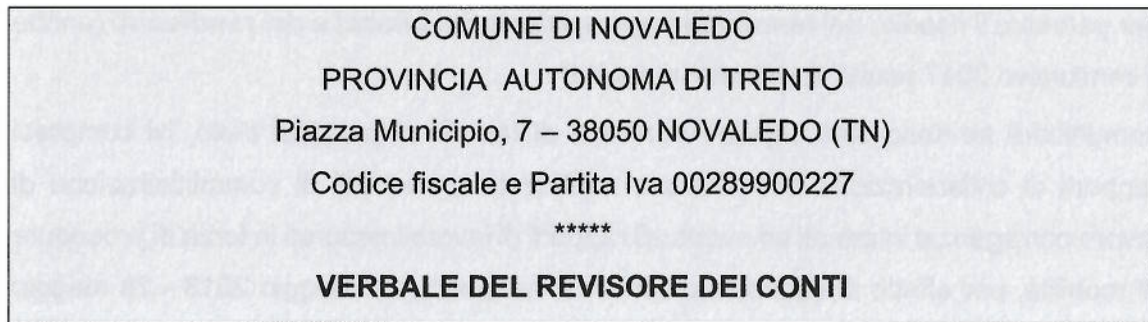


COMUNE DI NOVALEDO (TN)



Il giorno **6 febbraio 2020** ad ore 15.00 il Revisore dei Conti del Comune di Novaledo, dottoressa Avi Lucia nominata dal Consiglio Comunale con deliberazione n.30/2014 del 18/12/2014 per la durata di un triennio scadente il 31/12/2017, rinnovato fino al 31/12/2020 con deliberazione del Consiglio comunale n. 25 del 7/11/2017, ha svolto una verifica amministrativo – contabile.

Fa da supporto al Revisore per le rispettive competenze il Responsabile Servizio Finanziario rag. Antonella Rigo.

I principali argomenti oggetto di verifica sono:

Istruttoria Corte dei Conti – Siquel Consuntivo 2017:

Verbale Revisore del 16/10/2019

Il Revisore, ricevuta in data 10/10/2019 la notifica dalla Corte dei Conti, tramite il portale Con.Te, della Nota istruttoria "*Richiesta elementi istruttori - controllo ex articolo 1 commi 166 e seguenti, della legge n.266/2005 - Esame del Rendiconto 2017*", a firma del Magistrato Istruttore Tullio Ferrari, a mezzo del funzionario incaricato dott.Stefano Andreis, emessa in relazione all' esame del Questionario SIQUEL sul rendiconto 2017 del Comune di Novaledo e Relazione del Revisore, attivatosi prontamente, ha notificato via pec in pari data la suddetta nota all'ente, e chiesto al medesimo, sollecitandone l'urgente evasione, puntuali chiarimenti e documentate giustificazioni in merito alle criticità rilevate dalla Corte al fine di produrre on line alla Corte dei Conti entro il **termine perentorio del 24 ottobre 2019** la Nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa dei necessari allegati.

In particolare i chiarimenti richiesti consistono in:

- Fornire informazioni in ordine alle **misure consequenziali adottate dal Comune, a seguito della deliberazione n. 191/2018/PRNO** della Sezione di controllo per il Trentino - Alto Adige/Südtirol Sede di Trento della Corte dei Conti;
- Fornire informazioni in ordine a quanto sopra, in particolare per:

