



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Settore Enti Locali - Controllo finanziario

trasmissione tramite Con.Te

Prot. n.º
11549/2018

Spett.le Comune
di MONTEBELLUNA (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 ss. della Legge 23/12/2005 n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2016. Nota istruttoria.

Spettabile Amministrazione,

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

1. Approvazione del rendiconto

Il rendiconto risulta approvato in data 12/06/2017, oltre i termini di legge.

2. Punto 1.6 - Efficienza dell'attività di riscossione

Si evidenziano criticità in ordine alle riscossioni relative al recupero dell'evasione tributaria, con particolare riferimento al recupero evasione IMU (**punto 1.6.1**): la percentuale di riscossione, riferita al 2016, è pari al 40,60% (su



CORTE DEI CONTI

un totale accertato di € 700.063,00 ne risulta riscosso, nel 2016, un importo pari a € 284.220,08).

Anche dall'analisi dell'andamento delle riscossioni in conto residui del quinquennio 2012/2016, di cui alla tabella al **punto 1.6.2** del questionario, si osservano basse percentuali di riscossione dei residui riferiti all'IMU (8,889% nel 2016), alle sanzioni per violazione codice della strada (12,818%) ed ai proventi acquedotto (0%).

Si chiedono elementi integrativi di giudizio.

3. Punto 1.7 - Gestione dei residui

Seppur in miglioramento rispetto alla situazione rilevata a seguito dell'analisi del questionario sul Rendiconto dell'esercizio 2015 (v. Delibera n. 124/2018/PRSE), si evidenzia anche nel 2016 una elevata incidenza dei residui attivi rispetto alle entrate complessive (46,50%). Inoltre, si conferma la presenza di una consistente massa di residui attivi finali al 31/12/2016 (11.793.212,65 euro), derivanti per quasi il 50% dalla gestione precedente al 2016, di cui il 19,5% composto da residui ante 2011 (dati contenuti nella relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2016).

Preso atto della risposta fornita da codesto Ente in data 16 novembre 2017 a seguito di nota istruttoria della scrivente Sezione regionale di controllo prot. n. 12580 del 7 novembre 2017, si chiede di fornire puntuali informazioni sulla situazione aggiornata dei residui attivi nell'Ente.

4. Punto 1.9 - Spesa per il personale

Dalla risposta fornita al **punto 1.9.8** del questionario risulta che l'Ente si trova nell'ipotesi di cui all'art. 4 del d.l. n. 16/2014 (*"Misure conseguenti al mancato rispetto di vincoli finanziari posti alla contrattazione integrativa e all'utilizzo dei relativi fondi"*).

Alla domanda di specificare l'importo delle somme indebitamente erogate e le misure adottate per il riassorbimento delle stesse, l'Ente risponde: *"Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti, in via di definizione. Misure adottate: sospensione della erogazione della retribuzione di risultato."*

Si chiede di fornire l'importo delle somme indebitamente erogate, di conoscere le misure adottate dall'Ente ai fini del recupero di tali somme come previsto dal medesimo art. 4 del d.l. n. 16/2014 e ogni altra utile informazione al riguardo.



CORTE DEI CONTI

5. Punto 3 - Rispetto del saldo di finanza pubblica

Preso atto che l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 (art. 1 commi 710 e ss. della Legge 208/2015), non risulta allegato al questionario il prospetto di monitoraggio del saldo di finanza pubblica trasmesso al Ministero dell'economia e finanze - RGS.

Si chiede, pertanto, di fornire tale documento.

6. Rilievi dell'Organo di revisione

Nella Relazione allegata al Rendiconto 2016 l'Organo di revisione *"invita l'ente ad adeguare il sistema contabile e quello di controllo interno alla normativa vigente e ad aggiornare il regolamento di contabilità"*.

Si chiedono dettagliate puntuali informazioni al riguardo.

Orbene, su tutto quanto sopra esposto si chiedono chiarimenti ed elementi di giudizio, che dovranno essere forniti, con nota a firma del Sindaco e dell'Organo di revisione, entro 10 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria, utilizzando esclusivamente il sistema applicativo Con.Te.

Grazie per la collaborazione, buon lavoro.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi



per informazioni e chiarimenti:
dott.ssa Alessia Boldrin
tel. +39.041.2705456
alessia.boldrin@corteconti.it



CORTE DEI CONTI

