

commercialista
dott.ssa ROBERTA MENEGHELLI

Spett.le

CORTE DEI CONTI

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

**Oggetto: Controllo ex art. 1, comma 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 – Esame del Rendiconto
2019. 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

In relazione alle misure consequenziali si fa presente che l'Amministrazione comunale ha dato attuazione a quanto previsto dalla deliberazione n. 290/2020/PRSE della Corte dei Conti – Sezione di Controllo di Trento ed in particolare ad approvare i rendiconti entro i termini stabiliti dalla legge, a monitorare le riscossioni delle entrate, ad attuare le azioni necessarie per un possibile miglioramento del risultato della gestione finanziaria e rispettare gli obblighi di pubblicazione.

2. Verifiche degli equilibri

Relativamente alle osservazioni di cui al punto 2 si conferma che la relazione prodotta dal revisore riporta i dati desunti dal rendiconto 2019 ed inseriti nella relazione tecnico-contabile conto consuntivo 2019. Le difformità riscontrate nel prospetto degli equilibri presenti in BDAP, derivano dall'applicazione, a partire dall'esercizio 2019, della nuova piattaforma informatica del programma di contabilità che ha comportato l'inserimento manuale dei dati (Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N, risorse vincolate nel bilancio). Si conferma, pertanto, il valore dell'equilibrio complessivo di parte corrente in Euro 118.176,96.

3. Capacità di realizzazione delle entrate

La ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo III (68,10%) deriva principalmente dalle seguenti voci:

commercialista
dott.ssa ROBERTA MENEGHELLI

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	ACCERTAMENTO
Titolo 2 199000	CONTRIBUTO PAT PER ASILO-NIDO	260.000,00	212.788,30
Titolo 2 210000	CONTRIBUTO BIM C/ANNUALITA'	51.500,00	0
Titolo 3 659000	RETTE ASILO-NIDO	115.000,00	91.583,48
Titolo 3 408000	PROVENTI CANONE DI DEPURAZIONE (DOLOMITI RETI)	395.000,00	304.183,94
Titolo 4 1235000	CONTRIBUTO P.A.T. PER SCUOLA MEDIA	8.606.067,82	99.362,22
Titolo 4 1280000	CONTRIBUTI COMUNE DI CALLIANO E BESENELLO PER SCUOLA MEDIA	494.345,99	0

In particolare:

- Per quanto riguarda il minor incasso nelle rette di frequenza dell'asilo nido e minor contributo PAT per asilo nido sono dovute a minore presenza di bambini rispetto ai numeri previsti in bilancio, con conseguente riduzione dell'incasso delle rette e dei contributi, che trova altresì corrispondente riduzione delle spese correnti di gestione dei servizi.
- Titolo 4 Contributi PAT per scuola media: Il motivo per cui vi è un elevato scostamento tra previsioni definitive ed accertamenti è da attribuire sostanzialmente ai lavori della scuola media. Per l'opera in questione l'importo previsto pari ad euro 8.606.067,82 risulta accertato per euro 99.362,22.

L'amministrazione sta effettuando una ricognizione tra la fase previsionale e l'accertamento per meglio rispettare il fondamentale principio di prudenza nella programmazione finanziaria.

4. 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.

commercialista
dott.ssa ROBERTA MENEGHELLI

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 mediate 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
anno 2020	13,00 giorni

L'amministrazione sta continuando nel miglioramento e pone una particolare attenzione ai pagamenti per raggiungere i livelli ottimali.

5. Attestazione ex art 41 d.l. n. 66/2014

Con riferimento all'attestazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza, dovuta ai sensi dell'art. 41, c.1, del d.l. n. 66/2014 si precisa che sono giacenti presso il Comune e pubblicati sul sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'ammontare complessivo dei debiti e delle imprese creditrici al 31-12-2019, come rilevato nella relazione del revisore.

6. Residui attivi

La differenza tra i residui attivi iniziali 2019 e i residui attivi finali 2018 è dovuta ad un errore materiale di chiusura dell'accertamento per un importo inferiore di euro 355,79 sul capitolo 655000 (CONCORSO COMUNE VILLALAGARINA PER SERVIZIO DI BIBLIOTECARIO), intervenuta dopo la chiusura dell'esercizio finanziario.

L'ammontare al 31.12.2019 dei residui attivi accertati dall'ente nei confronti della Provincia Autonoma di Trento e nei confronti della Regione T.A.A. è pari ad euro 579.327,01 di cui euro 350.614,05 al titolo II, euro 900,00 al titolo III ed euro 227.812,96 al titolo IV.

7. 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 2019 non ha assunto nuovi mutui. Nel 2019 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, il debito residuo al 31.12.2019 è pari ad euro 11.360,00.

8. Parametri di riscontro di deficitarietà strutturale

Si allega l'attestazione sull'effettiva situazione dell'Ente (allegato 1).

commercialista
dott.ssa ROBERTA MENEGHELLI

9. Spesa corrente

Per quanto riguarda l'incremento nel macro-aggregato 03 acquisto di beni e servizi le voci principali interessate da tale aumento sono il capitolo 1745000 relativo al canone dei servizi di depurazione e il capitolo 1805021 relativo ai servizio di raccolta rifiuti urbani che aumentano rispettivamente di euro 111.112,00 e euro 40.000,00.

Per il macro-aggregato 04 trasferimenti correnti l'aumento riguarda i capitoli: 250000 RIMBORSO SPESE AI COMUNI PER SERVIZI ASSOCIATI E CONVENZIONI per euro 57.985,32, capitolo 728000 SPESE PER SERVIZIO DI VIGILANZA INTERCOMUNALE per euro 10.782,15, capitolo 960000 CONCORSO SPESE DIREZIONE DIDATTICA per euro 23.207,54.

Per il macro-aggregato 10 altre spese correnti troviamo un rilevante aumento dei premi assicurativi.

10. Programmazione degli investimenti

Il motivo per cui vi è un elevato scostamento fra stanziamenti definitivi ed impegni in conto capitale è da attribuire principalmente ai lavori della scuola media.

Il totale degli stanziamenti definitivi è pari ad Euro 11.539.391,21; di questi la somma di Euro 645.004,93 risulta reimputata tramite FPV e la somma di Euro 1.082.371,01 risulta formalmente impegnata.

Per quanto riguarda la somma di Euro 9.659.797,20, in sede di riaccertamento, è stata reimputata nell'esercizio successivo essendo corrispondente la cifra nelle entrate e nelle spese (senza quindi attivare il FPV).

Spese di rappresentanza

La differenza riscontrata deriva dall'estrappolazione automatica in BDAP dell'importo di euro 514,32 con codifica di livello 999 anziché di livello 009.

L'importo corretto delle spese di rappresentanza è pari ad euro 724,95 così come evidenziato nella relazione del revisore e nella relazione tecnico – contabile del comune.

Risulta pubblicato sul sito istituzionale il prospetto previsto dal DM interno 23 gennaio 2012 riferito all'anno 2019.

Le cornici acquistate presso la Bottega del colore riguardano nr. 23 pezzi collocati nella sede Istituzionale del Comune e in auditorium.

Con osservanza.

Rovereto, 20 ottobre 2021

Il Revisore dei Conti



Dott.ssa Roberta Meneghelli

La Sindaca

Maria Alessandra Furlini



38068 Rovereto (Tn) - Via Cavour, 15 - Tel. e Fax (0464) 432035

Partita IVA 01179300221