

Camanini dott. Cristina
Dottore commercialista – Revisore legale dei conti

Viale Degasperi, 68 – 38023 Cles (TN)
Tel. 0463. 600113 – Fax 0463.600113 - Cell.: 338-8367437
e-mail: cristina@studiocamanini.it pec: cristina.camanini@pec.odctrento.it

Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione di controllo per il Trentino – Alto

Adige/Sudtirol

Sede di Trento

c.a.

Magistrato Istruttore

Alessia Di Gregorio

a mezzo ConTe

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (art. 3, comma 1, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213). Risposta a richiesta elementi Istruttori

Con riferimento alla Vostra trasmissione protocollo n. 0002071-17_09_2019-SC_TN-U09C-P per l'ex Comune di Nave San Rocco, effettuata tramite canale ConTe riguardante elementi istruttori sul Rendiconto 2017 (art. 3, comma 1, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213) si forniscono i chiarimenti richiesti circa le criticità emerse di carattere finanziario-contabile.

1. Ritardo nell'approvazione e nell'invio in BDAP del rendiconto

Il rendiconto dell'esercizio 2017 risulta approvato in data 3 maggio 2018, determinando un lieve ritardo nell'approvazione dei documenti contabili rispetto al termine previsto del 30 aprile 2018. Si rileva che l'anno 2018 è stato, per il comune, un periodo particolarmente gravoso per quanto riguarda l'attività amministrativa. Nel 2018 infatti il comune di Nave San Rocco, unitamente al comune di Zambana, ha dovuto gestire il processo di fusione dei due comuni terminato in data 01.01.2019 con la nascita del nuovo comune di Terre d'Adige.

Viale Degasperi, 68 – 38023 Cles (TN)
Tel. 0463. 600113 – Fax 0463.600113 - Cell.: 338-8367437
e-mail: cristina@studiocamanini.it pec: cristina.camanini@pec.odctrento.it

Unitamente a ciò il responsabile dell'ufficio di ragioneria del comune di Nave San Rocco in data 01.08.2018 ha maturato il diritto alla pensione e, nel periodo antecedente, ha usufruito di vari periodi di congedo per ferie arretrate, per cui il carico di lavoro dell'ufficio di ragioneria del comune, nei periodi di assenza del responsabile di ragioneria, è stato assunto da altro personale, già impegnato in altri servizi, che ha dovuto occuparsi anche della redazione del rendiconto 2017. Tale carico di lavoro ha comportato la ritardata predisposizione degli atti e di conseguenza la ritardata convocazione del consiglio comunale, fissata nella prima giornata utile dopo la festività del primo maggio.

Per quanto riguarda, invece, l'invio dei dati alla Banca Dati Pubbliche Amministrazioni (BDAP) il ritardo è dovuto a problemi di carattere tecnico legati al software in dotazione dell'ufficio, risolti dopo numerose sollecitazioni alla software house.

Nel periodo dal 01.05.2018 al 11.03.2019 l'amministrazione comunale si è ritrovata nella necessità di procedere all'assunzione di un dipendente a tempo determinato al fine di sostituire il responsabile del servizio anagrafe e stato civile, collocato in pensione a far data dal 01 giugno 2018. Si sottolinea comunque che tale assunzione di carattere sostitutivo non ha modificato e/o incrementato l'organico comunale, ma ha inteso salvaguardare l'efficienza di un servizio pubblico fondamentale.

2. Indice di rigidità della spesa del personale sulle spese correnti

Come già indicato al punto "Spesa del personale" della risposta fornita in seguito alla richiesta di elementi istruttori Esame del Rendiconto 2016 vostro protocollo 0001864-20_11_2018-SC_TN-U09C-P, si osserva che in merito alla spesa per il personale, in termini assoluti, non si hanno incrementi rispetto agli esercizi precedenti, non essendo aumentate le unità lavorative. Tuttavia il rapporto con il volume complessivo delle entrate correnti risulta superiore alla soglia del 40% a causa della riduzione dei trasferimenti provinciali sulla finanza pubblica ed in particolare del Titolo II. Va peraltro precisato che nel corso dell'anno 2018 la situazione risulta sostanzialmente mutata a seguito del processo di fusione fra i comuni di Nave San Rocco e di Zambana che ha consentito di procedere alla riduzione della spesa del personale grazie all'unione (mediante

Viale Degasperi, 68 – 38023 Cles (TN)
Tel. 0463. 600113 – Fax 0463.600113 - Cell.: 338-8367437
e-mail: cristina@studiocamanini.it pec: cristina.camanini@pec.odctrento.it

convenzione) dei vari uffici comunali e grazie al pensionamento e trasferimento di figure professionali non sostituite. Tale situazione si è definitivamente stabilizzata con la fusione avvenuta il 01.01.2019.

3. Spese di rappresentanza

Si rileva la mancata trasmissione del singolo “prospetto delle spese di rappresentanza” come allegato a se stante al rendiconto. Si rileva, comunque, che le spese di rappresentanza dell’Ente per il 2017, risultano dal prospetto inserito nella relazione del Revisore dei Conti al rendiconto 2017, allegata alla deliberazione di approvazione del rendiconto del Consiglio comunale n. 15 di data 03.05.2018.

Stessa procedura è stata seguita per il prospetto delle spese di rappresentanza 2018.

Per quanto riguarda l’importo di € 16,50 a titolo di acquisto di acqua minerale per il consiglio comunale trattasi di erronea attribuzione della spesa al capitolo spese di rappresentanza, trattandosi effettivamente di spese relative al funzionamento degli organi comunali e non spese sostenute per mantenere o accrescere il prestigio dell’amministrazione comunale.

