



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Rumo

Al Sindaco del Comune di Rumo

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. 322 del 22 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. 257/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo.

2. Inserimento con esito negativo dei dati in Bdap

Con riferimento alla trasmissione dei dati nella Banca dati Amministrazioni pubbliche BDAP si rileva che è presente la segnalazione di esito negativo con riferimento a errori di quadratura non bloccanti nell'allegato a3) Elenco risorse destinate.

Si invita a verificare tali anomalie e provvedere alla loro sistemazione anche al fine di evitare in futuro analoghe problematiche.

3. Parametri di riscontro di deficitarietà strutturale

In merito alla verifica dei parametri di deficitarietà, a pag. 6 della relazione l'Organo di revisione attesta che l'ente non è in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario "in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno



CORTE DEI CONTI

del 18/2/2013...". Sul sito del Comune, tuttavia, al rendiconto pubblicato tale documento non risulta allegato.

Si chiede di fornire chiarimenti e attestazione sulla effettiva situazione dell'Ente allegando il prospetto dimostrativo con i nuovi parametri fissati con decreto del MI e MEF del 28 dicembre 2018.

4. Piattaforma di certificazione dei crediti

L'Organo di revisione ha rappresentato nella relazione-questionario (pag. 10, quesito 6.5) la non corretta attuazione degli adempimenti previsti per l'aggiornamento della PCC di cui al d.l. n. 35/2013 e s.m., specificando che *"L'Ente comunica ogni anno lo stock del debito ma al sottoscritto non risultano inviate comunicazioni periodiche di cui ai commi 4, 5 art. 7-bis."*

Si chiede un chiarimento in relazione alla suddetta annotazione del Revisore e di illustrare le azioni che l'Amministrazione intende attivare (o ha attivato) per il superamento di tale criticità.

5. Cassa vincolata

Non avendo il Comune attivato nemmeno nel corso del 2019 alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire se non sono presenti presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL, tenuto conto che, in sede di riscontro istruttorio dell'esercizio 2018, era stata data evidenza di un finanziamento per il quale sussistevano i presupposti per l'attivazione del vincolo sulla cassa.

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 in conto competenza), al 36,52%.

Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tali significative differenze 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. Contrasto all'evasione tributaria

Si chiedono chiarimenti circa l'assenza di riscossioni attinenti all'attività di contrasto all'evasione tributaria (pag. 27 del questionario).

8. Residui attivi

Si chiede di fornire il dettaglio dei provvedimenti riportanti i debitori e le analitiche motivazioni relative all'eliminazione di residui attivi per un importo di euro 112.696,90 pari al 5,21% dei residui attivi totali.

Si chiede, inoltre, 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.

9. Residui attivi vetusti



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

Si rileva l'elevata incidenza (26,49%) dei residui attivi formatisi nell'anno 2014 e precedenti sui residui attivi totali. Pur essendo la quasi totalità dei crediti riferita al titolo IV delle entrate, si chiedono informazioni riguardo la mancata riscossione.

10. Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti

Dalla documentazione istruttoria risulta che l'Ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente a copertura di spese correnti per l'importo di euro 6.500,00, mentre dal questionario (Pag. 19) è evidenziato soltanto l'utilizzo di euro 682,16 della parte accantonata.

Si chiede di fornire chiarimenti in ordine alla differenza utilizzata di euro 5.817,84.

11. Ritardo nei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 31 giorni, si chiede di rappresentare se le iniziative che il Comune ha attivato al fine di superare tale criticità (nell'anno 2020 l'indicatore è pari a 0) risultano strutturalmente confermate, considerato che il revisore nel questionario a pag. 10 quesiti 6.1 e 6.4 (e anche a pag. 8 del parere sul rendiconto) ha segnalato che: *L'ente NON ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute...* e *"in caso di superamento dei termini di pagamento NON sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini"* in quanto *"L'Ente, considerate le ridotte dimensioni, non ha una struttura tale che possa prevedere misure organizzative specifiche in tal senso"*.

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 sono state allegate al rendiconto. In effetti, in calce alla relazione al rendiconto 2019 scaricata da BDAP risultano presenti l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza.

Si ricorda, inoltre, che l'attestazione di cui all'art. 41 del d.l. 66/2014 deve essere debitamente sottoscritta dal Sindaco e dal Responsabile finanziario e deve contenere anche, nel caso di criticità, le misure che l'Ente intende mettere in atto per ricondurre nei termini di legge i pagamenti delle transazioni commerciali.

