CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Civezzano

Al Sindaco del Comune di
Civezzano

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

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2019, acquisito al prot. n. 3116 del 27 dicembre 2020, 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, BDAP e sul sito dell'Ente, 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 conseguenziali adottate per ognuna delle criticità accertate nella deliberazione n. 209/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo.

2. Invio documenti a BDAP

Si rileva il mancato invio a BDAP dei documenti allegati previsti dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016. Si chiede di provvedere al riguardo.

Via Giannantonio Manci, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 – FAX 0461273882
e-mail: sezione.controllo.trento@corteconti.it | pec: trento.controllo@corteconticert.it

3. Equilibri di bilancio

Dal prospetto degli equilibri presente nella BDAP, si rileva un equilibrio complessivo di parte corrente (O3) negativo, per 430.457,80 euro, e un equilibrio complessivo (W3) negativo, per 362.534,40 euro, determinati dal maggiore accantonamento di parte corrente effettuata in sede di rendiconto, per 443.029,17 euro.

Sebbene per l'anno 2019 tale equilibrio rilevi soltanto a fini conoscitivi, appare necessario che l'Amministrazione attivi fin da subito idonee iniziative per ricondurre in positivo anche tale risultato. Relazionare al riguardo.

4. Cassa vincolata

Chiarire a quali delle fattispecie previste dall'articolo 180, c. 3, lett. d) del TUEL è riconducibile l'incremento di 7.399,56 euro per nuovi accrediti vincolati.

5. Crediti inesigibili

Motivare la ragione per la quale non sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti (risposta al quesito n. 4.4 del questionario consuntivo 2019).

6. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 9,00 giorni, si chiede quali iniziative il Comune intende concretamente attivare per superare la criticità, anche in considerazione delle anticipazioni di cassa richieste nel 2019.

7. Presenza attestazione ex art. 41, c1, d.l. 66/2014

Si rileva la non completa presenza dell'attestazione così come prevista dall'art. 41, c. 1, d.l. 66/2014. In particolare, manca la sottoscrizione del rappresentante legale e del responsabile finanziario, nonché l'indicazione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

8. Anticipazioni di cassa

Si chiede di trasmettere una dettagliata relazione sulle circostanze che hanno determinato il ricorso ad anticipazioni di cassa per un totale di euro 31.380,15 nell'anno 2019.
Al riguardo, si chiede di esplicitare, stante gli equilibri di cassa di parte corrente (+226.466,27 nel questionario, mentre +71.198,71 nella relazione del revisore) e di parte capitale (+13.506,39 nel questionario, mentre +168.772,95 nella relazione del revisore, per tali differenze si rimanda all'ultimo quesito di questa istruttoria), le variabili che hanno determinato la necessità di un ricorso all'anticipazione, per un periodo di complessivi 12 giorni e un importo massimo giornaliero di 12.738,23 euro.
Si chiede, inoltre, di motivare l'importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12/2019, uguale a zero (Sezione I.I., tabella del quesito 5 del questionario).

9. Capacità di realizzazione entrate

Si chiede di motivare la ridotta capacità di realizzazione delle entrate, espressa come rapporto degli accertamenti sulle previsioni di competenza, per i titoli 2 (84,74%), 3 (87,03%) e 4 (39,86%), specificando quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la stessa.

10. Residui attivi accertati verso la Provincia autonoma di Trento e la Regione autonoma Trentino Alto-Adige

Si chiede di comunicare l'ammontare al 31/12/2019 dei residui attivi accertati nei confronti della Provincia autonoma di Trento, sia direttamente sia indirettamente verso la società Cassa del Trentino, e nei confronti della Regione Trentino Alto Adige, distinguendo tra i vari titoli di entrata.

11. Residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti

Si chiede di chiarire la natura dei residui passivi vetusti, con particolare riferimento a quelli del titolo 2, per un importo di 1.395.065,18 euro, relativi all'esercizio 2015, che costituiscono più del 50% dei residui passivi totali dell'Ente (2.509.727,10 euro).

12. Spese di rappresentanza

Si rileva l'errata trasmissione, attraverso l'applicativo Con.Te, del prospetto delle spese di rappresentanza per l'esercizio 2019.

Il prospetto pervenuto, prot. n. 2336 del 20 gennaio 2020, riguarda infatti le spese dell'esercizio 2018.

Si ricorda che tale invio è previsto dall'art. 16, c. 26, del d.l. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla l. 14 settembre 2011 n. 148.

Si chiede, inoltre, di motivare le spese sostenute con riferimento a quanto previsto dall'articolo 215 della legge regionale 3 maggio 2018, n. 2.