1. per garantire il rispetto dei **termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti** (anche il consuntivo 2017 risulta approvato in ritardo)
 - comunicare se sono stati stipulati **contratti di lavoro** 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 di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, nel periodo 1 maggio 2018 - 28 maggio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per **ridurre** l'ammontare complessivo dei **residui attivi** afferente al **titolo IV** formatisi nelle **annualità 2013 e precedenti**. Si chiede di dettagliare nello specifico lo stato di rendicontazione dei singoli finanziamenti.
3. per **migliorare** le percentuali di **riscossione delle entrate dei titoli II e III**, attestate rispettivamente al 34,72% e 76,36%.
 - Fornire informazioni e documentazione in merito a:
 - a) prospetto attestante l'importo dei **pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti** dal D.Lgs 231/2002, nonché **l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** di cui all'art 33 del D.Lgs 33/2013; documento da allegare al rendiconto (ai sensi art 41 comma 1 D.L. 66/2014) e da pubblicare sul sito internet istituzionale dell'ente (ai sensi art. 29 comma 1 D.Lgs 33/2013);
 - b) **misure adottate ovvero programmate** in caso, di superamento dei termini di pagamento **per ricondurre tali valori nella norma**, considerato il riscontro dato ai quesiti 7.4 e 7.4.1 parte I, sezione I del questionario (pag 11);
 - c) **iniziative intraprese per garantire l'attuazione delle procedure** di cui ai commi 4 e 5 art 7bjs DI 35/2013, considerato il riscontro dato ai quesiti 7.5 e 7.5.1 parte I sezione I del questionario (pag 11);
 - d) **motivazioni** che hanno portato in sede di approvazione del rendiconto 2017 ad un **accantonamento incongruente al fondo rischi contenzioso** anche alla luce di quanto accertato dall'Organo di revisione a pagina 17 della sua relazione e considerato il riscontro dato ai quesiti 8.2 e 8.2.1 parte I sezione I del questionario (pag 12);
 - e) **chiarimenti** su quanto riportato a pagina 17 della relazione dell'Organo di revisione con specifico riferimento al **contenzioso per un cottimo fiduciario** per il quale è stato affidato dall'Ente un incarico legale; si chiedono provvedimenti inerenti all'affidamento di tale incarico e le motivazioni per le quali non si è ritenuto necessario alcun accantonamento;

- f) **chiarimenti sul sistema utilizzato** dall'Ente la fine di **rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra il Comune e le società partecipate**, considerato il riscontro "NO" dato al quesito 12 parte I sezione IV del questionario (pag 19);
- g) **motivazioni** per le quali i prospetti dimostrativi di cui all'art 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 **non riportano la doppia asseverazione** degli Organi di revisione, considerato il riscontro "NO" dato al quesito 13 di cui alla parte I sezione IV del questionario (pag 19);
- h) **motivazioni circa l'incoerente valorizzazione negli allegati BDAP** d) Entrate per categorie ed e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni dei valori relativi ad entrate e spese non ricorrenti rispetto a quanto riportato a pagina 12 della relazione Organo di revisione;
- i) **delucidazioni** in merito alla **parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 utilizzata**, così come risulta dai prospetti di cui al punto 2 parte II sezione I del questionario (pag 21), **per il finanziamento di spese correnti non permanenti**. Inoltre l'apposito provvedimento di variazione del bilancio e chiarire perché non si è considerato quale entrata non ricorrente il valore complessivo degli accertamenti derivanti dal contrasto all'evasione tributaria (Recupero evasione IMU euro 41.776,31 come evidenziato nel prospetto 2.1 parte II sezione III del questionario pag 30);
- j) **chiarimenti** sull'indicazione di sussistenza di criticità con riferimento al **primo parametro di deficitarietà** dell'allegato h) al rendiconto. Si rileva la contraddittorietà con quanto desumibile dal rendiconto nonché con il prospetto riportato a pag 27 della relazione Organo di revisione;
- k) **relazione sulle modalità di contabilizzazione da parte dell'Ente delle entrate tributarie**, comprese quelle gestite attraverso ruoli ordinari/coattivi e liste di carico;
- l) **giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa corrente**, cresciuta nell'anno 2017 del 2,80% rispetto all'anno 2016, anche con riferimento all'incremento della spesa per il personale dipendente;
- m) **relazione circa i presupposti e il contenuto** delle spese sostenute nell'ambito dell'evento "cerimonie ufficiali" del valore di euro 400,00= e "pensionamento dipendente" del valore di euro 80,00= di cui all'elenco delle **spese di rappresentanza** sostenute nell'anno 2017. L'elenco delle spese di rappresentanza va allegato al rendiconto, va trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e va pubblicato entro

