



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Terragnolo

Al Commissario straordinario
del Comune di Terragnolo

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2019 (art. 1, c. 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria in riferimento al rendiconto 2019.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2019, acquisito al prot. n. 340 del 24 gennaio 2021, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 per ciascuna delle criticità elencate nella deliberazione n. 260/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo.

2. Allegati richiesti con nota prot. 2985/2020

Si segnala il mancato invio in ConTe dei seguenti documenti in ConTe:

- allegati alla delibera di riaccertamento dei residui;
- parere del Revisore sulla delibera di riaccertamento dei residui;
- verbale di verifica cassa al 31 dicembre 2019.



CORTE DEI CONTI

3. Approvazione tardiva del rendiconto e ritardata trasmissione in BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2019 è stato approvato in data 30 luglio 2020, oltre la scadenza del 30 giugno successivo all'anno finanziario di riferimento, ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) in data 18 agosto 2020, superando il termine per l'invio del 30 luglio 2020.

Si chiede, pertanto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, c. 1-*quiquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito dalla l. n. 160/2016, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 1° luglio 2020 al 17 agosto 2020 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi 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. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

4. Errori quadratura in BDAP

La trasmissione in BDAP del rendiconto 2019 approvato dal Consiglio è stata effettuata mediante n. 3 invii, tutti contraddistinti da segnalazioni di errori:

- il 10 agosto 2020 con n. 6 errori di coerenza per gli importi inseriti nel quadro generale riassuntivo, nell'elenco risorse e nei saldi e altri importi;
- il 13 agosto 2020 con n. 2 errori di coerenza per gli importi inseriti nell'elenco risorse;
- il 18 agosto 2020 con n. 2 errori di quadratura per gli importi riportati nell'allegato a2) Elenco risorse vincolate.

In particolare, in riferimento all'ultimo invio (18 agosto 2020) le segnalazioni evidenziano:

1) l'esito atteso dalla verifica *Elenco analitico delle risorse vincolate >> Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti >> Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N = + Vincoli formalmente attribuiti dall'ente >> Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente - Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente* è pari a zero, mentre il valore riscontrato è pari a euro 84.304,00.

2) l'esito atteso dalla verifica *Elenco analitico delle risorse vincolate >> Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti >> Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N = + Vincoli derivanti da trasferimenti >> Totale vincoli derivanti da trasferimenti - Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti* è pari a zero, mentre il valore riscontrato è pari a euro 174.716,89.

Si chiede di procedere alla relativa sistemazione.

5. Prospetto equilibri

La relazione del Revisore non riporta il prospetto completo degli equilibri (cfr. pagg. 12-13) e la relazione illustrativa, pubblicata in allegato al rendiconto 2019 a pag. 1.5-1.6, non contiene il prospetto completo con le risultanze degli equilibri O2, Z2, W2, O3, Z3 e W3.

Si rileva, inoltre, che sul sito istituzionale dell'Ente non appaiono pubblicati gli allegati al rendiconto di cui all'art. 11, c. 4 del d.lgs. n. 118/2011 (vedi delibera del Consiglio comunale n. 8 del 30 luglio 2020). Tale criticità era già stata rilevata anche per il rendiconto 2018.

6. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (Accertamenti/Previsioni definitive) in conto competenza del titolo 3 (82,81%). Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tale significativa differenza e quali iniziative intenda attivare l'Amministrazione per assicurare un maggior allineamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, in coerenza al fondamentale principio di prudenza che deve caratterizzare i documenti di programmazione finanziaria.

7. Capacità di riscossione totale

Dalle risultanze di rendiconto si osserva anche una bassa percentuale di riscossione totale. Sul punto si chiedono quali misure il Comune intenda avviare per migliorare l'effettivo incasso dei propri crediti.

8. Residui attivi

Si chiede di comunicare l'ammontare al 31 dicembre 2019 dei residui attivi accertati dall'Ente nei confronti della Provincia autonoma di Trento, direttamente o indirettamente (tramite ad es. Cassa del Trentino), e nei confronti della Regione TAA, distinti per titoli delle entrate.

Inoltre, si chiede di chiarire come mai i residui attivi ante 2014 del titolo 3 sono riportati in euro 175.108,13, mentre l'importo dettagliato in allegato al riscontro istruttorio del rendiconto 2018 (e nella relazione del Revisore del 2018) era indicato in euro 114.495,99.

9. Indicatore di tempestività dei pagamenti

Nel prendere atto che a fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 6,1 giorni, nel 2020 l'indicatore è nettamente migliorato (-3,8 giorni); si chiedono quali iniziative il Comune abbia attivato per superare la problematica visto il miglioramento riscontrato nel 2020.

Pertanto, in allegato alla relazione sulla gestione non è stata rinvenuta l'attestazione di cui all'art. 41, c. 1, del d.l. n. 66/2014. Si sottolinea che tale attestazione deve essere sottoscritta dal legale rappresentante e dal responsabile del servizio finanziario.

10. Spese di rappresentanza

Dalla documentazione in atti si rileva un totale spese di rappresentanza di euro 1.116,41. Al riguardo, si chiede di motivare per tali oneri i presupposti normativi previsti dalla l.r. n. 2/2018 con riferimento anche ai stringenti vincoli fissati dalla giurisprudenza contabile.

11. Incarichi di consulenza

Si chiede l'invio del regolamento comunale (se adottato dal Consiglio) che disciplina gli affidamenti di incarichi a soggetti esterni (art. 3, c. 56, l. 24 dicembre 2007, n. 244).

In merito agli affidamenti in conto investimenti, così come dedotti da BDAP, si chiede di compilare il foglio presente nel file excel "*Terragnolo - Tabella incarichi conferiti*" allegato alla presente.



Si trasmette in allegato il file *excel* relativo alle consulenze, con richiesta di relativa compilazione.

12. Organismi partecipati

Considerato il riscontro dato ai quesiti n. 9 e 9.1, di cui alla parte I, sezione III, del questionario, si chiedono con quali modalità l'Ente rileva i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra lo stesso e le sue società partecipate garantendo la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniali), in mancanza di uno specifico sistema informativo.

Il riscontro dato al quesito n. 10.2, di cui alla parte I, sezione III Quesito 10.2 indica che la nota informativa allegata al rendiconto non risulta corredata della doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG.

Si chiedono chiarimenti.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Claudia Pallaoro (e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **18 ottobre 2021**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2019; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*).

Nel caso in cui il Commissario straordinario 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.

All. c.s.

Il Magistrato Istruttore

Tullio Ferrari

