

Spett.le
CORTE DEI CONTI
Sezione di controllo per il Trentino A.A.
Sede di Trento
Via G. Mancini, 8
TRENTO

Oggetto: Controllo ex art. 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2015 – Esame del Rendiconto. Richiesta elementi istruttori

In riscontro alla nota di codesta Corte, di pari oggetto, con la presente si forniscono i seguenti elementi di chiarimento per il completamento dell'istruttoria.

1. Misure consequenziali

Rispetto alle criticità segnalate in ordine alle irregolarità e criticità emerse dalla delibera n. 122/2017/PRSE della Sezione Regionale di Controllo:

- si segnala che l'approvazione del rendiconto 2017 è avvenuta in data 29.05.2018;
- si evidenzia che per gli anni successivi al 2015 non si è mai fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in parte corrente e conseguentemente sono stati rispettati gli equilibri;
- sempre per gli anni successivi al 2015, il saldo di finanza pubblica è sempre stato positivo;
- il mancato rispetto del Patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato comunicato alla Provincia Autonoma di Trento che ha adottato i provvedimenti conseguenti;
- è stato implementato il lavoro di verifica del mantenimento in bilancio dei residui attivi e passivi anche negli anni successivi;
- per la riscossione delle entrate del titolo terzo la criticità riguarda l'entrata relativa all'acquedotto, fognatura e depurazione in quanto come più volte segnalato avviene l'anno successivo a quello di competenza; è comunque monitorata la riscossione anche dei residui;
- negli anni successivi si provveduto ad allocare correttamente in bilancio le poste atipiche.

2. Verballi e Pareri del Revisore

Si allegano i seguenti pareri e verballi:

- verballi di verifica di cassa (all.ti da 1 a 3);

- parere sulla proposta di riaccertamento straordinario dei residui (all.to 4);
- parere sullo schema di rendiconto 2016 (all.to 5).

3. Approvazione tardiva del rendiconto

Il ritardo nell'approvazione del rendiconto è motivato dalla ridotta disponibilità di risorse umane, unitamente ai sempre maggiori adempimenti da espletare a carico del servizio finanziario, nonché dalle difficoltà riscontrate nell'applicazione della normativa inerente l'armonizzazione contabile.

In particolare, per le stampe del conto conoscitivo redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011 sono stati riscontrati problemi operativi e informatici (programmi da aggiornare e conseguenti verifiche della correttezza degli aggiornamenti).

Si segnala che la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto sono stati approvati dalla Giunta comunale in data 15/05/2017.

4. Saldo di competenza

La differenza fra accertamenti ed impegni di competenza relativi all'esercizio 2017 è negativa per euro 116.314,75. Tale valore, integrato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 per euro 382.040,33 e dal Fondo pluriennale vincolato in entrata per euro 1.310.033,70 e diminuito del Fondo pluriennale vincolato di spesa per euro 1.353.881,82, dà un avanzo finale della gestione di competenza positivo pari ad euro 221.877,46.

5. Squilibri di cassa

L'erogazione da parte della Provincia Autonoma di Trento dei contributi per il finanziamento della spesa per investimenti segue le regole definite con deliberazione giuntale n. 1327 di data 5 agosto 2016 - con la quale sono state definite nuove modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali concessi agli enti locali per il tramite di Cassa del Trentino S.p.A sulla base dei fabbisogni di cassa - che non risultano sempre tempestive rispetto al sostenimento della spesa.

6. Servizi conto terzi e partite di giro

I dati desumibili dal rendiconto 2016 approvato, riportati nella tabella seguente, evidenziano una perfetta coincidenza tra accertamenti ed impegni in conto competenza. Si veda in allegato (all.to 6) un estratto del rendiconto 2016 (titolo 6 delle entrate e titolo 4 delle spese).

SERVIZI CONTO TERZI	accertamenti	impegni
	2016	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	47.860,54	47.860,54
Ritenute erariali	154.309,23	154.309,23
Altre ritenute al personale conto terzi	800,00	800,00
Depositi cauzionali	4.600,00	4.600,00
Altre spese per servizi per conto di terzi	275.816,20	275.816,20
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	5.165,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO	488.550,97	488.550,97

7. Capacità di riscossione

In merito all'andamento delle riscossioni del titolo II si segnala che le misure adottate dalla Provincia Autonoma di Trento nel regolamentare l'erogazione dei trasferimenti provinciali, in particolare il "fondo perequativo" attraverso i c.d. fabbisogni di cassa (con deliberazione n. 1327 di data 5 agosto 2016), alla luce della giacenza media di cassa dell'Ente, non consentono di avere un andamento delle riscossioni migliore.

Le riscossioni del titolo III, invece, sono influenzate dalla tempistica della rendicontazione e fatturazione dei proventi: alcuni di essi, infatti, per loro natura possono essere fatturati e, quindi, riscossi, soltanto l'anno successivo a quello di competenza (es. proventi acquedotto, fognatura e depurazione, ecc.). Si segnala che, alla data odierna, per tali voci gli incassi in conto residui ammontano al 98% del totale accertato.

8. Trasparenza e pubblicazione dei dati sul sito istituzionale

L'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale/sezione trasparenza il bilancio preventivo 2016 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti. La mancata pubblicazione del rendiconto semplificato 2016 è motivata dal fatto che il programma di contabilità non produceva la stampa richiesta dall'art. 227, c. 6 bis, del T.U.E.L.

L'Ente ha manifestato la volontà di provvedere con tempestività alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale di tutte le informazioni mancanti sulla base delle previsioni dall'attuale normativa in materia di trasparenza e pubblicità.

9. Tempestività dei pagamenti

L'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale/sezione trasparenza l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo al 2016. Si allega tale indicatore unitamente a quello relativo al 2017 (all.to 7).

10. Debito complessivo

Nel bilancio preventivo 2018-2020, al titolo IV (Rimborso di prestiti), sono stati previsti gli stanziamenti per il rimborso delle annualità dell'anticipazione concessa dalla Provincia Autonoma di Trento in scadenza nel triennio e sono stati, conseguentemente, adeguati gli stanziamenti relativi ai trasferimenti provinciali ex F.I.M.

11. Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza di cui si chiedono informazioni sono relative a:

- colazione di lavoro tra funzionari del Comune di San Michele all'Adige, dell'Agenzia Provinciale Famiglia Natalità e Politiche Giovanili e del Comune di Roncegno Terme nell'ambito della procedura aperta per l'affidamento della concessione e successiva gestione del nuovo asilo nido comunale mediante buoni di servizio. Si tratta, in particolare, di un pranzo consumato presso Casa Raphael;
- acquisto di n. 30 coppe (costo medio unitario euro 13,89) per le diverse associazioni sportive locali. Tali coppe sono state consegnate nel corso dell'anno alle diverse Associazioni che hanno realizzato iniziative.

Si allegano la deliberazione della Giunta comunale n. 97 del 28/07/2016 e la determina del Segretario comunale n. 234 del 04/07/2016 (all.to 8).

Distinti saluti.

Trento, 14/11/2018

Il Revisore
dott. Flavio Bertoldi

Il Sindaco
dott. Mirko Montibeller