10 giorni dall'approvazione del rendiconto sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi art 16, co. 26, D.L 138/2011);

n) **motivazioni in merito al mancato rispetto degli obblighi di trasparenza** sanciti dal D.Lgs.33/2013, relativamente alle informazioni monitorate, con particolare riferimento a:

- **mancata pubblicazione** nell'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'importo del debito e del numero dei creditori (ai sensi art. 33 D.Lgs 33/2013 e s.m.e.i.). I dati riportati nella sezione relativa all'annualità 2017 paiono riferirsi all'annualità 2018;
- **mancata pubblicazione** nell'apposita sezione del sito internet istituzionale del rendiconto completo di tutti i suoi allegati, così come definiti dall'art. 11 comma 4 D.Lgs 118/2011, nonché della versione semplificata dello stesso (ai sensi art 29 comma 1 DL 33/2013 e ss.mm);
- **mancata pubblicazione** nell'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'indicator annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti (ai sensi dell'art 33D.Lgs 33/2013 e ss.mm);
- **mancata pubblicazione** sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dei dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi art 4 bis, comma 2 D.Lgs 33/2013 e ss.mm);

Con riferimento alla pubblicazione dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti, **la Corte dei Conti suggerisci al Comune di inserire anche nella sezione "Amministrazione trasparente" lo specifico link all'Albo telematico.**

Si sono affrontati nello specifico i temi relativi ai seguenti punti:

Punto 1) il revisore, pur considerato che il bilancio 2018 è stato approvato nei termini, richiama la propria raccomandazione all'ente in merito al puntuale rispetto dei termini di approvazione sia dei bilanci di previsione che dei rendiconti consuntivi.

Punto 2) *"per ridurre l'ammontare complessivo dei residui attivi afferente al titolo IV formati nelle annualità 2013 e precedenti. Si chiede di dettagliare nello specifico lo stato di rendicontazione dei singoli finanziamenti".*

L'ente ha fornito una prima ricostruzione dello stato di rendicontazione dei singoli finanziamenti relativi a detti residui, ammontanti complessivamente a euro 259.250,65=, riportando per la gran parte il sal di "incassato nel 2019". Il revisore, invitando l'ente a meglio relazionare alcuni di detti residui, verifica che l'ammontare degli stessi coincida con l'ammontare totale di cui alla propria relazione al bilancio 2017, come segue:

chiarimenti dell'ente
residui attivi afferenti titolo IV annualità 2013 e precedenti
30.576,64
7.646,73
16.232,60
37.644,88
8.498,06
19.954,30
41.695,09
1.640,00
29.844,80
65.517,55
259.250,65

pag 24 relazione revisore rendiconto 2017	
residui attivi afferenti titolo IV annualità 2013 e precedenti	
esercizi precedenti	158.651,74
2012	8.498,06
2013	92.100,85
totale	259.250,65

Punto e) "**chiarimenti** su quanto riportato a pagina 17 della relazione dell'Organo di revisione con specifico riferimento al **contenzioso per un cottimo fiduciario** per il quale è stato affidato dall'Ente un incarico legale; si chiedono provvedimenti inerenti all'affidamento di tale incarico e le motivazioni per le quali non si è ritenuto necessario alcun accantonamento". L'ente relazione sulle motivazioni richieste dalla Corte e il revisore chiede all'ente la copia della deliberazione relativa, da allegare alla nota di riscontro da produrre alla Corte dei Conti.

Punto f) "**chiarimenti sul sistema utilizzato dall'Ente la fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra il Comune e le società partecipate, considerato il riscontro "NO" dato al quesito 12 parte I sezione IV del questionario (pag 19)**". Il revisore, ricevuti i primi chiarimenti, invita l'ente a meglio relazionare sul punto, corredando il quadro informativo con l'ammontare sia in termini percentuali che in termini assoluti delle partecipazioni possedute dall'ente al 31/12/2017.

