

**Alla CORTE DEI CONTI
Sezione di controllo T.A.A.
Sede di Trento
Via G. Mancini n. 8
38122 Trento**

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2019 (art. 1, c. 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - nota di risposta - Revisore dei Conti del comune di Terragnolo (TN) nominato, con delibera del Commissario Straordinario n. 24 del 6/11/2020.

1. Misure consequenziali

Si riportano in merito le osservazioni prodotte dal responsabile del servizio finanziario dell'ente al sottoscritto revisore.

“Relativamente all'approvazione del Rendiconto di gestione, l'ufficio ragioneria è sempre attivo per cercare di rispettare i termini imposti dalla normativa. Tuttavia, il personale è fortemente ridotto e gli adempimenti sono sempre crescenti e ciò, causa inevitabili ritardi. Dall'annualità 2019 il personale assegnato all'ufficio ragioneria, è costituito solamente da un collaboratore contabile (Responsabile del Servizio Finanziario) a tempo pieno e da un coadiutore amministrativo assegnato all'Ufficio Segreteria. A quest'ultimo è stato concesso un aumento orario di 18 ore settimanali per supporto alle attività finanziarie, ad oggi lo stesso non possiede una adeguata preparazione per lavorare in autonomia dal punto di vista contabile essendo stato assunto per altre mansioni.

Preme evidenziare che il rendiconto dell'annualità 2019 ed i relativi allegati, sono stati predisposti nei primi mesi dell'anno 2020, periodo caratterizzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19. Tale situazione ha imposto un lungo periodo di lockdown, durante il quale anche il responsabile dell'ufficio ragioneria, a rotazione con gli altri 3 dipendenti comunali addetti agli uffici, ha garantito il presidio della sede comunale, assumendo anche mansioni non proprie e che hanno tolto tempo ai propri compiti. Il responsabile del servizio finanziario, ha usufruito di un breve periodo di congedo parentale per Covid-19 e poi ha effettuato un periodo di smart-working autorizzato, continuando le attività ordinarie dell'ufficio unitamente alla predisposizione della documentazione per il rendiconto, con non poche difficoltà a disporre a domicilio di tutto il materiale necessario.

Lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 30 giugno 2020.”

- Ad assicurare il pagamento delle transazioni commerciali nei termini normativamente fissati, pur prendendo atto, da quanto riferito, del significativo miglioramento del relativo indicatore.

L'ufficio ragioneria dell'ente ha adottato un sistema organizzativo, al fine di ridurre il ritardo nei tempi medi di pagamento e in modo da rispettare i termini per i pagamenti delle transazioni commerciali.

Il coadiutore amministrativo dell'ente, provvede allo scarico delle fatture ricevute sul protocollo PiTre e alla verifica della documentazione per l'accettazione o il rifiuto delle stesse, allo stesso tempo provvede alla loro registrazione nel programma di contabilità e alla verifica della posizione contributiva, al fine di permettere la liquidazione della fattura da parte del Segretario Comunale.

Con questo criterio, il responsabile del servizio finanziario dell'ente si limita ad emettere il mandato di pagamento considerato, che tutta la documentazione, risulta già preventivamente predisposta e verificata.

- Ad osservare scrupolosamente i principi contabili del d.lgs. n. 118/2011 e s.m., con riferimento ai criteri di accertamento delle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria ed assicurare l'allineamento dei valori riportati nella relazione dell'Organo di revisione, nel questionario, nel rendiconto.

In relazione al conto consuntivo dell'annualità 2020, il sottoscritto revisore ha indicato l'importo del recupero dell'evasione tributaria accertato dall'ente alla pagina n. 28 della relazione del revisore al conto consuntivo 2020 e all'interno del questionario Con.te - tabella Sezione I.III - Gestione Finanziaria - Entrate Efficienza della riscossione e versamento.

- A potenziare le iniziative dirette a migliorare le percentuali di riscossione delle entrate con riferimento particolare al titolo III.

Si rimanda a quando indicato al punto n. 6 e n. 7 della presente nota di risposta.

- A classificare correttamente le entrate e le spese di natura non ricorrente.

Le entrate e le spese non ricorrenti, sono state classificate dall'ente all'interno del proprio programma di contabilità e vengono gestite in maniera automatica in modo da limitare gli errori.

