorso di avanzo applicato e utilizzato in entrata per complessivi euro 95.680 in parte capitale. Tuttavia tale valore non trova conferma nel questionario del rendiconto 2022; dalla tabella 2 *Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1* di pag. 22 è emerso infatti che sia stata utilizzato avanzo per gli investimenti per la quota disponibile di euro 64.380,95 e per la quota destinata agli investimenti di euro 67.000 per un valore totale di euro 131.380,95 e dunque per un differenziale rispetto a quanto sopra esposto di euro 35.700,95.

Anche con riferimento allo schema 4 di pag. 23 del questionario rendiconto 2020 "Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione", è desumibile un disallineamento delle componenti relative all'avanzo utilizzato e di conseguenza della risultanza afferente la componente del risultato contabile di amministrazione, come compendiate nella tabella a seguire:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>                                                                                |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                                                                                            | <b>2020</b> |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                                                                                        | 282.839,97  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata                                                                          | 114.897,37  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                     | 345.819,10  |
| <b>SALDO FPV</b>                                                                                                         | -230.921,73 |
| <b>Gestione dei residui</b>                                                                                              |             |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                                                                                  | 0,00        |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                                                                                    | 14.359,06   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                                                                                   | 39.836,48   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                                                                            | 25.477,42   |
| <b>Riepilogo</b>                                                                                                         |             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                                                                         | 282.839,97  |
| <b>SALDO FPV</b>                                                                                                         | -230.921,73 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                                                                            | 25.477,42   |
| <b>AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>                                                                    | 131.380,95  |
| <b>AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>                                                                | 35.628,74   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>                                                                        | 244.405,35  |
| lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)<br>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020 |             |

Si evidenzia altresì che i valori da riferirsi alle componenti del risultato contabile di amministrazione (parte libera, accantonata e parte vincolata), presentano nei diversi documenti agli atti delle incongruenze:

|                                               | Schemi di bilancio<br>BDAP schema 11 Alla)<br>Risultato contabile di<br>amministrazione | Relazione Organo di<br>revisione (pag. 12) | Questionario rendiconto 2020<br>(pag. 22 .<br>Schema 1. Evoluzione del<br>risultato d'amministrazione<br>nell'ultimo triennio) |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risultato contabile di amministrazione</b> | 208.704,40                                                                              | 208.704,40                                 | 208.704,40                                                                                                                     |
| Totale accantonamenti                         | 132,00                                                                                  | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                           |
| <i>di cui: FCDE</i>                           | 132,00                                                                                  | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                           |
| Totale parte vincolata                        | 22.700,72                                                                               | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                           |
| Totale parte destinata agli investimenti      | 0,00                                                                                    | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                           |



CORTE DEI CONTI

|                                     |                   |            |            |
|-------------------------------------|-------------------|------------|------------|
| <b>Totale parte libera (avanzo)</b> | <b>185.871,68</b> | 208.704,40 | 208.704,40 |
|-------------------------------------|-------------------|------------|------------|

Oltre che la conferma dell'ammontare dell'avanzo effettivamente utilizzato come stabilito dall'art. 187 del TUEL, se ne chiedono:

- i valori distinti per le tipologie di spesa corrente o capitale, le modalità di utilizzo, precisando le singole parti utilizzate del risultato d'amministrazione dell'anno precedente, dimostrando che lo stesso utilizzo risulti nei limiti delle componenti a disposizione l'esercizio precedente;

Inoltre si chiede di provvedere alla ricompilazione del quadro 2. *Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio* e del quadro 4. *Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione* di pag. 23 del questionario.

Si richiedono dunque precisazioni riguardo la rappresentazione delle poste contabili sopra menzionate, equivalenti alle risultanze di cui agli atti di bilancio formalmente approvati negli esercizi 2019 e 2020.

### 3. FPV

A pag. 8 del questionario nella "Sezione I - Gestione Finanziaria Alimentazione Fondo pluriennale vincolato" si evince l'ammontare di euro 345.819,10 tra le tipologie di spesa corrente finanziate da entrate correnti vincolate per cui è stato attivato, in sede di rendiconto 2020, il FPV. Di contro nello schema della verifica degli equilibri di pag. 9 della relazione dell'Organo di revisione e nel prospetto n. 7 "Verifica Equilibri" degli schemi di bilancio BDAP, detto valore rappresenta l'FPV in entrata e spesa da ricondursi alla parte capitale.

Si chiedono chiarimenti sul punto, anche in considerazione della correlata costruzione dei risultati di competenza e degli equilibri di bilancio intermedi.

### 4. Accertamento per cassa e FCDE

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020 ammonta a euro 132,00 nell'esercizio di riferimento, 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 della sussistenza 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 30 del questionario dell'esercizio 2020 e da pag. 17, 18 e 19 della relazione al rendiconto 2020, che le entrate provenienti dal recupero dell'evasione tributaria da riferirsi all'IMU, 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 congrua determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità a favore dell'ente beneficiario.

### 5. Certificazione Covid19

Premesso che le risorse del fondo sono vincolate alla finalità di ristorare la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, con riferimento alla certificazione covid19 di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 del decreto-legge 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge 178 del 2020, si richiede all'ente di:



CORTE DEI CONTI

- Indicare la data di trasmissione della certificazione al MEF, la data di approvazione del rendiconto, la data di trasmissione degli schemi BDAP.
- Indicare se, successivamente all' approvazione del rendiconto, l'ente abbia provveduto ad una ulteriore revisione dei vincoli (allegare gli atti di adozione), 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 risultino aggiornati e possano pertanto considerarsi definitivi e coerenti con i dati della certificazione.
- Indicare quali siano i vincoli apposti al risultato di amministrazione specificamente correlati alla certificazione covid19 e come l'ente ne abbia determinato l'ammontare.
- Confermare che le risorse sono state utilizzate specificamente per le finalità cui sono state assegnate, essendo confluite le componenti non utilizzate nel risultato di amministrazione e se l'ente abbia provveduto ai vincoli di legge. Si chiede altresì di indicare se al termine del 2020 siano risultate risorse eventualmente ricevute in eccesso per le quali si sia reso necessario il successivo versamento all'entrata del bilancio dello Stato.

Pregasi di inviare la risposta per singoli punti corrispondenti a ciascuna osservazione. Il termine assegnato è di 20 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.

Con sensi di distinto ossequio.

IL MAGISTRATO  
*F.to Dott. Giovanni Dalla Pria*

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



CORTE DEI CONTI