Si rileva, inoltre che ad oggi, le spese di rappresentanza sia per l’esercizio 2017 che per l’esercizio 2018 sono pubblicate sul sito dell’Ente sezione trasparenza.

4. Utilizzo degli spazi finanziari

In merito a quanto richiesto si rileva che gli spazi finanziari assegnati dalla PAT al comune di Nave San Rocco ammontano come indicato ad Euro 100.000,00. Si tratta di spazi finanziari totalmente utilizzati per investimenti.

5. Certificazione degli obiettivi del pareggio di bilancio

Il comune di Nave San Rocco assolve all’obbligo della trasmissione del risultato dell’obiettivo di pareggio di bilancio conseguito nel 2017 ai fini della verifica del rispetto del pareggio di bilancio per il

Viale Degasperi, 68 – 38023 Cles (TN)
Tel. 0463. 600113 – Fax 0463.600113 - Cell.: 338-8367437
e-mail: cristina@studiocamanini.it pec: cristina.camanini@pec.odctrento.it

tramite della Provincia Autonoma di Trento alla quale la certificazione è stata inviata in data 19.03.2018 protocollo comunale nr. 1598.

6. Efficienza della riscossione e del versamento

Gli importi riferiti agli accertamenti e alle riscossioni di entrate per evasione tributaria esposti rilevano una riscossione pari al 100% derivante da una contabilizzazione che avveniva applicando il metodo dell'accertamento per cassa, e come indicato alla pag. 22 della relazione dell'organo di revisione: *“In merito si osserva che l'Ente ha rispettato il principio contabile 4/2 punto 3.3 che recita ” Le entrate che negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio applicato sono state accertate “per cassa”, devono continuare ad essere accertate per cassa fino al loro esaurimento.”*

La discordanza rilevata nell'inserimento degli importi deriva dalla presenza nel prospetto del revisore di Euro 1.094,23 relative a accertamenti TASI, non previsti nella tabella del questionario in quando richiesto l'inserimento degli importi per “recupero evasione TARSU/TIA/TARES” non TASI. Vi sono poi nella relazione del revisore ulteriori Euro 1.675,17, tale importo non è correttamente inserito in quanto relativo a imposta comunale sulla pubblicità non derivante da recupero evasione.

7. Entrate non ricorrenti

In merito ai chiarimenti richiesti si rileva, innanzitutto, la mancata somma nella tabella della relazione dell'Organo di revisione (pag. 16), indicante Euro 13.957,28 anziché il totale della somma di quanto inserito ossia Euro 61.011,01 (47.053,73+13.957,28), sempre nella stessa tabella inoltre non sono stati inseriti Euro 193.334,20 di contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche in cassati in modo non ricorrente, il totale coinciderebbe quindi con quanto indicato in BDAB pari ad Euro 254.345,21.

In merito alla mancata indicazione tra dette entrate degli accertamenti per il recupero di evasione tributaria e degli accertamenti per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada si rileva che non sono state inserite nelle entrate non

Viale Degasperi, 68 – 38023 Cles (TN)
Tel. 0463. 600113 – Fax 0463.600113 - Cell.: 338-8367437
e-mail: cristina@studiocamanini.it pec: cristina.camanini@pec.odctrento.it

ricorrenti in quanto ritenute entrate correnti in base a trend storici che ne rilevano entrate continuative.

8. Capacità di riscossione

Come già indicato al punto “Capacità di riscossione” della risposta fornita in seguito alla richiesta di elementi istruttori Esame del Rendiconto 2016 vostro protocollo 0001864-20_11_2018-SC_TN-U09C-P, si osserva che per quanto riguarda il titolo 2^a si rileva che la modifica di incassi per trasferimenti di parte corrente da parte di amministrazioni pubbliche ha entità e scadenza decisa a livello provinciale, in base al fabbisogno di cassa, l’Ente ha facoltà di intervento solo per richieste straordinarie, per cui trattandosi di trasferimenti provinciali che seguono un percorso di erogazione determinato dalla P.A.T. poco si può intervenire per migliorare tale percentuale di riscossione.

9. Accantonamento al fondo rischi per contenzioso

Si rileva che attualmente l’Ente non è a conoscenza di contenziosi in essere, e vista l’assenza nel passato, di contenziosi aventi significative probabilità di soccombenza, non è stato previsto uno stanziamento per il fondo rischi contenzioso (come da principio contabile 5.2 lettera h).

10. Indicatore di tempestività dei pagamenti.

Per il 2017 è stato pubblicato un indicatore annuale di tempestività di giorni 15, si rileva il miglioramento dell’indicatore di tempestività annuale 01.01.2018-31.12.2018, pubblicato sul sito trasparenza che è invece pari a 0 giorni.

11. Inventario

Viale Degasperi, 68 – 38023 Cles (TN)
Tel. 0463. 600113 – Fax 0463.600113 - Cell.: 338-8367437
e-mail: cristina@studiocamanini.it pec: cristina.camanini@pec.odctrento.it

Il comune si avvale della società GISCO s.r.l. per contabilità e l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7). L'inventario aggiornato al 31.12.2017 è stato consegnato all'Ente in data 15.06.2018.

12. Pubblicità e trasparenza

Ad oggi nel sito istituzionale dell'Ente si può trovare la versione semplificata del rendiconto di gestione 2017, secondo quanto disposto dal comma 6-bis dell'art. 227 del D.lgs. n. 267/2000.

Si rileva, inoltre che, ad oggi l'Ente ha provveduto alla pubblicazione dei rilievi della Corte dei conti sul rendiconto 2016 recati nella delibera n. 108/2018/PRNO della scrivente Sezione di controllo, ai sensi dell'art. art. 31 del d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.,

Terre d'Adige, 26 settembre 2019

