



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Novella (ex Comune di Romallo)

Al Sindaco del Comune di Novella (ex
Comune di Romallo)

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

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 2364 del 25 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. 26/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità.

2. Trasmissione tardiva del rendiconto alla BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 29 aprile 2019, entro 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 21 giugno 2019 in ritardo rispetto al termine di legge, fissato al 30 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



CORTE DEI CONTI

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 31 maggio 2019 - 20 giugno 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Risultato di amministrazione

La parte destinata del risultato di amministrazione risulta pari a zero, si chiede pertanto se sono stati contabilizzati finanziamenti della PAT (o di altri finanziatori) in conto investimenti generici non ancora confluiti negli impegni o nel FPV e per quali importi.

4. Fondi accantonati,

Nella banca dati BDAP si rileva nel quadro generale riassuntivo l'accantonamento per fondo anticipazione liquidità d.l. n. 35/2013 per euro 130.000,00 che, invece, si riferiscono all'accantonamento del TFR per il personale dipendente, come riportato a pag. 17 della relazione dell'Organo di revisione. Inoltre, il Revisore dichiara nelle premesse della relazione che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11 del d.l. 35/2013. Si sollecita l'Ente ad apportare le opportune correzioni in BDAP.

5. Operazione di partenariato privato

Nella domanda preliminare 11.1 del questionario - pag. 5 - il revisore dichiara che l'Ente ha in essere un'operazione di project financing. Si chiede di relazionare in merito alle motivazioni e convenienza di tale operazione nonché di fornire copia dei relativi provvedimenti.

6. Cassa vincolata

Non avendo il Comune attivato alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire se non sussistono presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL. Si ricorda al riguardo che il vincolo di specifica destinazione delle entrate può derivare direttamente dalla legge (es. sanzioni al codice della strada), dai principi contabili generali ed applicati, dall'acquisizione di un mutuo o di uno specifico finanziamento per un determinato investimento; da trasferimenti erogati all'ente con specifica finalità (es. finanziamento in conto investimenti per la realizzazione di una particolare opera pubblica, oggetto di vincolo anche nell'avanzo di amministrazione). Le entrate da finanziamento con destinazione generica trovano, invece, collocazione nella parte "destinata" dell'avanzo di amministrazione, qualora le relative risorse non siano già spese o non siano confluite nel FPV (in tal caso non sono richiesti vincoli sulla cassa).

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 31,79%, specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la suddetta capacità di riscossione.



CORTE DEI CONTI

Si rileva inoltre, la bassa capacità di riscossione in conto competenza del titolo I (67,84%) e del titolo III (58,05%);

Infine, si registra la sola riscossione in conto residui per IMU/TASI (100% riscossione), e la totale assenza nelle riscossioni delle altre voci di entrata (cfr. tab. 2.2 a pag. 31 del questionario).

Si chiedono chiarimenti in merito.

8. Entrate per recupero evasione tributaria

In riferimento all'entrate per recupero evasione tributaria, la relazione dell'Organo di revisione (pag. 20) ed il questionario (pag. 30) evidenziano la presenza di accertamenti e di riscossioni di pari importo per euro 3.000,00. Si chiede di illustrare le modalità di contabilizzazione adottate dal Comune relativamente alle operazioni di controllo e accertamento dei tributi comunali.

9. Gestione dei residui

Dalla relazione del Revisore non si rileva la composizione dei residui attivi e passivi per anno di formazione.

Si chiede di inviare la tabella sulla consistenza dei residui attivi e passivi a fine 2018, distintamente per titolo e per anno di formazione (residui esercizi ante 2014 e dal 2014 al 2018).

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							

10. Residui attivi

Si chiede di fornire il dettaglio dei provvedimenti riportanti i debitori e le analitiche motivazioni relative all'eliminazione di residui attivi per un importo di euro 90.670,56 a fronte di una eliminazione di residui passivi per euro 7.688,58.



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

11. Indice di rigidità della spesa

Anche per il 2018 si rileva una elevata incidenza della spesa del personale rispetto alle spese correnti (48,83%), in leggero aumento rispetto all'indice di rigidità registrato nel 2017 (48,51%), pur in presenza di un incremento della spesa corrente (+2,94% che segue l'aumento del 2017 sul 2016 del 3,42%). Si chiede di relazione in merito ai risultati attesi dal processo di fusione con riguardo alla gestione del personale.

12. Pubblicazione sul sito istituzionale

Si rileva che l'accesso al sito istituzionale dell'ex comune di Romallo, attraverso il link di collegamento contenuto nel sito istituzionale del comune di Novella non risulta possibile ("*impossibile raggiungere questa pagina*"). Pertanto, non sono accessibili le seguenti informazioni:

- rendiconto 2018 con tutti gli allegati al rendiconto previsti dall'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 (art. 227, c.6-bis TUEL pubblicazione integrale);
- elenchi dei provvedimenti 2018 degli organi di indirizzo politico e dirigenti (art. 23 d.lgs. 33/2013 e art. 1c 1 lett. g) della l.r. n. 10/2014);
- ammontare complessivo dei debiti commerciali e dei crediti al 31/12/2018 (art. 33 del d.lgs. n. 33/2013);
- elenco dei pagamenti eseguiti (art. 4bis del d.lgs. n. 33/2013);
- rilievi della Corte dei conti (art. 29 del d.lgs. n. 33/2013);
- indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 33 del d.lgs. n. 33/2013).

Si chiede di fornire chiarimenti e, se del caso, provvedere alla risoluzione della problematica al fine di consentire le opportune verifiche alla scrivente Sezione.

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

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Renata Colarusso tel. 0461-273802; e-mail: renata.colarusso@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **10 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)



CORTE DEI CONTI