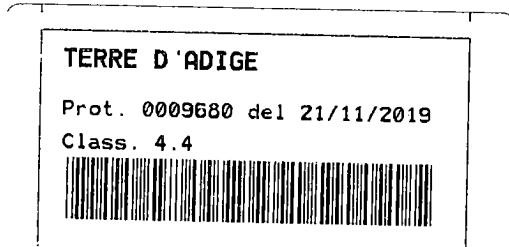


Camanini dott. Cristina
Dottore commercialista – Revisore legale dei conti

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



Spett.le

CORTE DEI CONTI

**Sezione di controllo per il Trentino – Alto
Adige/Sudtirol**

Sede di Trento

c.a.

Magistrato Istruttore

Alessia Di Gregorio

a mezzo ConTe

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005). Risposta a richiesta elementi Istruttori

Con riferimento alla Vostra trasmissione protocollo n. 0003555-13_11_2019-SC_TN-U09C-P (1) per l'ex Comune di Zambana, effettuata tramite canale ConTe riguardante elementi istruttori sul Rendiconto 2017 (Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005) si forniscono i chiarimenti richiesti circa le criticità emerse di carattere finanziario-contabile.

1. Ritardo nell'inserimento dei dati in BDAP

L'inserimento dei dati di rendiconto nell'applicativo BDAP è avvenuto oltre la scadenza prevista (28 giugno 2018), superando il termine per l'invio normativamente stabilito in trenta giorni dall'approvazione del rendiconto.

Si chiede, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, co. 1 quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito dalla l. n. 160/2016, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 25 maggio al 27 giugno 2018 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali o se siano stati instaurati rapporti di lavoro in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, trasmettendo la relativa documentazione.

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

Il rendiconto della gestione è stato approvato in data 16 Aprile 2018. Relativamente al ritardato inserimento dei dati in Banca Dati Pubbliche Amministrazioni (BDAP), così come previsto dall'art 9, comma 1 quinque del DL n 113/2016, convertito dalla legge n. 160 del 2016 si precisa che, pur avendo provveduto all'approvazione del rendiconto 2017 nei termini previsti, l'inserimento dei dati relativi in Bdap è stato principalmente ritardato a causa di problemi di carattere tecnico legati al software in dotazione dell'ufficio.

Si sono oltretutto aggiunti problemi di carattere organizzativo dovuti al pensionamento del personale del Comune di Nave San Rocco, convenzionato con il Comune di Zambana, che hanno imposto al responsabile dell'ufficio finanziario del comune di Zambana la sostituzione del personale assente, con conseguente raddoppio dell'impegno lavorativo sui due Comuni. Si sottolinea inoltre che nel 2018 il comune di Zambana, unitamente al comune di Nave San Rocco, ha dovuto gestire il processo di fusione dei due comuni terminato in data 01.01.2019 con la nascita del nuovo comune di Terre d'Adige.

Si comunica che nel corso del periodo dal 25 maggio al 27 giugno 2018 si è manifestata la necessità di assumere un addetto ai servizi ausiliari per la scuola dell'infanzia, in quanto il titolare del posto ha rassegnato le proprie dimissioni a far data dal 09.06.2019. La mancata sostituzione di tale figura avrebbe potuto comportare gravissimi problemi ad un servizio particolarmente delicato come quello della scuola dell'infanzia. Peraltro tale personale viene gestito dal Comune su delega provinciale, il cui costo è totalmente rendicontato e posto a carico della Provincia Autonoma di Trento.

2. Capacità di indebitamento

L'indice risultante per l'esercizio 2017 concernente la verifica della capacità di indebitamento impegna il 25,42% delle entrate correnti.

Illustrare le azioni intraprese per assicurare la sostenibilità del debito complessivo in carico all'Ente.

