

COMUNE DI NOVALEDO
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
Piazza Municipio, 7 – 38050 NOVALEDO (TN)
Codice fiscale e Partita Iva 00289900227

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Il giorno **29 dicembre 2020** ad ore 14.00 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.

I principali argomenti oggetto di verifica sono:

Istruttoria Corte dei Conti – Siquel Consuntivo 2018:

Verbale Revisore del 6/10/2020

Il Revisore, ricevuta in data 29/09/2020 la notifica dalla Corte dei Conti, tramite il portale Con.Te, della Nota istruttoria “*Rendiconto dell’anno 2018 (art 1, c.166 e ss, della legge n.23 dicembre 2005 n.266) – Richiesta Istruttoria*”, 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 2018 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 14 ottobre 2020** la Nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa dei necessari allegati. Ha allegato altresì l’avviso di servizio apparso sul sito Con.Te in pari dati relativamente alla “Chiusura di tutti i sistemi dell’area FITNET dalle ore 12:00 di 6 ottobre 2020 alle ore 12:00 del 13 ottobre 2020”.

I chiarimenti richiesti dalla Corte dei conti consistono in:

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 a seguito della deliberazione n. 20/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo con le quali sono state accertate alcune criticità.

2. Criticità contabili

Considerato che dal questionario sono emerse le criticità contabili di seguito riportate si chiede di fornire specifici chiarimenti per ognuno dei punti sotto indicati:

- Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere NON sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità.

Infatti, il fondo rischi contenzioso così come costituito nell'anno 2017 si è rivelato ampiamente insufficiente, in quanto pari ad euro 10.000,00, nel far fronte al debito fuori bilancio (pari ad euro 154.227,41) registrato nell'anno 2018 a seguito della sentenza del Tribunale di Trento n. 910/2018.

3. Piattaforma di certificazione dei crediti

L'Organo di revisione ha rappresentato nel questionario la non corretta attuazione degli adempimenti previsti per l'aggiornamento della PCC di cui al d.l. n. 35/2013 e s.m. Si chiede anche per tale criticità le azioni che l'Amministrazione intende attivare per il relativo superamento.

4. Cassa Vincolata

Considerato il riscontro dato al quesito 2 di cui alla sezione I, parte I e i valori inseriti nei prospetti 3 e 4 di cui alla sezione I.I, parte II del questionario, 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, 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, oggetto di vincolo anche nell'avanzo di amministrazione). 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 non siano confluite nel FPV (in tal caso non sono richiesti vincoli sulla cassa).

5. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 22,21 giorni si chiedono quali iniziative il Comune intende concretamente attivare per superare la criticità.

6. 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

43,61%, specificando quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la stessa.

Si rilevano, infatti, ridotte percentuali di riscossione con particolare riferimento ai residui attivi per importi significativi relativi ai proventi acquedotto e ai canoni di depurazione degli anni 2016 e precedenti.

7. Contrasto all'evasione tributaria

Dalla relazione dell'Organo di revisione si rileva che i proventi accertati per il contrasto all'evasione tributaria corrispondono agli importi incassati. Al riguardo si chiede di relazionare in merito alle procedure poste in essere dal Comune per il controllo e accertamento delle imposte di competenza e alle conseguenti modalità di contabilizzazione.

8. Residui

Si chiede di fornire il prospetto sulla consistenza dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e per titolo.

Per maggior chiarezza si invia di seguito uno schema di quanto richiesto:

9. Spesa corrente

Si chiede di chiarire le ragioni dell'aumento nel corso del 2018 della spesa corrente (8,65%), rispetto all'esercizio precedente, considerata, altresì, la diminuzione registrata nelle entrate correnti (-4,88%).

10. Errori nella compilazione del questionario

Si chiedono chiarimenti sui seguenti prospetti del questionario in quanto i dati contenuti non risultano coerenti con le evidenze desunte dalla BDAP, dalla relazione del revisore nonché con quanto stabilito dalla Giunta provinciale con delibera 1035/2016 e con circolare PAT prot. n. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018:

- Prospetto 2, sezione II, parte II del questionario.