12. Indebitamento

Si segnala un disallineamento fra gli importi dell'indebitamento al 31-12-2019 risultanti dal prospetto 2 a pag. 30 del questionario (euro 2.350.153,44) e quelli a pag. 22 e 23 della relazione del revisore (2.351.769,41 a pag. 22 e 2.224.391,34 a pag. 23). Nessuno di tali prospetti, inoltre, concorda con:

- quanto a suo tempo rappresentato dall'Ente in risposta alla nota istruttoria trasmessa da questa Sezione con riferimento all'esercizio 2017, quando l'Organo di revisione aveva confermato che l'indebitamento al 31 dicembre 2017, al netto dell'estinzione anticipata della Provincia (2.200.704,83), era pari a euro 261.100,23;
- quanto risultava dal questionario sul rendiconto 2018, in base al quale, sottratto al debito complessivo al 31-12-2017 di euro 2.461.805,06 l'importo dei rimborsi effettuati nel corso del 2018 per euro 127.378,07, il debito residuo al 31-12-2018 risultava pari a euro 2.334.426,99.

Si chiede di verificare nuovamente il dato e trasmettere il prospetto corretto.

Tenuto conto in ogni caso del dato al 31-12-2017 a suo tempo comunicato dall'Ente (2.461.805,06) e dedotti i rimborsi 2018 e 2019 come rilevati dai quadri generali riassuntivi di



CORTE DEI CONTI

Bdap, si rileva una notevole incidenza dell'indebitamento rispetto alle entrate correnti (153,50%).

Si conferma la raccomandazione all'Ente di continuare a monitorare lo stock di debito.

13. Questionario

Si chiede di fornire chiarimenti in relazione alle seguenti riposte:

- a. pag. 10 quesito 6.2: L'ente NON ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 183, c. 8 TUEL perchè *"Non vi sono controlli specifici in merito nonostante l'Ente tenga monitorata la situazione finanziaria in modo tale che vi siano le provviste sufficienti al fine di assolvere alle proprie obbligazioni. A tal proposito, si segnala che a partire dall'ultimo trimestre 2019 l'indicatore della tempestività dei pagamenti si è regolarizzato."* Si ricorda, peraltro, che la violazione del suddetto obbligo comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa.
- b. pag. 16, quesito 10: il revisore dichiara che *"i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 NON hanno riguardo alla totalità delle partecipazioni"*; in particolare *"L'unica partecipata per la quale sia presente un rapporto finanziario per la quale non vi sia il relativo prospetto di riconciliazione con la doppia asseverazione è Trentino Digitale Spa"*. Nella relazione sul rendiconto 2019, invece, a pag. 28 il revisore dichiara di avere *"verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati"*.
Si chiede di fornire chiarimenti in merito.

14. Organismi partecipati

Dal portale "Partecipazioni" del MEF risulta che l'Azienda per il turismo Val di Non (partecipazione del 2,28%) ha registrato, nell'anno 2019, una perdita di 26.563 euro.

Si chiede di relazionare in merito alle iniziative che il Comune ha assunto, o intende assumere, al riguardo.

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 **19 ottobre 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.

Il Magistrato Istruttore
Tullio FERRARI

FERRARI TULLIO
CORTE DEI CONTI
29.09.2021
10:05:58 UTC



CORTE DEI CONTI



Ragioneria Comune di Rumo <ragioneria@comune.rumo.tn.it>

ConTe: Notifica Caricamento documento istruttorio Nota Istruttoria, fase Consuntivo esercizio 2019 , per i seguenti adempimenti normativi Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato relativo all'ente Comune - RUMO

1 messaggio

noreply.conte@corteconti.it <noreply.conte@corteconti.it>

29 settembre 2021 12:15

Mail proveniente da sistema automatico, si prega di non rispondere a questo messaggio; per eventuali comunicazioni rivolgersi all'assistenza tecnica

Le comunichiamo che la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTe il documento Nota Istruttoria relativo all'istruttoria per l'esercizio 2019, fase Consuntivo, per i seguenti adempimenti normativi Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato sull'ente di sua competenza Comune - RUMO.

Il documento è visibile sul sistema ConTe con numero protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_TRE - SC_TN - 0003153 - Uscita - 29/09/2021 - 12:15

Per procedere alla consultazione è necessario entrare nell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale, e selezionare la funzione "ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT

Distinti Saluti

Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.

