



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

**Al Responsabile del Servizio finanziario
del Comune di Valvasone-Arzene
PEC:comune.valvasonearzene@certgov.fvg.it**

**All' Organo di revisione del
Comune di Valvasone-Arzene**

OGGETTO: Controlli della Sezione ex art. 1, comma 166 e ss. Della l. n. 266/2005. Risultanze delle verifiche sul rendiconto 2018 (e risultanze esercizi 2016 e 2017) – Richiesta istruttoria.

Ai sensi della norma citata in oggetto, questa Sezione di controllo ha svolto un'attività istruttoria finalizzata alla verifica delle risultanze dei rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018, avvalendosi dei questionari linee guida trasmessi dall'Organo di revisione, nonché dei dati e documenti presenti in BDAP (relazioni della Giunta e dell'Organo di revisione).

Nell'ambito di tale attività istruttoria, sono emerse alcune criticità in relazione alle quali risulta necessario acquisire ulteriori elementi atti a fare chiarezza sui seguenti aspetti:

1. Utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione 2017

Dal questionario al consuntivo 2018 risulta che l'ente ha applicato per la copertura di spese correnti avanzo disponibile dell'esercizio precedente per euro 64.575,75 e avanzo accantonato per passività potenziali per euro 55.000,00. Dal prospetto relativo all'"equilibrio economico-finanziario" riportato nella relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto



CORTE DEI CONTI

della gestione 2018 emerge, invece, l'utilizzo di avanzo in parte corrente per euro 94.357,13.

Si chiede di specificare i valori e le tipologie dell'avanzo 2017 utilizzato per la copertura di spese correnti dell'esercizio 2018.

In merito all'avanzo disponibile applicato al bilancio per la copertura di spese correnti, si chiede di precisare le principali voci di spesa a carattere non permanente cui l'avanzo è stato destinato;

2. *difficoltà di riscossione delle entrate e gestione dei residui*

Si riscontra che nel 2016 e nel 2018 la gestione dei residui ha contribuito negativamente alla formazione del risultato di amministrazione (rispettivamente per euro -132.137,78 ed euro -116.324,11).

Con riferimento all'esercizio 2016 si riscontra che sono stati eliminati residui consistenti al titolo IV delle entrate (euro 326.426,67) solo parzialmente compensati dall'eliminazione di residui passivi del titolo II di spesa (euro 147.818,70). Relativamente all'esercizio 2018 sono stati eliminati residui afferenti al titolo III delle entrate per euro 133.295,12.

Si chiede di fornire specificazioni in merito alle poste eliminate;

3. *Risultato di amministrazione 2017 e 2018*

Si premette che per ragioni di semplificazione, anche in relazione alla carenza di appropriate informazioni, la Sezione ha provveduto ad un ricalcolo del risultato di amministrazione 2017 e 2018 considerando, congiuntamente, da un lato, la quota vincolata e quella destinata ad investimenti e, dall'altro lato, congiuntamente la quota accantonata e quella libera dell'avanzo.

Le risultanze istruttorie parrebbero evidenziare che la parte "vincolata/destinata" del risultato di amministrazione 2017 determinata dall'ente potrebbe essere inferiore per euro 25.108,95 rispetto a quella teorica calcolata come sommatoria dei dati relativi all'avanzo residuo 2016 (euro 1.511.761,30 costituiti da avanzo vincolato), al saldo di competenza di parte capitale e al saldo della gestione residui (determinato considerando i dati riportati nella Sezione I - Risultati della Gestione finanziario - Residui/Conciliazione tra risultato gestione competenza e risultato di amministrazione).

Composizione avanzo	Da avanzo es. prec. non applicato (1)	Da gestione	Da gestione residui (3)	Somme tot. ad avanzo (4=1+2+3)	AVANZO EFFETTIVO da rendiconto 2017 (5)	Differenze
		competenza (2)				(6=5-4)
Avanzo accantonato libero +	777.984,71	289.436,89	53.265,64	1.120.687,24	1.145.796,19	25.108,95
Avanzo vincolato + destinato	1.511.761,30	204.532,19	84.822,04	1.801.115,53	1.776.006,58	- 25.108,95
TOTALE	2.289.746,01	493.969,08	138.087,68	2.921.802,77	2.921.802,77	

Invece, relativamente al risultato di amministrazione 2018, risulterebbe che la parte "vincolata/destinata" determinata dall'ente potrebbe essere inferiore di euro 70.501,06 rispetto a quella calcolata come sommatoria dei dati relativi all'avanzo residuo 2017 (euro 1.526.061,23 relativi alla parte vincolata), al saldo di competenza di parte capitale e al saldo della gestione residui ricostruito a partire dai dati riportati nella sezione I del questionario al consuntivo 2018.

Composizioni e avanzo	Da avanzo es. prec. non applicato (1)	Da gestione	Da gestione residui (3)	Somme tot. ad avanzo (4=1+2+3)	AVANZO EFFETTIVO da rendiconto 2018 (5)	Differenze
		competenza (2)				(6=4-5)
Avanzo accantonato/libero	521.177,94	363.007,89	-79.434,92	804.750,91	875.251,97	70.501,06
Avanzo vincolato/destinato	1.526.061,23	552.391,30	-36.889,19	2.041.563,34	1.971.062,28	70.501,06
TOTALE	2.047.239,17	915.399,19	-116.324,11	2.846.314,25	2.846.314,25	

Per quanto sopra, si chiede di specificare in quale misura l'avanzo libero applicato alla parte capitale sia stato impegnato nel corso degli esercizi 2017 e 2018, fornendo ogni altro elemento utile a giustificare la differenza rilevata nelle quote vincolate/destinate ad investimenti in cui risultano scomposti i risultati di amministrazione conseguiti nel 2017 e nel 2018.

In relazione a quanto sopra rappresentato, l'Ente dovrà fornire, entro e non oltre 15 giorni dal ricevimento della presente, gli elementi richiesti.

Per ogni informazione o chiarimento potrà essere contattata la dott.ssa Micaela Paladin di questa Sezione del controllo (e-mail: micaela.paladin@corteconti.it).

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Emanuela Pesel Rigo