Nel corso della riunione odierna il revisore ha affrontato nello specifico i temi relativi ai seguenti punti:

- 1) *Misure conseguenziali*: l'ente fa una prima disamina delle varie misure adottate con riferimento a quanto contenuto al punto 3) della richiamata Deliberazione della Corte dei Conti n.20/2020/PRNO, nella quale la Corte concludeva il procedimento di controllo del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Novaledo, invitando al contempo l'Ente nella propria attività gestionale:
 - ad assicurare la tempestiva approvazione del rendiconto di gestione;
 - ad attivare, per quanto di competenza dell'Ente, le azioni idonee all'incasso dei residui attivi vetusti afferenti al titolo N IV;

- a migliorare le percentuali di riscossione delle entrate in conto competenza relativamente ai titoli II e III;
- ad elaborare il prospetto di cui all'art. 41 del d.l. 66/ 2014 in conformità a quanto previsto dal disposto normativo, comprensivo delle iniziative necessarie per consentire il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali;
- a porre in essere le misure necessarie per assicurare i pagamenti dei fornitori nei termini normativamente previsti;
- al puntuale rispetto degli obblighi previsti dai commi 4 e 5, dell'art. 7-bis del d.l. 35/2013;
- a garantire la corretta determinazione del fondo rischi contenzioso;
- 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;
- a classificare correttamente le entrate e le spese non ricorrenti anche per la puntuale alimentazione della BDAP;
- a costituire apposito accantonamento sull'avanzo di amministrazione al fine di far fronte al pagamento delle quote di TFR a carico dell'Ente;
- ad assicurare l'allineamento dei dati contabili riportati nella relazione dell'Organo di revisione, nel questionario, nella BDAP e nel rendiconto;
- 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;
- a garantire il puntuale e tempestivo assolvimento degli obblighi di pubblicazione delle informazioni e trasparenza.

e il revisore, [in attesa di ricevere il completamento dei relativi chiarimenti, raccomanda all'ente il puntuale tempestivo rispetto dei citati adempimenti sui bilanci e rendiconti a venire.](#)

- 2) *Criticità contabili*: l'ente relaziona sulla tempistica della sentenza relativa al contenzioso e motivato le ragioni del relativo accantonamento effettuato al fondo rischi.
- 3) *Piattaforma di certificazione dei crediti*: l'ente illustra il percorso svolto nel 2018-2019-2020 al fine di giungere al completo allineamento dei dati presenti in piattaforma con quelli della contabilità dell'ente.
- 4) *Cassa Vincolata*: il revisore chiede all'ente di fornirgli l'esportazione excel di tutti gli ordinativi di incasso del 2018, al fine di filtrare l'avvenuta indicazione di eventuali

vincoli di destinazione delle entrate, derivanti dalla legge, dai principi contabili generali e applicati, dall' acquisizione di mutuo o dallo specifico finanziamento per un determinato investimento. L'ente nel 2018 non ha peraltro acquisito nessun mutuo per il finanziamento di spese d'investimento e per la realizzazione delle opere pubbliche previste il relativo contributo di finanziamento avverrà a rendicontazione avvenuta delle relative spese. **Il revisore rimane in attesa dei dati richiesti.**

- 5) *Indicatore di tempestività dei pagamenti*: l'ente illustra le iniziative che sta concretamente attivando, in gestione associata con il Comune di Levico, per superare la criticità del ritardo nei pagamenti fornitori ed evidenzia che il dato medio 2019 è migliorato rispetto al 2018, passando da 22,21 giorni a 6,75 giorni di ritardo medio.
- 6) *Capacità di riscossione*: l'ente illustra come le modalità ed i tempi di erogazione delle entrate afferenti il titolo II e IV siano di fatto non accelerabili, in quanto fissate dall'ente che effettua il trasferimento (titolo II) o determinate dalla rendicontazione degli investimenti agevolati (titolo IV). **Il revisore raccomanda che i tempi di rendicontazione rispetto al momento di sostenimento dell'ultima spesa del progetto finanziato, sia comunque ridotta al minimo possibile.** In merito alla riscossione dei residui attivi relativi a proventi acquedotto e canone depurazione (titolo III) il revisore chiede di argomentare meglio i chiarimenti riferiti al passaggio dalla gestione associata cessata a fine 2016 alla gestione interna.
- 7) *Contrasto all'evasione tributaria*: l'ente argomenta come la contabilizzazione per cassa dei ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi contabili, sino all'esaurimento delle poste pregresse, sia la ragione della coincidenza fra accertamenti e incassi delle entrate da contrasto evasione tributaria da ICI/IMUP/IMIS.
- 8) *Residui*: l'ente fornisce la tabella di ripartizione dei residui distinti per anno di provenienza e per titolo; il revisore verifica la riconciliazione con l'ammontare totale dei residui attivi al 31/12/2018 pari a euro 1.360.761,38 e totale dei residui passivi pari a euro 794.887,82.
- 9) *Spesa corrente*: **il revisore chiede di argomentare meglio l'incremento del macroaggregato 3 e del macroaggregato 10 delle spese correnti 2018 rispetto al 2017, ragione principale dell'incremento 8,65% delle spesa corrente.**
- 10) *Errori nella compilazione del questionario*: la ragione per cui il questionario Siquel 2018 riporta un debito residuo per mutui pari a zero è determinato dal non avere

incluso la gestione per ripartizione su quote capitali costanti del mutuo estinto anticipatamente, peraltro correttamente gestita nella contabilità dell'ente, come da delibera PAT 1035/2016 e circolare PAT 130562 del 2/3/2018.

