

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

TERRE D'ADIGE

Prot. 0007647 del 25/10/2020

Class. 4.6



Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione di controllo per il Trentino – Alto

Adige/Sudtirolo

Sede di Trento

c.a.

Magistrato Istruttore

Alessia Di Gregorio

a mezzo ConTe

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n.266) – Risposta a richiesta elementi Istruttori.

Con riferimento alla Vostra trasmissione con numero protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_TRE - SC_TN – 0002286 per l'ex Comune di Nave San Rocco, effettuata tramite canale ConTe riguardante elementi istruttori sul Rendiconto 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) si forniscono i chiarimenti richiesti circa le criticità emerse di carattere finanziario-contabile.

1. Misure conseguenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 135/2019/PRSE di questa Sezione di Controllo con le quali sono state accertate alcune criticità.

In ordine alle disposizioni della deliberazione n. 135/2019/PRSE si rileva che:

- Il rendiconto 2019 è stato approvato nei termini con delibera di Consiglio comunale nr. 26 di data 30.06.2020. Il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2019 è stato rinviato dal D.l. cura Italia al 30 giugno 2020;

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

- Le spese del personale sono state ridotte in seguito al processo di fusione tra i Comuni di Nave San Rocco e Zambana, come indicato anche al punto 9 - Rigidità della spesa (si veda sotto);
- Spese di rappresentanza nel rispetto dei principi sono pubblicate e trasmesse alla Corte dei Conti;
- Entrate e spese non ricorrenti come indicato al punto 6 - Entrate e spese non ripetitive ed equilibri di bilancio (si veda sotto);
- Miglioramento delle percentuali di riscossione relativamente al titolo II (si veda sotto) come indicato al punto 7 - Capacità di riscossione;
- Assicurare il pagamento delle transazioni commerciali nei termini normativi si veda sotto nella sezione 10. Attestazione ex art. 41 c. 1 d.l. n. 66/2014;
- Si sono verificate le condizioni per il conferimento di incarichi esterni, nel 2019 l'inventario viene eseguito da personale interno.

2. Approvazione tardiva del rendiconto

Come da voi indicato il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 25 maggio 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento.

Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, si rileva che nel periodo 1° maggio 2019–23 giugno 2019 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale se non per quanto riguarda la manifestata necessità di assumere un addetto ai servizi ausiliari per la scuola dell'infanzia di Zambana "Girotondo", in quanto il titolare del posto ha rassegnato le proprie dimissioni.

Si rileva, comunque, che il personale della scuola viene gestito dal Comune su delega provinciale, con costi rendicontati e totalmente a carico della Provincia Autonoma di Trento.

Tali assunzioni risultano indispensabili al fine di garantire la prosecuzione ed il funzionamento del pubblico servizio relativo alla Scuola dell'Infanzia.

Vengono allegate nr. 6 determine: in data 19.04.2019 con determina nr. 54 venivano rassegnate le dimissioni di una dipendente a far data dal 02.05.2019, con determina nr. 61 del 02.05.2019 si assumeva una nuova dipendente dal 06.05.2019 al 28.06.2019, con determina nr. 99 di data

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

31.05.2019 si prendeva atto delle dimissioni di un operatore d'appoggio alla scuola dell'infanzia a far data dal 10.06.2019, con la determina nr. 111 di data 13.06.2019 viene assunta una sostituta all'operatore d'appoggio alla scuola dell'infanzia a far data dal 10.06.2019 al 28.06.2019, con la determina 112 di data 13.06.2019 si prende atto delle dimissioni dell'operatore d'appoggio a far data dal 13.06.2019, con determina nr. 113 di data 13.06.2019 viene assunto un operatore d'appoggio alla scuola dell'infanzia per il periodo 14.06.2019-28.06.2019.

3. Criticità contabili

Considerato che dal questionario sono emerse le criticità contabili di seguito riportate si chiede di fornire specifici chiarimenti per ognuno dei punti sotto indicati:

- Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, comma 552, l. n. 147/2013 e dell'art. 21, d.lgs. n. 175/2016, non risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Nel questionario al punto 8.3 della Sezione I – Gestione finanziaria è stato indicato “No” intendendo che l'Ente non ha accantonato quote al fondo perdite partecipate (spiegando la non congruità di un importo inesistente) specificando poi nel successivo punto 8.3.1 (nonché nella Relazione dell'Organo di Revisione) che l'Ente non ha accantonato quote in quanto storicamente non si sono verificate perdite legate a tali società.

- Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere non sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Seguendo lo stesso principio nel questionario al punto 8.2 della Sezione I – Gestione finanziaria è stato indicato “No” intendendo che l'Ente non ha accantonato quote al fondo contenzioso (spiegando la non congruità a valori inesistenti) specificando poi nel successivo punto 8.2.1 (nonché nella Relazione dell'Organo di Revisione) che l'Ente non ha accantonato quote in quanto storicamente non si sono verificati contenziosi.

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

Si sottolinea 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 stessa cosa per le perdite su partecipate.

4. Cassa Vincolata

Considerato quanto richiesto, nonché indicato al quesito 2 di cui alla sezione I, parte I del questionario, il Comune non ha attivato alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, non sussistendo presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL.

5. Partite di giro

Si chiede di chiarire il disallineamento tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, che l'Organo di revisione dichiara equivalenti in riscontro allo specifico quesito del questionario sul rendiconto 2018 (Sez. I D. 9.1).

Effettivamente nei prospetti di bilancio vengono inserite Entrate per partite di giro pari ad Euro 332.299,41 contro spese per partite di giro pari ad Euro 331.935,58, con una differenza di Euro 363,83, tale differenza era stata già rilevata come un erroneo accertamento in entrata, riscontrando, come indicato, una equivalenza delle partite di giro. L'erronea registrazione contabile è già stata sistemata nel rendiconto 2019, non potendo intervenire sui dati del rendiconto 2018.

6. Entrate e spese non ripetitive ed equilibri di bilancio

Dai prospetti BDAP d) Entrate per categorie ed e) Spese per macroaggregati: riepilogo – impegni si rileva che per l'esercizio 2018 il Comune ha registrato un ammontare di entrate e spese di natura non ripetitiva, rispettivamente, pari ad euro 367.448,33 e 361.348,87.

Considerato che l'Ente ha registrato un avanzo di competenza pari ad euro 64.287,70 si desume che lo stesso sia in parte costituito da poste non ricorrenti ovvero che le entrate non ricorrenti siano anche servite al finanziamento di spese ricorrenti. Si chiedono quindi delucidazioni sulle eventuali iniziative intraprese al fine di continuare a garantire nel tempo l'equilibrio finanziario complessivo.

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

Si rileva che tra le entrate non ripetitive è stato erroneamente inserito l'importo di Euro 10.823,23 del capitolo intitolato "Contributi permessi a costruire e relative sanzioni", trattasi però di entrate ripetitive: proventi dalle concessioni edilizie per Euro 5.473,00 (di data 27.11.2018), proventi dalle concessioni edilizie per Euro 1.075,23 (di data 14.03.2018) e contributo costruzione per Euro 4.275,00 (di data 20.12.2018).

Dando atto che tali entrate debbano essere considerate "ricorrenti" l'ammontare delle entrate e spese di natura "non ripetitiva" viene rideterminato in Euro 356.625,10 e 361.348,87 non ponendosi pertanto il problema dell'avanzo di amministrazione.

7. Capacità di riscossione

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 59,72%, specificando quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la stessa.

Come già indicato al punto "Capacità di riscossione" della risposta fornita in seguito alla richiesta di elementi istruttori esame del Rendiconto 2017 si osserva che tale ridotta capacità di riscossione deriva per la maggior parte dal titolo 2^o. 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.

8. Contrasto all'evasione tributaria

Come si evince dal questionario 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 come consentito dal principio contabile 4/2 punto 3.3.

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

Si rileva che nel 2018 non sono stati emessi avvisi di accertamento, privilegiando, in fase di fusione, l'unificazione delle banche dati dei due Uffici tributi comunali (in cessazione al 31.12.2018).

Al riguardo si chiede di relazionare in merito alle procedure poste in essere dal Comune per il controllo e accertamento delle imposte di competenza e alle conseguenti modalità di contabilizzazione. In tal senso si precisa che sono state adottate migliorie organizzative creando un ufficio tributi esclusivamente deputato allo svolgimento di tali funzioni.

9. Rigidità della spesa

Dai dati di rendiconto si rileva un'elevata incidenza della spesa relativa al personale rispetto al totale delle spese correnti (47,81%). Si chiede quindi di relazionare in merito.

Come già indicato al punto "Indice di rigidità della spesa del personale sulle spese correnti" della risposta fornita in seguito alla richiesta di elementi istruttori esame del Rendiconto 2017, 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.