Punto h) "**motivazioni circa l'incoerente valorizzazione negli allegati BDAP d) Entrate per categorie ed e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni dei valori relativi ad entrate e spese non ricorrenti rispetto a quanto riportato a pagina 12 della relazione Organo di revisione**".

L'ente fornisce chiarimenti, argomentando come in sede di conversione degli archivi effettuato in seguito al cambio di software per la gestione della contabilità non sia stato correttamente flaggato l'apposito campo relativo alla tipologia di entrate/spese non ricorrenti, con la conseguenza di aver confluito in BDAP dati incoerenti. Il revisore raccomanda all'ente di verificare con riferimento ai dati correnti se il corretto esercizio

dell'opzione in fase di registrazione della entrata /spesa, produca l'atteso file di dati corretto e coerente con le scritture contabili, al fine semmai di intervenire prontamente con un intervento sul software, stante lo scopo finale di inserimento dati corretti, e nei termini, nella banca dati dell'amministrazione pubblica BDAP. Si raccomanda contestuale verifica di correttezza per i dati del 2018.

Punto l) **giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa corrente, cresciuta nell'anno 2017 del 2,80% rispetto all'anno 2016, anche con riferimento all'incremento della spesa per il personale dipendente.**

L'ente rammenta come in effetti non si tratti di un aumento di spesa del 2017, ma di una riduzione di spesa 2016 per una serie di eventi, tra cui personale assente in aspettativa. Avendo a suo tempo il revisore sollevato la stessa osservazione, lo stesso rammenta la seguente tabella esplicativa ricevuta dall'ente in data 08/05/2017;

SPESE PER IL PERSONALE (IMPEGNI)

(suddivisa per servizi)

SERVIZIO	PERSONALE ASSEGNATO	ANNO 2015	ANNO 2016	DIFFERENZA	
SEGRETERIA	segretario comunale + FOREG	82.838,40	73.384,45	-9.443,95	FOREG
FINANZIARIO	Collaboratore contabile	47.313,16	45.380,60	-1.932,56	
TECNICO	collaboratore tecnico – 24 ore settimanali	27.854,61	27.633,15	-221,46	
ANAGRAFE	assistente amministrativo	32.107,12	34.501,05	+2.393,93	
GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	Capo operaio	65.121,19	30.748,15	-34.373,04	27.500,00 TFR
VIABILITA'	operaio	27.930,81	12.509,74	-15.421,07	ASSENTE SENZA ASSEGNI 2016
SCUOLA MATERNA	Inserviente cuoca di ruolo e n. 2 addette ai servizi ausiliari assunte per 10 mesi di cui una ad orario pieno ed una ad orario ridotto a 20 ore per 6 mesi e a 18 ore per 4 mesi. La spesa comprende anche quella relativa alla sostituzione di personale assente	111.153,67	71.625,25	-39.528,42	17.700,00TFR ASSENTE SENZA ASSEGNI CUOCA DI RUOLO
TOTALE		394.318,96	295.782,39	-98.526,57	

Punti a) m) n) il revisore sollecita l'ente a sanare quanto prima la mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale (Amministrazione Trasparente) delle informazioni monitorate relative all'esercizio 2017, verificando contestualmente l'avvenuta pubblicazione della documentazione afferente il 2018 ed il corrente esercizio 2019.

Il Revisore raccomanda all'ente di completare con urgenza ed esaurientemente le argomentazioni e documentazioni richiesti, ad oggi mancanti, fine di rispettare gli adempimenti previsti e i termini di riscontro alla Corte dei Conti.