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 Verbale Revisore del 14/10/2020

Il Revisore, ricevuto dall'ente la Relazione illustrativa 9/10/2020 corredata dell'allegato relativo alla Ripartizione dei Residui per annualità e, svolte il 12/10/2020 le ulteriori seguenti attività:

- **rif punto 4. Cassa Vincolata:** esaminato l'elenco degli ordinativi di incasso 2018 e verificata la assenza di vincoli di specifica destinazione – derivati direttamente dalla legge, dai principi contabili generali e applicati, dall'acquisizione di un mutuo o di uno specifico finanziamento per un determinato investimento, da trasferimenti erogati all'ente con specifica finalità;
- **rif punto 8. Residui :** effettuata la riconciliazione del totale dei residui attivi nell'importo complessivo di euro 1.360.761,38 e del totale dei residui passivi nell'importo complessivo di euro 794.887,82;

in data odierna provvede all'invio alla Corte dei Conti, tramite il sistema informatico ConTe della Nota di riscontro corredata degli allegati.

Id	Fase	Adempimento Normativo	Data Evento	Funzionario Assegnatario	Magistrato Responsabile	Fase Istruttorie	Origine documento	Numero protocollo CDC	Tipo Documento	Stato Documento
23005	Consuntivo	Questionari Bilanci	29/09/2020	ANDREIS STEFANO	FERRARI TULLIO	Preso in carico	Corte dei conti	SC.TN - 0001947 - Uscita - 29/09/2020 - 15:33	Nota Istruttorie	Acquisito
		Questionari Bilanci	29/09/2020	ANDREIS STEFANO	FERRARI TULLIO	Istruttorie	Ente territoriale	SC.TN - 0002156 - Ingresso - 14/10/2020 - 09:29	Nota di Risposta	Acquisito

Aggiornamento Riunione Revisore del 29/12/2020:

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. 232/2020/PRNO attraverso la pubblicazione sul portale Con.Te in data 26/11/2020, 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 anche per eventuale necessità di monitoraggio.... Invitando al contempo l'ente nella propria attività gestionale:

a) ad assicurare il puntuale adempimento delle procedure di cui all'art 7 bis, commi 4 e 5 del D.L.n.35/2013;

b) a valutare e quantificare, in relazione al contenzioso in essere, anche attraverso il ricorso ai legali che assistono l'ente, l'entità dei probabili oneri di soccombenza, al fine di costituire un adeguato fondo rischi contenzioso

c) a garantire in presenza di entrate con specifica destinazione per legge, principi contabili generali ed applicati, o entrate da finanziamenti e prestiti, la tempestiva costituzione di vincoli sulla cassa;

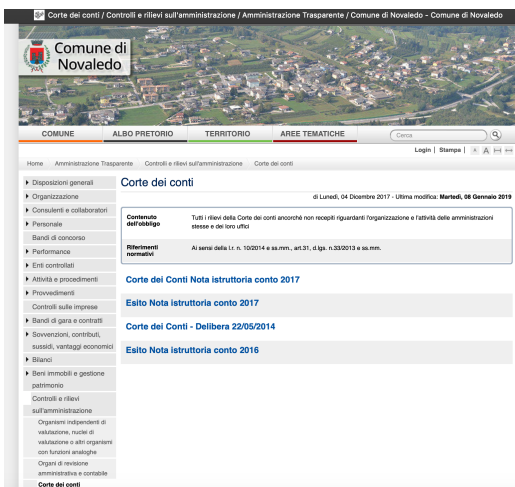
d) ad assicurare il pagamento delle transazioni commerciali nei termini normativamente fissati;

e) a migliorare le % di riscossione totale delle entrate;

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

g) ad assicurare l'allineamento dei dati contabili riportati nella relazione dell'Organo di revisione, nel questionario, nella BDAP e nel rendiconto.

Il revisore raccomanda la puntuale osservazione degli adempimenti, sia in fase gestionale che di predisposizione dei bilanci e rendiconti e rammenta di provvedere prontamente alla pubblicazione sul sito dell'ente, nella sezione trasparenza / rilievi sull'ente, delle citate delibere della Corte dei Conti rif rendiconto 2018.



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

Il Revisore dei Conti

dott.ssa Lucia Avi