Si specifica che in riferimento al rendiconto 2020, il sottoscritto revisore ha indicato le entrate e le spese non ricorrenti alle pagine n. 34 e n. 35 della relazione del revisore al conto consuntivo 2020.

- A proseguire nelle iniziative per il contenimento delle spese di natura non obbligatoria nonché assicurare il monitoraggio delle altre spese al fine di migliorare l'efficienza dei processi di erogazione garantendo il rispetto degli standard di qualità dei servizi resi alla cittadinanza.

Si riportano in merito le osservazioni prodotte dal responsabile del servizio finanziario dell'ente al sottoscritto revisore.

“L'ente ha proseguito le azioni volte alla razionalizzazione della spesa corrente, in considerazione dello svolgimento di alcuni servizi in forma associata nonché, attuando iniziative connesse al risparmio energetico. Negli ultimi anni, la dotazione di personale in forza all'ente non ha subito alcun incremento la stessa, in molte circostanze, si è però manifestata insufficiente, per svolgere i diversi e numerosi adempimenti amministrativi e contabili.

L'adozione di un “Piano di miglioramento della spesa in relazione al periodo 2012-2019” prevedeva un obiettivo di risparmio della spesa, iscritta al Titolo I, Missione 1, che è stato raggiunto dall'ente nel corso dell'annualità 2019.

L'ente cerca di garantire un'efficienza nei processi di erogazione dei servizi in modo da garantire il più possibile il rispetto degli standard di qualità. In merito si specifica, che il comune si sviluppa su una superficie complessiva di circa 39,5 kmq, ha un'altitudine che varia dai 600 ai 900 metri ed è costituito da 33 centri abitati (frazioni) collegate tra loro da 16 km di rete stradale, con 11 km di illuminazione pubblica e 30 km di rete idrica. All'interno del territorio comunale sono presenti tre cimiteri, due strutture abitative per anziani, una struttura scolastica che include un nido familiare, una scuola dell'infanzia, una scuola primaria e un centro sportivo. Tutte queste attività vengono gestite direttamente dall'ente e hanno inevitabilmente un impatto sull'entità della spesa corrente.”

- A considerare nel calcolo del FCDE, e non negli altri accantonamenti del risultato di amministrazione, gli accertamenti iscritti nel Titolo III delle entrate e relativi a contratti per vendita legname stipulati con una ditta insolvente.

In relazione alla predisposizione del conto consuntivo relativo all'annualità 2020, l'ente ha provveduto a considerare nel calcolo del FCDE (tra le entrate del Titolo III valutate di incerta riscossione), le entrate

relative alla vendita di legname effettuata ad una ditta attualmente insolvente, le quali in precedenza, erano confluite nella voce altri accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.

- A vincolare o destinare nelle quote dell'avanzo di amministrazione gli accertamenti di finanziamenti per spese di investimento non impegnate e non confluite nel fondo pluriennale vincolato al fine di assicurare la copertura finanziaria degli oneri per la realizzazione delle opere finanziate ed accertate e la cui esigibilità si manifesta negli esercizi successivi.

Con l'approvazione del conto consuntivo dell'annualità 2020, l'ente ha provveduto ad individuare le quote del risultato di amministrazione con destinazione vincolata e destinata agli investimenti, i prospetti A2 e A3 del risultato di amministrazione sono stati inseriti all'interno della relazione del revisore al conto consuntivo 2020.

- A garantire il puntuale assolvimento degli obblighi di pubblicazione degli allegati al rendiconto.

L'ente ha pubblicato il conto consuntivo e relativi allegati sul proprio sito internet istituzionale.

<https://www.comune.terragnolo.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo/Bilancio-consuntivo>

2. Allegati richiesti con nota prot. 2985/2020

- Allegato 2.1 - Allegati alla delibera di riaccertamento dei residui;
- Allegato 2.2 - Parere del revisore sulla delibera di riaccertamento dei residui;
- Allegato 2.2.2 - Parere del revisore sul riaccertamento parziale e allegati
- Allegato 2.3 - Verbale di verifica cassa al 31 dicembre 2019.

3. Approvazione tardiva del rendiconto e ritardata trasmissione in BDAP

Come comunicato dall'ente si specifica, che nel periodo dal 1° luglio 2020 al 17 agosto 2020 non sono stati adottati provvedimenti di assunzione di personale di alcuna tipologia.