Si rileva che, ad oggi, non sono state intraprese azioni per ridurre l'esposizione debitoria in quanto: per l'estinzione anticipata PAT il comune non ha discrezionalità in merito, poiché il piano di rimborso del debito è stato imposto dalla PAT, per quanto riguarda i rimanenti tre mutui in essere il mutuo contratto in data 30.06.2017 con il Bim Adige pari ad originarie Euro 51.786,90,

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

riguardante il finanziamento acquedotto e stipulato successivamente alla estinzione pat, è di durata decennale e non ha maturazione di interessi a debito, l'altro mutuo in essere contratto in data 30.06.2017 con il Bim Adige pari ad originarie Euro 34.524,60, riguardante il finanziamento acquedotto e stipulato successivamente alla estinzione pat, è di durata decennale con tasso di interesse pari al 1,5% annuo, mentre il mutuo contratto nel 2009 con la Cassa del Trentino S.p.A., dopo aver sentito la PAT, non permette, per ora, agevole estinzione anticipata.

3. Capacità di riscossione

La capacità di riscossione del titolo III delle entrate risulta pari al 60,12%. Si chiedono chiarimenti in merito alle iniziative intraprese per garantire un'efficiente e puntuale riscossione delle entrate del titolo indicato, criticità segnalata anche nell'esercizio precedente.

Si rileva che non sono state intraprese iniziative per garantire un'efficiente e puntuale riscossione delle entrate del titolo III, si precisa che i maggiori scostamenti sono dovuti alle seguenti entrate (elementi in parte già indicati nella risposta a elementi istruttori al rendiconto 2016):

- Proventi derivanti dal taglio ordinario di boschi: l'accertamento dell'entrata di tali proventi avviene al momento della conclusione della procedura d'asta per la vendita del legname stesso, mentre il pagamento avviene successivamente al taglio e misurazione definitiva dei lotti, che comportano un lavoro di qualche mese. Pertanto il pagamento dei corrispettivi i da parte delle ditte acquirenti avviene qualche mese dopo, e nella fattispecie nei primi dell'anno successivo (importo accertato Euro 119.084,70, importo riscosso in conto competenza Euro 240,00).
- Proventi dal servizio rifiuti gestito da ASIA: tali proventi vengono accertati sulla base dei costi assunti dal Comune e rimborsati da l'Azienda Speciale l'anno successivo (importo accertato Euro 18.500,00 e importo riscosso zero).
- Fitto attivo malga Zambana: tali affitti vengono riscossi in due rate dove parte dell'ultima rata viene contrattualmente riscossa nell'anno seguente (importo accertato Euro 73.400,00 importo riscosso Euro 55.076,33).

4. Pubblicità e trasparenza

Si rileva la mancata pubblicazione nel sito istituzionale dell'Ente dei seguenti prospetti riferiti a:

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

- *debiti e crediti commerciali (art. 33 d.lgs. n. 33/2013);*
- *dati sui pagamenti effettuati dall’Ente nel corso dell’esercizio (art. 4 bis del d.lgs. n. 33/2013);*
- *pubblicazione provvedimenti organi di indirizzo politico.*

Si rileva che l’Ente ha provveduto in data 19.11.2019 all’inserimento dei debiti e crediti commerciali (art. 33 d.lgs. n. 33/2013) rilevabili al link:

<https://www.comune.zambana.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Ammontare-complessivo-dei-debiti/Ammontare-complessivo-dei-debiti-Anno-2017>

Si rileva che l’Ente ha provveduto in data 19.11.2019 all’inserimento dei dati sui pagamenti effettuati dall’Ente nel corso dell’esercizio 2017 (art. 4 bis del d.lgs. n. 33/2013) rilevabili al link:

<https://www.comune.zambana.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Dati-sui-pagamenti/Anno-2017/Dati-annuali-sui-pagamenti-Anno-2017>

Circa la pubblicazione dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico si rileva che tali atti erano disponibili sul portale “Albo Telematico” del Comune di Zambana. Anche per questa fattispecie, l’ente ha provveduto ad allinearsi alle disposizioni di legge, inserendo nell’apposita sezione il link di che riporta direttamente all’albo telematico del comune di Zambana:

<https://www.comune.zambana.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Provvedimenti/Provvedimenti-organi-indirizzo-politico>

5. Indicatore delle tempestività dei pagamenti

L’indicatore della tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo nei pagamenti di 16 giorni rispetto ai termini di legali. Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.