Si sottolinea che, seppur la spesa complessiva per il personale sia rimasta percentualmente elevata a seguito della liquidazione a due dipendenti collocati in quiescenza del TFR per Euro 61.057,85, purificando l'importo del TFR si rileva una riduzione della spesa ordinaria relativa al personale, a seguito della mancata sostituzione di una figura professionale collocata in pensione ed del Segretario Comunale che ha rassegnato le proprie dimissioni.

10. Attestazione ex art. 41 c. 1 d.l. n. 66/2014

In base al riscontro dato al quesito 7.3 si chiede il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013; documento peraltro da allegare al rendiconto (ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014) e per il quale vige l'obbligo di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 29, co. 1, d.lgs. 33/2013).

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

Effettivamente tali prospetti non sono stati allegati al rendiconto, si allega pertanto, quanto richiesto.

Il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini può essere ricavato in:

<https://www.comune.navesanrocco.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Anno-2018/Ritardati-pagamenti-2018>

L'indicatore annuale è pubblicato in:

<https://www.comune.navesanrocco.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Anno-2018/Indicatore-trimestrale-tempestivita-dei-pagamenti-anno-2018>

Considerato il dato non virtuoso inerente all'indicatore di tempestività dei pagamenti, così come riportato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, il prospetto dovrà inoltre contenere le misure correttive adottate ovvero previste per ricondurre il dato alla normalità.

In data 22.05.2020 il servizio segreteria ha inoltrato una circolare interna ad oggetto "pagamenti della pubblica amministrazione e misure organizzative per il rispetto dei tempi di pagamento" con la quale si danno indicazioni ai responsabili dei servizi del Comune di Terre d'Adige su come comportarsi per ricondurre tale dato alla normalità.

11. Pubblicazioni

Si chiede di motivare il mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013, relativamente alle informazioni monitorate, con particolare riferimento alla: mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'elenco dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dirigenziali (ai sensi dell'art. 23, comma 1, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.).

Con data 20.10.2020 l'Ente ha richiesto al Consorzio dei Comuni, la pubblicazione di tutti i provvedimenti di giunta e di consiglio 2018 nonché delle determine, rilevabili ai seguenti indirizzi:

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

- <https://www.comune.navesanrocco.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Provvedimenti/Provvedimenti-organi-indirizzo-politico/Anno-2018>
- <https://www.comune.navesanrocco.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Provvedimenti/Provvedimenti-dirigenti/Anno-2018>

12. Errori nella compilazione del questionario

Si chiedono chiarimenti sui seguenti prospetti del questionario in quanto i dati contenuti non risultano coerenti con le evidenze desunte dalla BDAP, dalla relazione del revisore nonché con quanto stabilito dalla Giunta provinciale con delibera 1035/2016 e con circolare PAT prot. n. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018:

- ☐ Prospetto 2, sezione II, parte II del questionario.

Come indicato a pagina 30 della Relazione del Revisore la voce “prestiti rimborsati” della tabella (riportata nel questionario) non comprende Euro 3.462,24 riferibili al rimborso alla PAT della quota annuale relativa all'estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2015, Quest'ultimo rimborso decorre dal 2018 e si estingue in quote annuali per n. 10 anni.

In merito alla contabilizzazione di tale posta si rammenta che la concessione di crediti assegnata dalla PAT per l'estinzione anticipata dei mutui ex art. 22 della L.P. n. 14/2014 si configura come una surrogazione del creditore, l'Ente reinscrivere il debito, oltre che nel conto del bilancio secondo il piano di ammortamento, come da circolare PAT prot. n. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018, anche nello stato patrimoniale dell'Ente in coerenza con l'obbligo di redazione.

Dai dati inseriti in BDAP (quadro generale riassuntivo e verifica equilibri di bilancio) si rileva la valorizzazione nel titolo IV delle spese dell'importo della quota di ammortamento mutui, come previsto dalla circolare PAT n. PAT prot. n. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018.

Si sottolinea comunque che l'Ente non ha assunto nuovi mutui.

Allegati:

- Nr. 6 determine di assunzione personale scuola dell'Infanzia;
- Prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini.

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

- Circolare interna “pagamenti della pubblica amministrazione e misure organizzative per il rispetto dei tempi di pagamento”.

Terre d’Adige, 22 ottobre 2020



Visto si concorda e si condivide.

Terre d’Adige, 23 ottobre 2020