4. Errori quadratura in BDAP

L'ente ha provveduto ad effettuare in data 12/10/2021 un nuovo invio dei dati del conto consuntivo 2019 alla BDAP, tramite il quale sono state risolte le segnalazioni di errore.

BDAP

BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

DAVIDE PASQUALI | ENTE-BASE | COMUNE DI TERRAGNOLO | LOGOUT

BILANCI ARMONIZZATI

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE

COMUNICAZIONI

DELIBERE

Ti trovi in: BDAP > INTERROGAZIONI GENERALIZZATE > Documenti contabili per stato ed esito controlli

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Guida

Esercizio 2019

Fase: Consuntivo

Tipo ente: COMUNI

Cod. ente BDAP: 707742930524510001

Denominazione ente: COMUNE DI TERRAGNOLO

Ambito geografico: NORD-EST

Regione: TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL

Provincia: TRENTO

Excel

Solo errori con scostamento tollerato: No

Cerca:

Visualizza: 10 elementi

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli	
707742930524510001	COMUNE DI TERRAGNOLO	COMUNI	TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL	TRENTO	2019	Dati contabili analitici	03/07/2020 11:59:56	03/07/2020 12:15:03	ACQUISITO		
707742930524510001	COMUNE DI TERRAGNOLO	COMUNI	TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL	TRENTO	2019	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	03/07/2020 11:59:56	03/07/2020 12:05:14	ACQUISITO		
707742930524510001	COMUNE DI TERRAGNOLO	COMUNI	TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL	TRENTO	2019	Schemi di bilancio	12/10/2021 16:07:50	12/10/2021 16:18:33	ACQUISITO		

Vista da 1 a 3 di 3 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

5. Prospetto equilibri

Allegato 5.1 - Prospetto degli equilibri di bilancio anno 2019

6. Capacità di realizzazione delle entrate

Scostamento previsioni di competenza e accertamenti

TITOLO 3 ^A	
Previsioni di competenza 2019	448.659,26
Accertamenti 2019	371.518,80
Scostamento realizzazione entrate	77.140,46
% di realizzazione delle entrate	82,81%

Dati estrapolati dalla BDAP conto consuntivo 2019:

Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate	Residui attivi iniziali al 1 gen (RS)	Previsioni definitive cassa (CS)	Riaccertamento residui attivi (R)	Accertamenti (A)	scostamento	Riscossioni c/competenza (RC)	Riscossioni c/residui (RR)	Riscossione c/competenza	Riscossione complessiva
Entrate extratributarie	393.164,58	664.236,40	-322,08	371.518,80	-77.140,46	223.254,95	144.958,42	60,09%	48,15%
Proventi dalla vendita di flora e fauna	0	203.249,13	-322,08	102.805,29	12.418,49	80.402,11	18.331,26	78,21%	
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0	128.789,37	0,00	94.547,01	-27.950,17	12.801,18	73.455,92	13,54%	
Proventi da impianti sportivi	0	1.734,00	0,00	931,00	-569,00	931,00	234,00	100,00%	
Proventi da mense	0	5.976,68	0,00	3.424,61	-1.575,39	2.965,81	308,78	86,60%	
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	0	8.020,00	0,00	4.742,51	-3.257,49	4.599,17	20,00	96,98%	
Proventi da diritti di segreteria e rogito	0	12.027,77	0,00	1.881,56	-10.118,44	1.870,89	27,77	99,43%	
Proventi da rilascio documenti e diritti di	0	2.149,64	0,00	433,44	-1.566,56	350,88	149,64	80,95%	
Proventi da servizi n.a.c.	0	11.017,90	0,00	1.945,09	-3.054,91	1.134,69	1.143,12	58,34%	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	0	2.243,55	0,00	2.070,60	-0,40	1.898,05	172,55	91,67%	
Proventi da concessioni su beni	0	37.400,00	0,00	29.734,33	-7.665,67	27.634,33	0,00	92,94%	
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	0	2.805,00	0,00	2.805,00	0,00	2.805,00	0,00	100,00%	
Locazioni di altri beni immobili	0	37.812,48	0,00	24.965,81	-4.487,47	20.166,13	0,00	80,77%	
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0	1.500,00	0,00	2.223,98	723,98	1.846,64	0,00	83,03%	
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0	1.500,00	0,00	53,91	-1.446,09	53,91	0,00	100,00%	
Interessi attivi di mora da altri soggetti	0	500,00	0,00	549,03	49,03	484,66	0,00	88,28%	
Interessi attivi da depositi bancari o postali	0	500,00	0,00	11,94	-488,06	0,00	0,00	0,00%	
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Centrali	0	500,00	0,00	400,50	-99,50	400,50	0,00	100,00%	
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	0	95.886,00	0,00	33.351,17	-2.534,83	31.536,53	49.999,99	94,56%	
Entrate da rimborsi di IVA a credito	0	26.000,00	0,00	0,00	-26.000,00	0,00	0,00		
Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	0	2.000,00	0,00	2.373,21	373,21	0,00	0,00	0,00%	
Altre entrate correnti n.a.c.	0	82.624,88	0,00	62.268,81	108,81	31.373,47	1.115,39	50,38%	
CONTROLLO		664.236,40	-322,08	371.518,80	-77.140,46	223.254,95	144.958,42	60,09%	