13. Pubblicazione incarichi di studio, ricerca, consulenza ed altri incarichi affidati dal comune

Nella banca dati BDAP (documenti contabili analitici) risultano le seguenti voci del piano dei conti finanziario riconducibili all'affidamento di incarichi di studio, ricerca, consulenza ed altri incarichi da parte dell'Ente:

- U.1.03.02.10.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza, con impegni in conto competenza per 3.758,19 euro;
- U.1.03.02.11.006 Patrocinio legale, con impegni in conto competenza per 2.537,60 euro;
- U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. , con impegni in conto competenza per 13.757,44 euro;
- U.2.02.03.05.001 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti, con impegni in conto competenza per 1.522,56 euro.

Nel sito Internet dell'Ente, nelle pagine dedicate all'amministrazione trasparente "Titolari di incarichi di collaborazione o consulenza", risulta pubblicato un solo nominativo per "*Affidamento incarico all'Avv. Sergio D'Amato del recupero del credito per ricovero di due utenti in casa di riposo*", con un corrispettivo previsto in 4.999,07 euro ed erogato per 4.847.30 euro.

Le medesime pagine riportano che "*ai sensi dell'art. 9-bis del d.lgs. 33/2013 e s.m.i., come specificato nella tabella recata dall'allegato B al medesimo decreto, è possibile adempiere agli obblighi di pubblicazione riferito agli incarichi di consulenza o collaborazione tramite collegamento ipertestuale alla banca dati PerlaPA www.consulentipubblici.gov.it*", da una verifica effettuata su tale banca dati, risulta pubblicato un nominativo per un incarico avente ad oggetto "*incarico di direttore responsabile del periodico comunale "civezzano oggi" per l'anno 2019*", per l'importo di 1.000,00 euro.
Si chiede di indicare, con riferimento agli importi rilevati in BDAP, i motivi per i quali non risultano pubblicati ulteriori incarichi oltre a quelli sopracitati.

14. Documenti da inviare attraverso l'applicativo Con.Te

Con comunicazione Pec del 17 dicembre 2020, avente ad oggetto "Trasmissione comunicazione inizio periodo di compilazione questionario Consuntivo 2019", la Sezione chiedeva l'invio, unitamente al questionario sul rendiconto 2019, dei seguenti documenti:

- relazione organo di revisione;
- delibera del Consiglio comunale di approvazione del rendiconto 2019;
- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2019;
- delibera di riaccertamento dei residui completa di allegati
- parere dell'Organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

Nel sistema Con.Te risulta trasmessa solamente la relazione dell'Organo di revisione, mancando tutti gli ulteriori documenti richiesti.
Si chiede l'invio dei seguenti documenti non reperibili nel sito Internet dell'Ente:

- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2019;
- delibera di riaccertamento dei residui completa di allegati;
- parere dell'Organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

15. Errori/incongruenze/mancanze nella compilazione del questionario/relazione dell'Organo di revisione/relazione della Giunta

Si chiedono chiarimenti sui seguenti punti del questionario, in quanto i dati indicati non risultano coerenti con le evidenze desunte dalla BDAP, dalla relazione del revisore nonché con quanto stabilito dalla Giunta provinciale con delibera 1035/2016 e con circolare PAT prot. n. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018:

- Sezione I.I Gestione Finanziaria – Cassa. Equilibri di cassa, rispetto alla tabella Flussi di cassa a pagina 7 della relazione dell'Organo di revisione (al proposito, si veda anche il precedente quesito sulle anticipazioni di cassa);
- Sezione I.I Gestione Finanziaria – Cassa. Punto 5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio, rispetto alla tabella corrispondente a pagina 7 della relazione dell'Organo di revisione (al proposito, si veda anche il precedente quesito sulle anticipazioni di cassa);
- Sezione I.II Gestione Finanziaria – FPV. Punto 1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale, punti che risultano incompleti rispetto alle medesime tabelle a pagina 13 e 14 della relazione dell'Organo di revisione;

- Sezione I.III - Gestione Finanziaria – Entrate. Efficienza della riscossione e versamento; punto 2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, che risulta avere dati incompleti;
- Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata. 2. Debito complessivo, rispetto a quanto riportato a pagina 22 della relazione dell'Organo di revisione e 169 della relazione della Giunta, in particolare per quanto riguarda il totale debito che appare in aumento in seguito all'errata somma dell'importo del debito iniziale con l'importo dei rimborsi avvenuti durante gli esercizi.

Infine, si rileva la mancanza nella relazione dell'Organo di revisione dell'analisi dell'anzianità dei residui.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è il dott. Guido Dalsasso tel. 347 8869626; e-mail: guido.dalsasso@corteconti.it.

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

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **27 ottobre 2021**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE (*Menu istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2019; 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 CON.TE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Giuseppina Mignemi

GIUSEPPINA MIGNEMI
CORTE DEI
CONTI/80218670588
27.09.2021 09:19:59
GMT+02:00