Per quanto riguarda l’indicatore della tempestività dei pagamenti si evidenzia che diversamente da quanto rilevato, non sussiste un ritardo nei pagamenti di 16 giorni rispetto ai termini legali, bensì un anticipo di 16 giorni rispetto ai termini di legge, migliorato ancora nell’anno 2018 a -20 giorni.

6. Attestazione pagamenti (art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014)

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

Chiarimenti in merito al quesito 7.3 - Sezione 1 - del questionario alla quale è stata data risposta negativa, in ragione della mancata pubblicazione sul sito dell'Ente del prospetto richiesto.

L'Ente non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 né ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, in quanto, quest'ultimo, pubblicato sul sito dell'Ente.

Si inoltra con la presente una estrapolazione contabile indicante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali 2017 effettuati dopo la scadenza.

7. Evoluzione della spesa corrente

Illustrare le azioni intraprese per ridurre la spesa corrente, tenuto conto che la stessa ha registrato nel 2017 un incremento del 5,84%.

Nel corso dell'anno 2018 il Comune di Zambana ha avviato un percorso di fusione con il Comune di Nave San Rocco che permetterà di ridurre la spesa corrente del nuovo Comune di Terre d'Adige. Già nel corso dell'esercizio 2018 è stata sottoscritta con il Comune di Nave San Rocco una convenzione per la gestione del personale che ha consentito un netto risparmio sui costi dello stesso, a seguito della mancata sostituzione di alcune figure cessate dal servizio e la sostituzione di personale cessato con personale dei due comuni convenzionati. Ulteriori spese di carattere corrente si presume saranno ridotte a seguito della fusione dei due comuni nel comune unico di Terre d'Adige costituito a far data dal 01.01.2019

8. Residui attivi ante 2013

Con riferimento alla risposta negativa data al quesito 5.2 di pagina 9 del questionario e a quanto dichiarato nella relazione dell'Organo di revisione di pagina 34 (residui attivi 2007 pari ad euro 14.112,76), si chiede di precisare le motivazioni che hanno consentito la conservazione di tali residui attivi.

Tali residui derivano dalla convenzione stipulata con il Comune di Andalo, relativamente alla registrazione Emas del Comune di Zambana. Il Comune capofila ha provveduto alla rendicontazione della spesa sostenuta solo nel corso dell'esercizio 2018, a conclusione della

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

procedura da parte di tutti i comuni convenzionati, e ha provveduto al versamento al Comune di Zambana dell'importo di Euro 14.112,76.

9. Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza (euro 6.072,03) elencate nella relazione dell'Organo di revisione (pagina 31) rubricano, tra le altre, le seguenti voci per le quali si chiede di giustificare la correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente:

- acquisto fiori per matrimonio: totale euro 60,00;*
- acquisto targa per parroco: euro 470,00.*

Si rileva, inoltre, il mancato adempimento della disposizione di cui all'art. 16, co. 26, del d.l. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla l. 14 settembre 2011 n. 148, secondo cui il prospetto di dette spese: "[...] ...è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti...".

Si rappresenta che alla data odierna non risulta la trasmissione dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute da codesta Amministrazione comunale negli esercizi 2017 e 2018.

Si rileva che la trasmissione alla Corte dei Conti tramite portale ConTe dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel 2017 è stato eseguito e risulta acquisito in data 24.10.2019 prot. 0003312-24/10/2019-FC_TN-U09C-A e l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel 2018 è stato eseguito e risulta acquisito in data 24.10.2019 prot. 0003313-24/10/2019-FC_TN-U09C-A. Si rileva, comunque, che le spese di rappresentanza dell'Ente per il 2017 (come per il 2018) risultano dal prospetto inserito nella relazione del Revisore dei Conti al rendiconto 2017 (rendiconto 2018), allegata alla deliberazione di approvazione del rendiconto del Consiglio comunale, inoltre ad oggi, le spese di rappresentanza sia per l'esercizio 2017 che per l'esercizio 2018 sono pubblicate sul sito dell'Ente sezione trasparenza al link:

<https://www.comune.zambana.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Altri-contenuti/Dati-ulteriori/Spese-di-rappresentanza/Spese-di-rappresentanza-2017>

Circa le spese di rappresentanza indicate si tratta di spese sostenute dal Comune di Zambana legate alla "vita di relazione" del Comune con l'intento di far conoscere ed apprezzare l'attività svolta in favore della collettività. In tal direzione vengono visti i fiori offerti alle spose in occasione delle ceremonie nuziali di carattere civile che si svolgono in municipio (Euro 60,00 per acquisto fiori matrimonio), considerate manifestazioni di cortesia nell'ambito della vita di relazione della comunità stessa. Stessa cosa vale per la targa offerta al Parroco Don Tiziano in occasione della conclusione del suo servizio pastorale presso la comunità di Zambana (Euro

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

470,00 per targa parroco), vista come un atto di cortesia e riconoscenza offerto a nome della comunità in occasione della festa promossa dalla comunità parrocchiale in questa particolare occasione.

10. Entrate e spese non ricorrenti

Chiarire le discordanze tra gli importi riguardanti le entrate non ricorrenti (euro 0,00) e le spese non ricorrenti (euro 0,00) riportati in BDAP e gli importi risultanti nella relazione dell'Organo di revisione. Chiarire altresì perché l'Organo di revisione non abbia inserito nell'elenco delle entrate non ricorrenti di pag. 16, quantomeno, l'importo relativo al recupero dell'evasione tributaria. Fornire chiarimenti e trasmettere la documentazione relativa alla spesa per acquisto della particella fondiaria 209/3 per euro 2.500, secondo quanto riferito a pag. 16 della relazione dell'Organo di revisione.

Si rileva che le spese non ripetitive sono quelle indicate a pag. 16 della relazione dell'Organo di revisione, si chiarisce che l'importo relativo all'evasione tributaria (come pure le violazioni codice della strada) non sono state inserite poiché considerate ripetitive in quanto in media con gli altri anni.

Circa la richiesta di elementi relativi alla spesa per l'acquisto della particella fondiaria 209/3 per Euro 2.500,00 si allega delibera di Giunta Comunale nr. 170/2017 di data 28.12.2017, acquisto non ancora eseguito.

11. Contenzioso

Specificare se siano pendenti contenziosi, che imporrebbero all'amministrazione di effettuare gli opportuni accantonamenti (cfr. pag. 42 della relazione dell'Organo di revisione).

Si rileva che attualmente l'Ente non è a conoscenza di contenziosi pendenti, e vista l'assenza nel passato di contenziosi, non è stato previsto uno stanziamento per il fondo rischi contenzioso, l'Organo di Revisione prudenzialmente ha segnalato di considerare l'opportunità di accantonare a fondo.

12. Inventario

Fornire informazioni riguardo alla corretta tenuta ed aggiornamento dell'inventario dell'Ente, anche in merito alla nota dell'Organo di revisione (pagina 42 della relazione): "...l'inventario seppur presente nel 2016 non appare redatto nel 2017...".

**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

Si rileva che il comune si avvale della società GISCO s.r.l. per contabilità e l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7), l'inventario viene, quindi, aggiornato esternamente da una società che alla data di redazione della relazione al rendiconto da parte dell'Organo di Controllo non provvede ad aggiornare i valori (vedasi relazione al rendiconto 2018 pag. 37 in cui si indica la presenza dell'inventario anno 2017, e l'assenza relativa all'anno 2018).

L'inventario aggiornato al 31.12.2017 è stato consegnato all'Ente in estate 2018.

13. Certificazione obiettivi pareggio di bilancio

Fornire il prospetto definitivo di certificazione del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016.

Si allega alla presente tale certificato.

Terre d'Adige, 21 settembre 2019

Allegati:

- Delibera Giunta Comunale 170-2017;
- Prospetto pagamenti oltre la scadenza 2017;
- Prospetto certificazione obiettivi pareggio 2017;