- Sulla ridotta percentuale di realizzazione delle entrate in conto competenza del Titolo 3^A incide in maniera rilevante, la voce proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento che comprende, il servizio di acquedotto, fognatura e depurazione, tali entrate vengono gestite dalla Comunità della Vallagarina-Ufficio Tributi e Tariffe con la quale è attiva una convenzione per la gestione associata.

Per tali servizi l'ente effettua l'accertamento nell'anno in cui il servizio viene reso, mentre la scadenza delle fatture, ricade nell'anno successivo, con conseguente incasso posticipato di un esercizio.

Per il servizio reso nell'anno 2019 risulta elaborata la lista di carico iniziale comprendente, acquedotto, fognatura e depurazione e sono state emesse le relative fatture pagabili in due rate, la prima con scadenza al 28/02/2020 e la seconda con scadenza al 31/03/2020.

Successivamente con determinazione del dirigente del Servizio Tributi e Tariffe n. 26 di data 31/3/2020, in considerazione della situazione di emergenza sanitaria a seguito dell'epidemia da Covid-19, è stata approvato un differimento dei termini di pagamento delle rate, con la rideterminazione della scadenza al 31/07/2020.

Le altre entrate iscritte al titolo 3^A (ad esempio fitti attivi, mensa scolastica, vendita legname, ecc.), vengono invece gestite direttamente dall'ufficio ragioneria dell'ente, il quale provvede all'emissione degli avvisi di pagamento e ai relativi solleciti.

L'ente cerca di monitorare costantemente l'andamento degli incassi, verificando i crediti in scadenza anche in considerazione dei termini di prescrizione, lo stesso provvede all'invio a Trentino Riscossioni SPA della lista dei crediti per i quali è necessario procedere alla riscossione coattiva.

All'interno della sopracitata voce, l'ente aveva stanziato un importo in entrata, per rimborsi dal gestore dei servizi energetici su impianti fotovoltaici. Per tale entrata, l'ente aveva previsto di incassare

nell'anno un contributo derivante dal conto termico, per la spesa sostenuta per il miglioramento dell'efficienza e del risparmio energetico della Caserma dei Vigili del Fuoco, conseguentemente aveva stanziato un importo pari ad Euro 38.000,00 comprensivo delle quote di contributo in conto/scambio sugli impianti installati sugli edifici comunali. Nel corso del 2019 si è verificato l'incasso dei contributi in conto/scambio solo per un importo pari ad Euro 11.867,74.

- Lo scostamento di Euro 10.118,44 è riferito ai proventi da diritti di segreteria, l'ente aveva previsto l'entrata per il giroconto dei versamenti degli utenti in relazione alle spese contrattuali, per tali importi non si è concretizzata nell'anno, la relativa rendicontazione della spesa.

7. Capacità di riscossione totale

% complessiva di riscossione anno 2019

RENDICONTO 2019	
Residui attivi al 1.01.2019	2.772.527,56
Accertamenti anno 2019	2.633.192,86
Totale	5.405.720,42
Riscossioni conto competenza 2019	1.167.825,34
Riscossioni conto residui 2019	1.219.635,96
Riscossioni complessive anno 2019	2.387.461,30
Scostamento	3.018.259,12
% di riscossione	44,17%

Dati estrapolati dalla BDAP conto consuntivo 2019:

