



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di Valdaone

Al Sindaco del Comune di Valdaone

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. 521 del 27 gennaio 2021, 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 evidenziate nella deliberazione n. 8/2021/PRSE di questa Sezione di Controllo.

2. 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.

3. Spesa per incarichi esterni

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 ad esterni relativi alla spesa corrente e alla spesa in conto capitale, così come dedotti da BDAP, si chiede di compilare i (3) fogli del file excel *Valdaone Tabella*



richiesta istruttoria incarichi (un foglio per ogni capitolo interessato dagli incarichi) allegato alla presente.

4. Incongruenze nei dati inseriti in Bdap per gli esercizi 2018 e 2019

Fra i dati caricati in Bdap si segnala l'incongruenza fra il fondo pluriennale vincolato in c/capitale in uscita anno 2018 di euro 1.317.258,16 e il fondo pluriennale vincolato in c/capitale in entrata anno 2019: euro 1.452.897,25.

Si chiede di fornire spiegazioni.

5. Questionario

Si chiede di fornire chiarimenti in relazione alle seguenti riposte:

- a. pag. 24, prospetto 5: non risulta alcun utilizzo dell'anticipazione, ma *contra* pag. 7 della relazione del revisore: “*L'ente nel 2019 ha ricorso all'anticipazione di cassa ... l'utilizzo è stato temporalmente compreso fra la data del 22 maggio 2019 e la data del 3 giugno 2019*”;
- b. pag. 28, prospetto 2.2 - Andamento della riscossione in c/residui: si registra una bassa percentuale di riscossione per proventi acquedotto (4,43%) e canoni depurazione (3,85%);
- c. pag. 30, prospetto 2 debito complessivo: non tiene conto del residuo dell'anticipazione PAT di cui l'Ente ha beneficiato, con rimborso decennale a partire dal 2018 (citata, peraltro, a pag. 17 della relazione del revisore). Come già rilevato nella nota istruttoria sul rendiconto 2018, si ricorda che tale operazione si configura come una surrogazione del creditore che pertanto non determina l'estinzione del debito.

6. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta capacità di realizzazione delle entrate del titolo 4 (rapporto accertamenti/previsioni di competenza), al 33,42%.

Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tale risultato e di descrivere le iniziative che il Comune ha attivato o intende attivare 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. Residui attivi vetusti

Si chiede di inviare la tabella sulla consistenza dei residui attivi e passivi distinti per titolo e per anno di imputazione, specificando i totali degli anni 2019, 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 e precedenti.

Per maggior chiarezza di invia di seguito uno schema di quanto richiesto.

Residui	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi titolo 1							
Attivi titolo 2							
Attivi titolo 3							
Attivi titolo 4							
Attivi titolo 5							
Attivi titolo 6							
Attivi titolo 7							
Attivi titolo 8							
Attivi titolo 9							



TOT.RESIDUI ATTIVI						
Passivi Titolo 1						
Passivi Titolo 2						
Passivi Titolo 3						
Passivi Titolo 4						
Passivi Titolo 5						
Passivi Titolo 6						
TOT.RESIDUI PASSIVI						

8. Ritardo nei pagamenti

Nel corso del 2019 si rileva un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 7 giorni, criticità che appare superata nel 2020 (-10 giorni).

Inoltre, secondo quanto risposto al quesito 6.3 a pag. 10 del questionario, le informazioni richieste dall'art. 41 c. 1 d.l. n. 66/2014 sarebbero state indicate al rendiconto; in realtà risultano presenti soltanto l'indicatore di tempestività e l'elenco dettagliato delle fatture pagate nel 2019 con i tempi di pagamento.

Si rileva, pertanto, la mancata attestazione di cui all'art. 41 del d.l. n. 66/2014 da allegare alla relazione al rendiconto, debitamente sottoscritta dal Sindaco e dal Responsabile finanziario. Si ricorda che essa deve contenere, oltre all'indicatore di tempestività dei pagamenti, anche l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza e, nel caso di criticità, le misure che l'Ente intende mettere in atto per ricondurre nei termini di legge i pagamenti delle transazioni commerciali.

9. Entrate e spese non ricorrenti

Comunicare l'ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti: in quanto gli importi indicati a pag. 10 della relazione del Revisore (rispettivamente pari a euro 561.088,94 e 57.557,24) non coincidono con i valori indicati nei prospetti BDAP allegato d) entrate per categorie (euro 45.898,63) e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni (euro 525.544,10).

10. Entrate da accertamenti lotta all'evasione

Nel questionario l'Organo di revisione indica l'importo accertato di euro 555.376,94 (riscosso per euro 555.059,32) a seguito dell'attività di verifica e accertamento sui versamenti dei tributi comunali.

Si chiede di fornire una relazione sui contenuti di tale attività, vista l'entità della somma recuperata.

11. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza sostenute nel 2019, si nutrono perplessità in relazione ai consolidati principi normativi e giurisprudenziali che delimitano le spese di rappresentanza, con riferimento agli oneri sostenuti per:

- euro 280,60 per "omaggio per anniversario di sacerdozio del parroco delle tre parrocchie comunali";
- euro 914,60 in occasione della riunione della Giunta provinciale a Valdaone.

12. Documentazione da presentare:

Si rileva che non risultano trasmessi i seguenti documenti:



- delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2019 completa di allegati
 - parere dell'organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui
 - verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2019
(adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo con nota prot. 2985 del 17 dicembre 2020).
-

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

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Claudia Blasiol; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo e completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **2 novembre 2021**, 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 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.

All. c.s.

Il Magistrato Istruttore
Tullio FERRARI

