

commercialista
dott.ssa ROBERTA MENEGHELLI

Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione di controllo per il Trentino A.A.
Sede di Trento
Via Giannantonio Mancini, 8
38122 TRENTO

Oggetto: Controllo ex art. 1, comma 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 – Esame del Rendiconto 2018. Richiesta elementi istruttori

In riscontro alla nota di codesta Corte, di pari oggetto, con la presente si forniscono i seguenti elementi di chiarimento per il completamento dell'istruttoria.

1. Misure consequenziali

- Ritardo approvazione rendiconto 2017: il rendiconto relativo all'anno 2019 è stato approvato nei termini previsti;
- Mancato rispetto degli obblighi di pubblicità e trasparenza: è stato dato incarico ad un dipendente per la sistemazione ed il puntuale assolvimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza;
- Organismi partecipati: si allega la delibera n. 36 del Consiglio Comunale in relazione al programma di razionalizzazione società partecipate (allegato 1.).

2. Approvazione tardiva del rendiconto

Con riferimento alle ragioni dell'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2018 in data 21 maggio 2019, oltre la scadenza del 30 aprile, si evidenzia che le complesse operazioni di predisposizione del rendiconto si sono sommate al normale funzionamento dell'ufficio finanziario e alla carenza di personale. Tutto ciò ha causato un rallentamento nelle operazioni, ivi comprese quelle della preparazione dei numerosi prospetti allegati al Rendiconto.

In data 19 aprile 2019 la Giunta Comunale ha approvato l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018.

Lo schema di Rendiconto, è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 19 aprile 2019 e, come previsto dal regolamento di contabilità, è stato effettuato il deposito di 20 giorni per la visione ai consiglieri comunali, di tutta la documentazione relativa, completa del parere del Revisore dei Conti.

La trasmissione dei dati relativi al Rendiconto 2018 alla BDAP è avvenuta in data 27 maggio 2019.

Nel periodo dal 1° maggio 2019 al 21 maggio 2019 non sono stati adottati provvedimenti di assunzione di personale di alcuna tipologia.

3. Risultato di amministrazione

Non vi è parte destinata di avanzo. L'importo di 486.706,35 si riferisce all'accantonamento per TFR dei dipendenti (fondo spese), mentre per quanto riguarda la somma di 244.251,97, euro 123.296,01 sono



attribuiti ad una quota di avanzo vincolato per l'alienazione degli appartamenti ex Eca e la restante parte riguarda un fondo nido (altri vincoli).

4. Programmazione degli investimenti

Il motivo per cui vi è un elevato scostamento fra stanziamenti definitivi ed impegni in conto capitale è da attribuire sostanzialmente ai lavori della scuola media. Per l'opera in questione l'importo stanziato era pari ad euro 6.547.213,00, mentre la quota impegnata è stata pari ad euro 388.218,21 in competenza e 280.655,93 in FPV di spesa. Sull'opera sono poi state fatte reimputazioni per 6.158.994,79 di spesa ed entrata pari alla differenza fra stanziato ed impegnato + FPV.

5. Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il rispetto dei termini di pagamento viene costantemente monitorato. Per ogni incarico affidato vengono preventivamente comunicati ai fornitori i dati per la corretta emissione della fattura elettronica. Entro il termine di 15 giorni dalla ricezione delle fatture elettroniche si effettua una verifica della correttezza dei dati ivi contenuti e si procede all'accettazione o al rifiuto della fattura e, se corretta, si sottopone all'attenzione del Segretario Comunale per la liquidazione. Successivamente il documento torna all'ufficio ragioneria che effettua la verifica contributiva e procede all'emissione del mandato.

Per il monitoraggio costante e puntuale del processo di estinzione dei debiti commerciali ci si avvale del sistema informatico denominato Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) e della trasmissione di mandati di pagamento mediante il sistema informativo Siope+.

Si segnala che l'indicatore medio di tempestività dei pagamenti, relativo ai giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento e la data di trasmissione del mandato al Tesoriere, ha riscontrato un progressivo miglioramento:

anno 2017	24,50 giorni
anno 2018	49,88 giorni
anno 2019	19,63 giorni

Per l'anno 2020 è stato previsto un accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali pari ad Euro 20.000,00.