Codice voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate	Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate	Residui attivi iniziali al 1 gen (RS)	Accertamenti (A)	Riscossioni c/competenza (RC)	Riscossioni c/residui (RR)	Riscossione c/competenza	Riscossione complessiva
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	97.783,44	312.589,33	212.657,45	92.380,28	68,03%	74,33%
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	433.707,89	585.314,15	324.528,09	330.503,96	55,45%	64,28%
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	393.164,58	371.518,80	223.254,95	144.958,42	60,09%	48,15%
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	1.810.508,39	1.058.460,51	107.154,70	648.641,06	10,12%	26,34%
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
E.7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.363,26	305.310,07	300.230,15	3.152,24	98,34%	88,53%
TOTALE		2.772.527,56	2.633.192,86	1.167.825,34	1.219.635,96	44,35%	44,17%

Sulla percentuale di riscossione delle entrate del Titolo 1^ influisce la riscossione della TARI.

Nell'anno 2019 l'ente ha accertato la TARI per Euro 93.249,10 e ha riscosso in conto competenza un importo pari ad Euro 1.547,87.

I residui iniziali all'1/1/2019 della TARI erano pari ad Euro 97.764,11 e l'ente ha riscosso in conto residui un importo pari ad Euro 92.360,95.

La percentuale di riscossione è condizionata dalla modalità di gestione delle "bollette" TARI, la quale viene incassata in conto residui, l'entrata viene gestita con la Comunità della Vallagarina-Ufficio Tributi e Tariffe con la quale è attiva una convenzione per gestione associata.

In riferimento alla percentuale di riscossione del Titolo 3^ si rimanda a quanto descritto nel punto n. 6 della presente nota di risposta.

La bassa capacità di riscossione complessiva delle entrate, è negativamente influenzata dalle entrate accertate nel Titolo 4^, tali entrate derivano da contributi o finanziamenti concessi da amministrazioni pubbliche per opere in parte straordinaria, per i quali la richiesta di erogazione avviene tramite Cassa del Trentino su specifica richiesta di fabbisogno di cassa, oppure a rendicontazione.

Nella tabella successiva viene riportata la capacità di riscossione dell'ente, suddivisa tra i diversi capitoli dell'entrata ed in riferimento al triennio 2019-2021.

TIT.	RISCOSSIONE DEGLI ACCERTAMENTI/RESIDUI INIZIALI 2019							
	res.iniz.	accertato	incassato 2019	incassato 2020	incassato 2021	eliminati	maggiore acc	saldo 2021
1^	97.783,44	312.589,33	305.037,73	103.553,84	1.147,07	0,00	0,00	634,13
		%	74,33	25,23	0,28	0,00	0,00	0,20
2^	433.707,89	585.314,15	655.032,05	359.469,90	42.136,74	2.802,15	40.458,70	39,90
		%	64,28	35,28	4,14	0,27	-	0,00
3^	393.164,58	371.518,80	368.213,37	167.296,38	17.580,36	6.769,02	0,00	204.824,25
		%	48,15	21,88	2,30	0,89	0,00	26,79
4^	1.810.508,39	1.058.460,51	755.795,76	783.039,01	0,00	0,00	0,00	1.330.134,13
		%	26,34	27,29	0,00	0,00	0,00	46,36

8. Residui attivi

- Residui attivi accertati nei confronti della Provincia Autonoma di Trento:

Titolo II Euro 252.737,87

Titolo IV Euro 955.122,92

- Residui attivi accertati nei confronti della Regione T.A.A.:

Titolo II Euro 5.040,00

Titolo IV nessuno

- La tabella riferita all'analisi dei residui attivi per anno di provenienza, inserita alla pagina n. 33 della relazione al consuntivo 2019 del precedente revisore, non risulta completa (la stessa non riporta la colonna relativa all'annualità 2019 residui in conto competenza), il totale dei residui attivi indicati in tabella non corrisponde con il totale dei residui attivi al 31/12/2019 pari ad Euro 3.017.937,04.

Si allega la stampa corretta relativa all'anzianità dei residui alla data del 31/12/2019. (**Allegato 8.1**)

Dalla tabella (allegato) risulta che residui attivi del titolo 3^ ante 2015 sono pari ad Euro 174.269,13.

Nella relazione del revisore anno 2018 i residui attivi titolo 3^ ante 2015 sono stati indicati per:

- 114.495,99 (annualità precedenti al 2014)

- 59.788,14 (2014)

= 174.284,13

9. Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'ente tramite le misure organizzative indicate al punto n. 1 della presente nota di risposta, sta cercando di rispettare i termini per le scadenze dei debiti commerciali, programmando i pagamenti e verificando la relativa disponibilità di cassa.