Aggiornamento Riunione Revisore del 24/10/2019:

Il Revisore, ricevuto dall'ente la Relazione illustrativa prot. F947-0005173-22/10/2019 P, corredata dei seguenti allegati:

- rif punto a) Dichiarazione inerente l'attestazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini, e dell'indicatore di tempestività dei pagamenti;
- rif punto e) Deliberazione della Giunta Comunale n.131 del 30/12/2015 relativa all'affidamento di incarico legale in relazione all'esecuzione di un contratto di cottimo fiduciario;
- rif punto m) Elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017.

e constatata l'avvenuta pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito internet istituzionale:



The screenshot shows the website of the Comune di Novaledo. The header includes the logo and name of the municipality, a navigation menu with 'COMUNE', 'ALBO PRETORIO', 'TERRITORIO', and 'AREE TEMATICHE', and a search bar. Below the header, there is a section titled 'Amministrazione Trasparente' with a date of 'di Lunedì, 04 Dicembre 2017'. The main content area is divided into a left sidebar with a list of menu items and a main text area. The menu items include: Disposizioni generali, Organizzazione, Consulenti e collaboratori, Personale, Bandi di concorso, Performance, Enti controllati, Attività e procedimenti, Provvedimenti, Controlli sulle imprese, Bandi di gara e contratti, Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici, Bilanci, Beni immobili e gestione patrimonio, Controlli e rilievi sull'amministrazione, Servizi erogati, Pagamenti dell'amministrazione, Opere pubbliche, Pianificazione e governo del territorio, Informazioni ambientali, Strutture sanitarie private accreditate, Interventi straordinari e di emergenza, and Altri contenuti. The main text area contains the following text: 'La trasparenza è intesa come accessibilità totale delle informazioni concernenti l'organizzazione e l'attività delle pubbliche amministrazioni, allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche.' followed by a paragraph about the transparency principle and a paragraph about the 'Amministrazione trasparente' section. At the bottom, there is a link: 'vedì: [Linee guida del Garante in materia di dati personali](#)'.

dei seguenti documenti afferenti il 2017:

- rendiconto 2017: già pubblicato in data 29/11/2018;

- rendiconto 2017 in forma semplificata: già pubblicato in data 29/11/2018;
- importo trimestrale e debito e n. creditori 2017: pubblicato in data 22/10/2019;
- completamento dati indice trimestrale di tempestività dei pagamenti: pubblicato in data 22/10/2019;
- dati sui pagamenti 2017 in relazione alla tipologia di spesa sostenuta; pubblicato in data 22/10/2019;
- elenco spese di rappresentanza sostenute nel 2017: pubblicato in data 24/10/2019.

produce la propria Nota di riscontro per la trasmissione on line sul portale Con.Te, giusto prot. N. 0003318-24/10/2019-SC_TN-U09C-A di data odierna ore 11.

Il revisore raccomanda all'ente il puntuale completamento degli adempimenti enunciati dalla Corte nella citata Nota Istruttoria, nonché il suo puntuale rispetto con riferimento agli esercizi successivi a quello testè monitorato.

Aggiornamento Riunione Revisore del 06/02/2020:

Il revisore prosegue la verifica circa il puntuale completamento degli adempimenti.

La Corte dei Conti ha notificato al revisore e all'ente la Deliberazione n. 20/2020/PRNO attraverso la pubblicazione sul portale Con.Te in data 21/01/2020, evidenziando che:

1) **"In esito all'attività di controllo la Sezione ritiene di *non procedere con un ulteriore supplemento istruttorio, non essendo emerse, allo stato degli atti, gravi irregolarità*"**
..... *"Il Collegio ritiene necessario formulare i rilievi indicati nel dispositivo che saranno oggetto della successiva attività di monitoraggio.... Invitando al contempo l'ente nella propria attività gestionale:*

a) *ad assicurare la tempestiva approvazione del rendiconto di gestione: l'ente sta predisponendo le attività propedeutiche per la redazione e approvazione del bilancio consuntivo 2019, entro il termine del 30/04/2020;*

b) *ad attivare, per quanto di competenza dell'ente, le azioni idonee all'incasso dei residui attivi vetusti afferenti al titolo IV: l'ente nel corso del 2019 ha provveduto alla riscossione di diverse partite creditorie vetuste;*

c) *a migliorare le % di riscossione delle entrate in conto competenza relativamente ai titoli II e III: l'ente nel corso del 2019 ha provveduto alla riscossione di diverse partite creditorie;*

d) *elaborare il prospetto di cui all'art 41 del d.l. 66/2014 in conformità a quanto previsto dal dispositivo normativo, comprensivo delle iniziative necessarie per consentire il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali: l'ente ha elaborato il prospetto dei debiti e*

l'indicatore di tempestività dei pagamenti; risulta da completare la pubblicazione sul sito, che il *revisore raccomanda*, di:

- dati sui pagamenti del 3 e 4 trim 2019;

- indicatore di tempestività dei pagamenti 2019, così calcolato:

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2019	
1 TRIM	12,02%
2 TRIM	16,90%
3 TRIM	26,30%
4 TRIM	-72,40%

- ammontare complessivo dei debiti 4 trim 2019.

e) *porre in essere le misure necessarie per assicurare i pagamenti dei fornitori nei tempini normativamente previsti*: è tuttora in corso quanto indicato al punto b) della Relazione di data 10/10/2019 prot. F947-0005173-22/10/2019 P redatta dal Comune di Novaledo e trasmessa dal revisore alla Corte dei Conti in data 24/10/2019;

f) *al puntuale rispetto degli obblighi previsti dai commi 4 e 5, dell'art 7 bis del d.l 35/2013*: con l'attivazione del sistema SIOPE PLUS i dati relativi ai pagamenti giungono alla piattaforma contestualmente alla trasmissione dei dati al tesoriere.

L'ente ha in corso il controllo della "Comunicazione del debito scaduto e non pagato, ai sensi art 1 comma 867 Legge n.145/2018, al 31/12/2019" sulla "Piattaforma dei Crediti Commerciali" del MEF, al fine di certificazione dei crediti, sulla quale ha annotato il dettaglio delle motivazioni per le fatture emesse nel 2019;

g) a garantire la corretta determinazione del fondo rischi contenzioso:

l'ente sta predisponendo le attività propedeutiche per la redazione e approvazione del bilancio consuntivo 2019, che comprenderà anche la valutazione del fondo rischi in funzione dello stato del contenzioso in essere;

h) *ad acquisire la doppia asseverazione degli organi di revisione sui prospetti dimostrativi di cui all'art 11 comma 6 lett.j d.lgs 118/2011*: l'ente sta predisponendo le attività propedeutiche per la redazione e approvazione del bilancio consuntivo 2019, che comprenderà anche le verifiche afferenti i debiti /crediti reciproci con gli organismi partecipiati di cui al prospetto in questione;

i) *a classificare correttamente le entrate e le spese non ricorrenti anche per la puntuale alimentazione della BDAP*: l'ente sta predisponendo le attività propedeutiche per la redazione e approvazione del bilancio consuntivo 2019, che comprenderà anche la verifica della corretta classificazione di tali entrate e spese ai fini inserimento BDAP;

l) *a costituire apposito accantonamento sull'avanzo di amministrazione al fine di far fronte al pagamento delle quote di TFR a carico dell'ente: l'ente sta determinando quale importo accantonare a tale titolo sull'avanzo di amministrazione 2019;*

m) *ad assicurare l'allineamento dei dati contabili riportati nella relazione dell'organo di revisione, nel questionario, nella BDAP e nel rendiconto: l'ente, oltre ad una attenta verifica dei dati, provvederà, per un primo controllo, al caricamento dei dati nella BDAP prima della scadenza di approvazione del rendiconto;*

n) *ad assicurare il contenimento delle spese di natura non obbligatoria nonché il monitoraggio delle altre spese, in particolare di quella corrente, al fine di migliorare l'efficienza dei processi di erogazione garantendo il rispetto degli standard di qualità dei servizi resi alla cittadinanza;*

o) *a garantire il puntuale e tempestivo assolvimento degli obblighi di pubblicazione delle informazioni e trasparenza: l'ente dichiara di provvedere nell'arco di una settimana alla pubblicazione sul sito della documentazione mancante (es. vedi punto d, rilievi della Corte dei Conti, bilancio di previsione)*

La riunione si chiude alle 16.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
dott. ssa Lucia Avi