6. Capacità di riscossione

Lo scostamento è da attribuire alla tassa sui rifiuti. Nel 2018 in competenza è stato accertato un importo pari ad euro 369.000,00 (38% del totale accertato nel titolo I) ma non è stato incassato nulla perché l'emissione del ruolo è avvenuto a dicembre 2018 e le scadenze per la riscossione del tributo sono state previste entro i termini dell'approvazione del rendiconto (31.01.2019 e 30.04.2019) (principio 3.7.1 allegato 4/2 dlgs 118/2011).

7. Entrate da contrasto all'evasione tributaria

Le spese sono state contabilizzate per cassa. La gestione dei tributi è affidata alla Comunità della Vallagarina.

8. Residui attivi

Viene allegato il provvedimento di accertamento ordinario residui. Relativamente al residuo di competenza pari ad euro 376.079,17 di questi euro 369.000,00 è da attribuire alla Tari 2018 il cui accertamento è stato effettuato a dicembre 2018 in occasione dell'emissione del ruolo e le scadenze per la riscossione del tributo erano state previste entro i termini dell'approvazione del rendiconto (31.01.2019 e 30.04.2019) (principio 3.7.1 allegato 4/2 dlgs 118/2011).

La differenza pari ad Euro 12.880,23, Titolo III di entrata, è attribuita al personale dell'Ente in relazione alla Gestione Associata.

Si allega tabella di dettaglio dei residui passivi per anno di provenienza (allegato 2.).

9. Entrate e spese di natura non ricorrente ed equilibri di bilancio

Si conferma l'assenza di entrate e spese di natura non ricorrenti.

Risulta evidenziata in BDAP la somma di Euro 51,00 riferita a redditi da lavori dipendenti (codice 92000): trattasi di un errore materiale.

10. Indebitamento

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Ente ha attivato l'operazione di estinzione anticipata (tramite intervento PAT), dell'unico mutuo in essere di originari € 14.200,00.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha assunto nuovi mutui.

Nel 2018 sono state impegnate le somme per la restituzione alla PAT della rata annuale derivante dall'estinzione anticipata dei mutui pari ad Euro 1.420,00.

Si allega delibera e prospetto spese per rimborso di prestiti (allegato 3.).

11. Pubblicazione sul sito istituzionale

Si sta provvedendo ad aggiornare il sito istituzionale inserendo i documenti mancanti.

12. Informazioni in merito alle risposte su alcuni quesiti del questionario

Le entrate esigibili a chiusura dell'esercizio 2018 che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata sono pari ad Euro 20.452,98 e sono confluite nella parte libera. L'ente non ha debiti/crediti verso le partecipate.

13. Inventario

In data 29.03.2018 con delibera giuntale n. 96 è stato affidato l'incarico di aggiornamento dell'inventario fiscale dei beni mobili ed immobili comunali alla data del 31.12.2017 (allegato 4.)

Nel periodo considerato il servizio finanziario constatava di un addetto a 28 ore e, solo da luglio 2018, di un addetto a tempo pieno.

L'ente ha valutato più vantaggioso, visto l'esiguità dell'importo, esternalizzare il servizio stante anche il fatto che precedentemente, con delibera giuntale n. 196 di data 22.10.2015 sempre alla stessa ditta era stato assegnato l'incarico relativo all'aggiornamento per il periodo dal 2010 al 2014 e, con deliberazione giuntale n. 270 del 28.12.2016 l'aggiornamento al 31.12.2016.

In relazione alle spese di consulenza e alle spese legali si precisa che tutte le spese sono state deliberate dalla Giunta Comunale.

Si allegano i seguenti provvedimenti:

- deliberazione n. 27 dd. 02.02.2018 "Affidamento incarico per elaborazione dati contabili e consulenza tributaria – studio Tre srl" per l'importo di Euro 3.660.00. Si riferisce alla consulenza in materia tributaria e fiscale (allegato 5.);
- deliberazione n. 222 e 223 dd. 20.09.2018 "Incarico agli Avv.ti Dalla Fior e Andrea Lorenzi dello Studio Legale Associato Dalla Fior – Lorenzi di Trento della fase esecutiva successiva alla notifica di precetti in relazione a sentenze del TRGA di Trento ed integrazione di impegno di spesa. CIG ZA722B0A6C" (allegato 6. E allegato 7.).

commercialista
dott.ssa ROBERTA MENEGHELLI

Con osservanza.

Rovereto, 9 novembre 2020

Il Revisore dei Conti



Dott.ssa Roberta Meneghelli

A handwritten signature in black ink, reading 'Roberta Meneghelli', written over a horizontal line.