Di seguito si riporta in sintesi l'iter organizzativo adottato dall'ente, in relazione alla gestione delle fatture ricevute e dei relativi pagamenti.

Per ogni incarico affidato, vengono preventivamente comunicati al fornitore i dati per la corretta emissione della fattura elettronica, entro il termine di 15 giorni dalla ricezione delle fatture elettroniche, viene effettuata una verifica della correttezza dei dati contenuti e successivamente l'ente procede all'accettazione o al rifiuto. In caso di documento completo e formalmente corretto l'ente sottopone la fattura all'attenzione del Segretario Comunale (in servizio presso l'ente in gestione associata con altri due comuni e quindi non costantemente presente) per la liquidazione della stessa, successivamente il documento torna all'ufficio ragioneria, il quale effettua la verifica contributiva e procede all'emissione del mandato di pagamento tramite il sistema informativo Siope+.

- In riferimento all'annualità 2019 e 2020, l'ente ha predisposto e pubblicato sul proprio sito internet istituzionale (quale allegato al conto consuntivo), un prospetto dal quale risulta l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di cui al D. Lgs. n. 231/2002.

- L'ente ha inserito il valore dell'indice annuale di tempestività di pagamento all'interno della relazione tecnico contabile dell'anno 2020, ha pubblicato nella sezione trasparenza del proprio sito istituzione gli indici trimestrali di tempestività di pagamento per l'annualità 2020.

10. Spese di rappresentanza

Tabella relativa alle spese di rappresentanza dell'anno 2019, inserita nella relazione del precedente revisore.

<i>Descrizione oggetto della spesa</i>	<i>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</i>	<i>Importo della spesa</i>
Momento conviviale	Inaugurazione della mostra di pittura presso l'edificio ex Segheria in fraz. Sega	200,00
n. 1 targa riconoscimento artistico	Fornitura targa per premiazione artista locale	28,06
n. 6 targhe riconoscimento sportivo	Fornitura targhe per premiazioni atleti locali che hanno ottenuto buoni risultati sportivi a livello nazionale.	168,36
n. 2 quadri commemorativi	Omaggi a testimonianza della gratitudine dell'Amministrazione Comunale, anche a nome della cittadinanza per commiato Parroco uscente e di benvenuto al nuovo Parroco;	199,99
Momento conviviale	6ª edizione Manifestazione "Etnofolk 2019 "	520,00
TOTALE		1.116,41

Si riportano di seguito le note informative prodotte dall'ente in riferimento alle spese di rappresentanza dell'anno 2019.

Nel corso dell'annualità 2019 le iniziative organizzate dall'amministrazione comunale, hanno avuto l'obiettivo primario di creare convivialità coinvolgendo la popolazione anche al fine di assolvere la funzione rappresentativa dell'ente.

- Il momento di conviviale relativo all'inaugurazione della mostra di pittura presso l'ex edificio della segheria nella frazione di Sega, consiste in un rinfresco, le spese sostenute sono riferite alla fornitura di alimenti, bevande e stoviglie.

- L'amministrazione ha ritenuto di ringraziare con una targa di riconoscimento un'artista locale, attiva da diversi anni che, con la raffigurazione di alcuni scorci del comune di Terragnolo, ha fatto conoscere il territorio dell'ente anche fuori dai confini comunali.

- Sono stati omaggiati con una targa di riconoscimento gli atleti locali che hanno ottenuto buoni risultati sportivi a livello nazionale (si tratta di diversi giovani in età scolare), quale apprezzamento per i loro sacrifici e la loro determinazione, il riconoscimento è avvenuto anche in considerazione delle difficoltà che possono incontrare i più giovani, nel risiedere in un piccolo paese di montagna.

- L'amministrazione ha partecipato alla manifestazione di commiato del parroco uscente e di benvenuto al nuovo parroco, donando a ciascuno un quadro commemorativo per rimarcare il ruolo importante che riveste tale figura in una comunità piccola e frammentata come quella del comune di Terragnolo.

