



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL SEDE DI TRENTO

Il Magistrato



All'Organo di revisione del Comune di
Samone

Al Sindaco del Comune di Samone

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 2510 del 26 settembre 2019, dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi Con.Te. e BDAP, sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire, al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi nell'esercizio dell'attività di controllo intestata alla scrivente Sezione.

1. Misure consequenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate a seguito della deliberazione n. 113/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità.

2. Approvazione tardiva del rendiconto

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 7 maggio 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 29 maggio 2019. Si chiede, pertanto, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di



mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2019 – 6 maggio 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Questionario

Si chiede di fornire chiarimenti in merito alle seguenti risposte nel questionario:

- a. pag. 6, quesito 17: *“Il responsabile del servizio finanziario NON ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l’ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari”*. L’adempimento riveste carattere indefettibile al fine di assicurare il mantenimento da parte dell’Ente degli equilibri finanziari; in particolare appare necessario un tempestivo adeguamento in quanto sembrerebbe che il Comune ha registrato nel 2018 un disequilibrio nella parte corrente (vedi successivo punto 4);
- b. pag. 19, quesito 11: *“In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, NON è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori (art. 1, comma 554, legge n. 147/2013 e art. 21, comma 3, d.lgs. n. 175/2016)”*.

4. Equilibrio di parte corrente negativo

Dal prospetto in Bdap “Verifica degli equilibri” risulta un disequilibrio di parte corrente di euro 12.647,68; a pag. 12 della relazione dell’Organo di revisione, invece, con le *“Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili”* di pari importo, risulta un valore pari a 0.

Si chiedono chiarimenti in merito nonché di specificare, se confermata tale operazione, il dettaglio delle entrate ed i riferimenti normativi che hanno consentito la destinazione alla parte corrente di entrate in conto investimenti per l’importo di euro 12.647,68.

5. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 12 giorni, si chiede di rappresentare le iniziative che il Comune ha attivato al fine di assicurare il puntuale e tempestivo pagamento delle transazioni commerciali entro i termini legali; tenuto conto che tale criticità risulterebbe superata nell’anno 2019 (-3 giorni), si chiede conferma se tali risultati sono consolidati anche nell’anno in corso.

6. Entrate e spese non ricorrenti

Si chiede conferma della totale assenza di entrate non ricorrenti e della presenza di spese non ricorrenti per euro 2.487,50, come risulta dai dati in Bdap, e non contemplate nella relazione dell’Organo di revisione (per l’esercizio 2017 a fronte di analoga domanda istruttoria, l’Ente aveva risposto che esse non erano state riportate in Bdap e nella relazione del Revisore *“in quanto erroneamente a livello di procedura software non era stato inserito il flag”*).

7. Capacità di riscossione

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione delle entrate in conto competenza del titolo II (24,49%) e del titolo III (54,69%), entrambe inferiori alla media registrata dai Comuni



CORTE DEI CONTI

Via Giannantonio Mancini, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 - FAX 0461273882

e-mail: sezione.controllo.trento@corteconti.it | pec: trento.controllo@corteconticert.it

della provincia di Trento, specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la suddetta capacità di riscossione.

8. Residui attivi vetusti

Si chiede di inviare la tabella sulla consistenza dei residui attivi e passivi a fine 2018, distintamente per anno di formazione (residui esercizi ante 2014 e dal 2014 al 2018) con una descrizione delle azioni poste in essere dal Comune, ovvero da attivare, finalizzate all'incasso degli stessi.

Per maggior chiarezza si invia di seguito uno schema di quanto richiesto.

Residui	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi titolo 1							
Attivi titolo 2							
Attivi titolo 3							
Attivi titolo 4							
Attivi titolo 5							
Attivi titolo 6							
Attivi titolo 7							
Attivi titolo 8							
Attivi titolo 9							
TOT.RESIDUI ATTIVI							
Passivi Titolo 1							
Passivi Titolo 2							
Passivi Titolo 3							
Passivi Titolo 4							
Passivi Titolo 5							
Passivi Titolo 6							
TOT.RESIDUI PASSIVI							

9. Saldo di finanza pubblica

Si chiede di trasmettere il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2018 sottoscritto dai soggetti competenti, (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo) e quello di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 1468/2016 e 547/2017, specificando contestualmente le ragioni che hanno determinato eventuali differenze tra i due documenti richiesti.

10. Indebitamento

Si rileva che le tabelle relative all'indebitamento presenti a pag. 33 - prospetto 2 del questionario e a pag. 19 e 20 della relazione dell'Organo di revisione non tengono conto dell'estinzione anticipata dei mutui da parte della Provincia (euro 305.560,35 al 31/12/2018) e di cui l'Ente ha beneficiato, con rimborso decennale a partire dal 2018 (rata annua di euro 33.951,15). Tale operazione si configura come una surrogazione del creditore e pertanto non estingue il relativo debito.



CORTE DEI CONTI

11. Spese di rappresentanza

Come già evidenziato nella delibera di questa Sezione n. 113/2020/PRSE, si avanzano perplessità con riferimento alla spesa di euro 143,86 sostenuta dall'Ente per l'invio di auguri natalizi alla popolazione.

12. Contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento alla facoltà per gli enti con popolazione inferiore ai 5 mila abitanti di rinviare per l'anno 2018 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato (Art. 232 e 233 bis del TUEL), si chiede di comunicare e trasmettere il provvedimento del Consiglio comunale con il quale è stata esercitata tale opzione.

13. Pubblicazioni sul sito istituzionale

Non risultano ancora pubblicati tutti gli allegati al rendiconto previsti dall'art. 11, c. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m. (assente la relazione sulla gestione).

14. Incongruenze rilevate nella relazione dell'Organo di revisione

Come già rilevato per l'esercizio precedente, anche nel 2018 persistono delle incongruenze nella relazione del Revisore. In particolare, a pag. 13 la composizione del FPV finale al 31/12/2018 non è coerente con i dati presenti nel quadro generale riassuntivo in Bdap (euro 13.648,38 e 369.000,60 anziché euro 14.689,62 e 223.404,64); anche il dato nella tabella successiva, relativa all'alimentazione del FPV di parte corrente è errato (euro 3.564,62 anziché euro 14.689,62).

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici e delle lettere sopra riportati.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Claudia Blasiol; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **2 novembre 2020**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*).

Nel caso in cui il Sindaco ritenga di rispondere con nota separata rispetto a quella dell'Organo di revisione, procederà alla relativa trasmissione attraverso la medesima procedura CONTE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Tullio FERRARI

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2 d.lgs. n. 39/93)

