



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

CORTE DEI CONTI



0003835-04/06/2015-SC_VEN-T97-P

Al Sindaco

All'Organo di revisione contabile

del Comune di
Montebelluna

Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2013 - Comune di Montebelluna (TV) - Nota istruttoria.

Con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, si formulano le seguenti osservazioni:

SEZIONE II

Punto 1.10 Gestione dei residui

Sulla base dei dati forniti si rileva una incidenza di residui attivi sul totale degli accertamenti pari al 47,96%, formati per il 28,50% da residui di parte corrente e il 19,31% di parte capitale; un importo pari ad € 482.507,02 risultano essere residui attivi di parte corrente di esercizi precedenti all'anno 2009 (che potrebbero pertanto essere di dubbia esigibilità); si rileva, inoltre, un importo totale di residui attivi pari ad € 639.845,64 provenienti da sanzioni per violazione del codice della strada, di cui € 77.917,64 relativi ad esercizi precedenti il 2009.

Preso atto che risultano iscritte a ruolo somme provenienti da anni ante 2009 per un totale pari ad € 389.626,11, e che quest'ente dichiara la regolarità del versamento delle entrate riscosse nel conto di tesoreria da parte del concessionario della riscossione, si chiede all'Amministrazione di fornire maggiori e più approfondite notizie al riguardo.

Si rileva infine un tasso di smaltimento residui attivi di parte capitale estremamente basso, pari all'0%.

Si chiedono in merito chiarimenti.

Punto 1.13 - Servizi conto terzi

Sulla base dei dati forniti, si rilevano per l'anno 2013, alla voce "Altre per servizi conto terzi", pagamenti pari ad € 385.194,99 (punto 1.13.1, pari al 23,86% del totale) ed impegni pari ad €



426.871,95 (punto 1.13.2, pari al 22,11% del totale) per i quali è stata indicata, tra le altre, la tipologia di spesa "restituzione importo mutuo Cassa DD.PP. a seguito devoluzione" per un importo pari ad € 300.000.

Si chiede di dare più precise indicazioni in merito per verificarne la corretta allocazione.

Punto 1.15 Contenimento delle spese

Sulla base dei dati forniti si evince che l'importo relativo alla manutenzione, noleggio, ed esercizio autovetture per l'anno 2013 supera il limite di spesa di cui all'art. 5 c. 2 del D.L. 95/2012. L'ente dichiara altresì che la deroga riguarda esclusivamente le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza, ovvero per i servizi istituzionali svolti nell'area tecnico-operativa della difesa.

Si chiede di fornire al proposito maggiori informazioni e chiarimenti.

Punto 3 Verifica della capacità di indebitamento

Rilevato che, pur nel rispetto del limite quantitativo per l'indebitamento posto dall'art. 204 T.U.E.L., con riferimento all'esercizio 2013 e nell'ambito di una valutazione sulla sostenibilità del ricorso all'indebitamento in relazione all'equilibrio del bilancio nel tempo e della sana gestione finanziaria, lo stock complessivo del debito rapportato alle entrate correnti comporta un'incidenza pari al 153,77%, determinando il mancato rispetto del parametro di deficitarietà n. 7; si osserva, altresì, che l'andamento corrisponde a quanto da voi già dichiarato nella nota vs. prot. 25939 del 4 luglio 2014.

Si chiede, pertanto, di fornire aggiornamenti al riguardo, con particolare riferimento ad eventuali misure da adottare a garanzia dei futuri bilanci e, più in particolare, al rispetto del parametro sopra citato.

Punto 5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2013

Si segnala che non risultano allegati al questionario né il prospetto relativo alla determinazione dell'obiettivo, né il prospetto relativo al monitoraggio del patto di stabilità interno (definitivo), già inviato al Ministero dell'Economia e Finanze-RGS; si chiede di adempiere a tale obbligo, utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi, selezionando Tipo documento: Allegato patto.



Punto 6.14 Spese per il personale – domande aggiuntive

Si riscontrano incarichi di collaborazioni autonoma per un importo pari ad € 163.000 di stanziamenti iniziali e € 148.640,00 di impegni. Si chiedono chiarimenti al proposito, con specificazione del contenuto, dell'oggetto e della natura giuridica degli stessi, anche alla luce del fatto che l'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'ente locale è pari al 45,18%.

Punto 9.2 Verifiche sul conto del patrimonio

Sulla base dei dati forniti, si è osservato che l'ammontare dei debiti di finanziamento non corrisponde al totale dei debito 2013 riportato al punto 3.

Si chiede pertanto di verificare i dati sopra richiamati e di fornire maggiori e più approfondite notizie in merito.

Si chiede di voler fornire risposta entro 10 giorni, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità S.I.Qu.E.L. La risposta dovrà essere sottoscritta dal rappresentante dell'Ente e dall'Organo di revisione.

Eventuali modifiche od integrazioni del questionario in esame potranno essere effettuate solo utilizzando la funzione Si.Quel di richiesta di sostituzione dello stesso.

Distinti saluti.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Dott.ssa Elena Brandolini



Per informazioni e chiarimenti:
Letizia Rossini
Tel. 041 2705413
letizia.rossini@corteconti.it

