



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Terre d'Adige (ex Comune di Zambana)

Al Sindaco del Comune di Terre d'Adige
(ex Comune di Zambana)

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. 2179 del 20 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 conseguenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 31/2020/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 13 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 24 giugno 2019 in ritardo rispetto al termine di legge fissato al 30 maggio 2019.

Si chiede, pertanto, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quiquies*, 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 1° maggio 2019 - 12 maggio 2019 e 31 maggio - 23 giugno 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/ determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Saldo di finanza pubblica

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' stato trasmesso unicamente il prospetto di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica.

4. 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).

5. 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.

6. Utilizzo avanzo di amministrazione

La Giunta provinciale con deliberazione n. 975 del 4 giugno 2018 ha concesso all'Ente spazi finanziari per un importo di euro 60.000,00. Nel quadro generale riassuntivo è indicato un utilizzo dell'avanzo pari ad euro 60.000,00, mentre nel questionario (pag. 21) nel prospetto della verifica equilibri, e nella relazione dell'organo di revisione risulta un utilizzo di avanzo per spese di investimento per euro 34.474,19. Si chiede di correggere il prospetto del quadro generale riassuntivo non correttamente compilato.

7. Accantonamenti

Relazionare sulla mancata costituzione del fondo rischi per contenzioso legale e per perdite partecipate, per i quali il revisore ha raccomandato l'Ente "*a considerare prudenzialmente la possibilità*" (cfr. risposte a quesiti 8.2 e 8.3 a pag. 12 del questionario e pag. 37 della relazione del revisore).



8. Anticipazioni di tesoreria

L'ente anche nel 2018 ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, per 101 giorni e per un importo complessivo di euro 991.870,82 restituito entro il 31/12. Evidenziare le motivazioni del ricorso ad anticipazioni di tesoreria avvenuto anche nell'esercizio 2017 e fornire, altresì, informazioni sulle misure che l'Ente intende adottare per fronteggiare tali difficoltà di cassa.

9. Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (41,42%), specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la capacità di riscossione delle suddette entrate.

10. Entrate e spese di natura non ricorrente

In BDAP, negli allegati "d) Entrate per categorie" ed "e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni" si rileva che gli importi relativi alle entrate e spese non ricorrenti non risultano valorizzati. Si chiedono chiarimenti.

11. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza sostenute nel 2018, fornire ulteriori dettagli e specificare i presupposti per il sostenimento delle spese "acquisto di 7 quadri con cornice per vecchi sindaci in occasione della fusione del comune di Zambana con il comune di Terre d'Adige" per euro 887,00.

12. Indebitamento

Si rileva che le tabelle relative all'indebitamento presenti a pag. 33 - prospetto 2 del questionario e a pag. 29 della relazione dell'Organo di revisione non tengono conto dell'estinzione anticipata dei mutui da parte della Provincia (euro 199.630,67 al 31/12/2018) di cui l'Ente ha beneficiato, con rimborso decennale a partire dal 2018 (rata annua di rimborso pari ad euro 19.963,06). Tale operazione si configura come una surrogazione del creditore, che pertanto non estingue il relativo debito.

La voce rimborso prestiti del titolo IV contenuta nel prospetto del quadro generale riassuntivo, riporta l'importo di euro 42.168,29 (rimborso prestiti euro 22.475,23 + euro 19.693,06 come indicato dal revisore nella relazione - pag. 29) anziché l'importo di euro 42.438,06 derivante dal conteggio dell'importo corretto della rata annuale dell'estinzione anticipata mutui PAT che è pari ad euro 19.963,06 + euro 22.475,23 di rimborso prestito.

Si chiedono chiarimenti in merito a tale discrepanza di dati.

13. Crediti e debiti reciproci tra Ente e organismi partecipati

L'organo di revisione nel questionario dichiara che non vi sono casi di mancata conciliazione dei crediti/debiti verso le società partecipate, ma a pag. 32 della relazione risulta che è in corso la verifica dei crediti e dei debiti con le società partecipate. Si chiedono chiarimenti in merito.

14. Inventario

Dalla relazione del Revisore (pag. 37) si evince che l'Ente per la redazione dell'inventario si avvale della soc. GISCO. L'inventario 2018 non risulta redatto.

Si chiede di motivare la mancata redazione dell'inventario nell'esercizio 2018 nonché l'invio della deliberazione del Consiglio comunale di affidamento dell'incarico alla soc. GISCO.

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 **9 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

Alessia Di Gregorio

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