- Il momento di conviviale è relativo alla 6^a edizione della manifestazione “Etnofolk 2019” organizzata dalla Federazione Circoli Culturali e Ricreativi del Trentino, presso l’antica Segheria Veneziana di Terragnolo, a cui si sono esibiti il Gruppo Folk Val di Sole e una rappresentanza del locale Gruppo Costumi Tradizionali di Terragnolo, la spesa sostenuta è relativa all’organizzazione di un rinfresco aperto a tutta la cittadinanza e al costo della cena offerta al gruppo ospite presso Il Masetto di Terragnolo.

11. Incarichi di consulenza

- L’ente non dispone di un regolamento comunale, disciplinante gli affidamenti di incarichi a soggetti esterni.

In merito agli affidamenti in conto investimenti, si allega il prospetto predisposto dall’ente.

Allegato 11.1 - Tabella incarichi conferiti

12. Organismi partecipati

Il software in uso presso l’ufficio ragioneria dell’ente, permette la registrazione delle fatture passive ricevute tramite lo SDI di tutti i fornitori, comprese le società partecipate.

Per quanto riguarda i crediti, i dati non vengono registrati tramite il software e quindi a fine esercizio, l’ente rileva i dati comunicati dalla controparte ed effettua una specifica ricognizione, redigendo una tabella di riconciliazione

A fine esercizio, l’ente effettua una complessiva ricognizione dei crediti e dei debiti verso le società partecipate.

Di seguito viene riportato il prospetto relativo al valore dei debiti e dei crediti dell’ente nei confronti degli organismi partecipati con le relative note di riconciliazione, inserito dall’ente all’interno della relazione tecnico contabile dell’anno 2020.

Trentino Digitale SpA	CREDITI E DEBITI COINCIDONO Sia per la parte dei crediti che quella dei debiti il Comune non espone alcun accertamento né in competenza né a residuo; la partecipata non espone alcun credito né debito nei confronti del Comune.
------------------------------	---

Trentino Riscossioni SpA	CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO Per la parte relativa ai crediti, il Comune non espone alcun credito nei confronti della partecipata. Tale importo discorda da quanto dichiarato dalla partecipata. La partecipata evidenzia che ha debiti nei confronti del Comune per Euro 500,54 relativi a entrate rimosse dai contribuenti ma non ancora riversate o riversate nel 2021. Relativamente ai debiti nei confronti della partecipata, il Comune indica un importo di Euro 149,92 rilevato dalle fatture ricevute e non ancora scadute alla data del 31/12/2020. La partecipata indica crediti nei confronti del Comune per Euro 1.493,71 specificando che tali importi, comprendono fatture per accertamento, resi e solleciti, rivalsa spese CdS, e inesigibilità (emesse nel corso del 2021), eccedenze da scarico per le quali non è ancora avvenuto il rimborso da parte dell'ente, riscossioni coattive o insoluti affidati per l'introito, per i quali non si è ancora realizzato l'incasso. Si ritiene la posizione RICONCILIATA
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO Il comune espone solo debiti nei confronti della partecipata per Euro 1.420,00 che differiscono da quanto indicato dalla partecipata pari ad Euro 1.706,00 per la quota di IVA split payment di Euro 286,00. Il comune non espone alcun credito nei confronti della partecipata, mentre la partecipata espone come credito l'importo di Euro 286,00 relativo all'IVA split payment. <u>Si ritiene la posizione RICONCILIATA.</u>
Dolomiti Energia Holding SpA	CREDITI E DEBITI COINCIDONO Per la parte dei crediti il Comune non espone alcun accertamento né in competenza né a residuo; la partecipata non espone alcun debito verso il Comune. Per la parte dei debiti il Comune espone un debito imponibile di Euro 1.492,00 che corrisponde a quanto esposto dalla partecipata.

Il revisore ha dato riscontro dell'esito/asseverazione della verifica, dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati alla pagina n. 42 della relazione al conto consuntivo per l'anno 2020.

Allegato 12.1 – Trentino Digitale SPA

Allegato 12.2 – Trentino Riscossioni SPA

Allegato 12.3 – Consorzio dei Comuni Trentini

Allegato 12.4 – Dolomiti Energia Holding SPA

Rovereto, 18 ottobre 2021

L'attuale Revisore dei Conti (nominato il 6/11/2020)

Dott. Davide Pasquali



Il Commissario Straordinario dell'ente (nominato per il periodo 22/09/2020 - 10/10/2021)

Nerio Giovanazzi

firmato digitalmente