

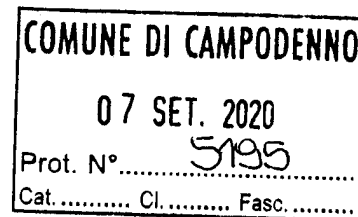


CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato



All'Organo di revisione del
Comune di Campodenno

Al Sindaco del Comune di
Campodenno

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 1312 del 8 luglio 2020, dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 conseguenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, delle Legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 91/2019/PRSE di questa Sezione di Controllo con le quali sono state accertate alcune criticità.

2. Approvazione tardiva del rendiconto

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 9 settembre 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 18 settembre 2019. Si chiede ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure



CORTE DEI CONTI

di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2019-17 settembre 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.

3. Cassa vincolata

Non avendo il Comune attivato alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire in merito se non sussistono presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL. Si ricorda al riguardo che il vincolo di specifica destinazione delle entrate può derivare direttamente dalla legge (es. sanzioni al codice della strada), dai principi contabili generali ed applicati, dall'acquisizione di un mutuo o di uno specifico finanziamento per un determinato investimento; da trasferimenti erogati all'ente con specifica finalità (es. finanziamento in conto investimenti per la realizzazione di una particolare opera pubblica). Le entrate da finanziamento con destinazione generica trovano, invece, collocazione nella parte "destinata" dell'avanzo di amministrazione, qualora le relative risorse non siano già spese o siano confluite nel FPV (ma non richiedono vincoli sulla cassa).

4. Capacità di riscossione

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 43,51%, specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la suddetta capacità di riscossione.

Si riscontra, altresì, l'errata compilazione della tabella 1 di pag. 29 del questionario nella quale viene indicato che gli incassi di competenza dell'esercizio 2018 sono superiori agli accertamenti di competenza del medesimo esercizio finanziario. Ricompilare correttamente la tabella.

5. Tempestività dei pagamenti

Dalla relazione sulla gestione del comune di Campodenno (pag. 22), benché con riferimento al comune di Cles, si rileva che l'indicatore della tempestività dei pagamenti è pari a 149 giorni, mentre sul sito è indicato un valore di 40,22 giorni. Fornire il dato corretto e precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.

6. Saldo di finanza pubblica e spazi finanziari

Inviare il prospetto del monitoraggio al 31 dicembre 2018 e il prospetto di certificazione del saldo di finanza pubblica

La Giunta provinciale con deliberazione n. 975 del 4 giugno 2018 ha concesso all'Ente spazi finanziari per un importo di € 300.000, mentre nel questionario (al quesito n. 7 di pag. 17) il revisore dichiara che non sono stati acquisiti spazi finanziari rispondendo "Non ricorre la fattispecie" e nella tabella 2 di pag. 21 indica € 230.000 di avanzo di amministrazione disponibile utilizzato per finanziare spese di investimento.



CORTE DEI CONTI

Nel prospetto degli equilibri di bilancio non si rileva alcun utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Si chiede di relazionare in merito all'esatto importo dell'avanzo utilizzato nell'anno 2018, di comunicare se e per quali finalità tali spazi finanziari siano stati utilizzati e, conseguentemente, correggere i prospetti non correttamente compilati.

7. Avanzo di amministrazione

Si rileva l'erronea compilazione della tabella al punto 4 di pag. 23 del questionario relativa alla conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione nella quale si evidenziano le seguenti discordanze:

- il saldo della gestione residui risulta pari a - 331.642,58€ (come anche nella relazione sulla gestione) mentre a pag. 16 della relazione dell'Organo di revisione il saldo è pari a - 112.643,88 €;
- l'avanzo degli esercizi precedenti applicato è indicato pari a € 905.595,85 (cifra superiore al complessivo risultato di amministrazione 2017 di € 675.595,85) mentre nel quadro generale riassuntivo è indicata la cifra di € 230.000. La medesima incoerenza si rileva anche a pag. 22 del questionario (ricompilare correttamente anche questa tabella);
- il risultato di amministrazione 2018 risulta pari a € 592.375,94 e non a € 576.802,47, come indicato a pag. 21 del questionario e in BDAP.

Fornire chiarimenti di tali discordanze e provvedere alle necessarie correzioni.

8. Evoluzione della spesa corrente

Si chiedono giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa corrente cresciuta nel 2018 del 34,94%, nonché dell'incremento della spesa per il personale del 18,57%, rispetto all'anno 2017. Anche considerando l'incremento della spesa corrente al netto dell'incremento delle entrate correnti, si rileva una variazione in aumento del 14,94%, superiore alla media registrata a livello provinciale.

9. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza sostenute nel 2018, specificare i presupposti per il sostenimento della spesa *"colazione di lavoro con i nonni vigile"* per € 205.

10. Pubblicazione sul sito istituzionale

Sul sito istituzionale risulta mancante la pubblicazione:

- dell'elenco delle delibere del consiglio comunale;
- delle spese per incarichi di consulenza e collaborazione (c'è il link al portale del ministero p.a. ma i dati del 2018 non risultano essere stati comunicati).

Si chiedono delucidazioni in proposito.

11. Informazioni in merito alle risposte ad alcuni quesiti del questionario e/o alla mancata compilazione di tabelle

Motivazioni per le quali l'organo di revisione:

- a pag. 5 della relazione abbia dichiarato che "l'ente sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale";



- al quesito 7.4 di pag. 11 abbia risposto "non ricorre la fattispecie" nonostante l'Ente effettui pagamenti con un significativo ritardo;
- al quesito 7 di pag. 17 abbia risposto "non ricorre la fattispecie", nonostante l'Ente abbia acquisito spazi finanziari per € 300.000.

In relazione alle numerose incongruenze ed errori provvedere all'invio di una seconda versione corretta del questionario tramite CONTE, in quanto quello inviato non consente una compiuta valutazione della gestione finanziaria dell'Ente.

Si chiede di presentare in ordine a quanto sopra evidenziato, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*), una memoria di chiarimenti completa degli eventuali allegati, entro il termine perentorio del **21 settembre 2020**.

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

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).

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Alessia Stanisci tel. 0461-273893; e-mail: alessia.stanisci@corteconti.it.

Il Magistrato Istruttore

Alessia Di Gregorio

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2 D.Lgs n. 39/93)



CORTE DEI CONTI

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