

COMUNE DI NOVALEDO (TN)



Il giorno **6 febbraio 2020** ad ore 14.30 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 2016 : con riferimento alla Istruttoria pervenuta al revisore dei conti il 23/11/2018, tramite il portale Con.Te, in merito al Rendiconto 2016 dell'ente e ai dati rilevati dal Questionario Siquel e dalla Relazione del Revisore al Rendiconto, il revisore, attivatosi prontamente per le verifiche, e chiesto all'ente puntuali chiarimenti e documentate giustificazioni in merito alle criticità rilevate dalla Corte, come riportato sui propri verbali del 3/12/2018, e 3/4/2019, ha prodotto on line, entro il termine perentorio del 5/12/2018, la Memoria di chiarimenti del 30/11/2018, richiesta dalla Corte dei Conti, con allegata la Relazione di data 29/11/2018 redatta dal Comune di Novaledo a fronte di ciascuna delle criticità rilevate dalla Corte, i prospetti esplicativi delle discordanze riferite al *punto 2) errata compilazione dei prospetti Verifica equilibri, Quadro generale riassuntivo, Risultato di amministrazione inseriti in BDAP* e l'immagine della pagina del sito a dimostrazione di avvenuto adempimento di quanto al *punto 5) mancata pubblicazione nel sito istituzionale dell'ente del bilancio 2016 e del bilancio 2016 semplificato*.

In seguito a ciò la Corte dei Conti ha notificato al revisore e all'ente la Deliberazione n.191/2018/PRNO attraverso la pubblicazione sul portale Con.Te in data 22/12/2018, evidenziando che:

1) *“Dall'esame della documentazione trasmessa la Sezione ritiene di **non procedere con un ulteriore supplemento istruttorio, non essendo emerse allo stato degli atti***

irregolarità gravi per le quali si renda necessaria l'adozione di una specifica pronuncia *"Fermo restando che quanto accertato in questa sede... non attiene alla regolarità dei comportamenti sottostanti agli atti sottoposti a controllo, i quali potranno essere valutati nelle sedi competenti."*

2) Dispone l'archiviazione del procedimento di controllo del rendiconto 2016 e invita l'ente a prestare, nella propria attività gestionale, particolare attenzione:

a) *al rispetto del termine di approvazione del rendiconto*, in quanto il superamento del termine oltre il 30 aprile, costituisce grave irregolarità, il cui ripetersi va evitato in quanto impedisce al Consiglio Comunale di svolgere adeguatamente e tempestivamente la funzione di controllo successivo e quindi di esprimere la dovuta valutazione sull'operato dell'Organo di governo; comporta l'applicazione della procedura prevista dal comma 2 dell'art 141 TUEL che può portare fino allo scioglimento del Consiglio Comunale; e comporta l'applicazione della disciplina dettata dall'ordinamento regionale sugli enti locali che secondo l'art 82 d.P.Reg 1/2/2005 n.3/L contempla l'attivazione del commissariamento dell'ente nel caso il comune non adotti atti obbligatori per legge.

Il Revisore *rinnova la raccomandazione* all'ente di rispettare a regime, pienamente e puntualmente, i termini di approvazione del rendiconto, la cui prima scadenza ad oggi riguarda il rendiconto 2018 entro il 30/4/2019: l'ente ha puntualmente rispetto tale termine con approvazione del rendiconto 2018 in data 30/04/2019 delibera del Consiglio comunale n. 5.

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

Con riferimento al rilievo *"errata compilazione dei prospetti: verifica degli equilibri – quadro generale riassuntivo – risultato di amministrazione inseriti in BDAP"* oggetto della Nota della Corte dei Conti del 23/11/2018, l'ente, forniti i prospetti dimostrativi e argomentato il disallineamento, *aveva dichiarato di provvedere a verificare la possibilità di reinserire i dati corretti in BDAP*: Alla data del 4/3/2019 tale adempimento non risulta ancora completato, il responsabile finanziario argomenta di non essere ancora riuscito a fare il re invio perché manca la sistemazione del file in Halley; il revisore verifica che in data odierna l'adempimento non è ancora stato evaso: l'ente argomenta le stesse giustificazioni. *Il revisore rinnova la raccomandazione e rinvia pertanto la verifica.*

c) *ad intraprendere tutte le iniziative utili, per quanto di competenza dell'ente, per incrementare le % di riscossione dei crediti nonché ottenere il pagamento dei residui attivi*

vetusti: l'ente nel corso del 2019 ha provveduto alla riscossione di diverse partite creditorie vetuste.

d) all'ammontare complessivo dell'indebitamento in essere, tenuto conto che la **concessione di crediti dalla PAT per l'estinzione anticipata dei mutui** si configura come surrogazione del creditore e che pertanto è necessario riscrivere il debito oltre che nel conto del bilancio conformemente all'esigibilità delle rate di ammortamento, anche nello stato patrimoniale dell'ente: l'ente non era tenuto alla redazione dello stato patrimoniale.

La riunione si chiude alle 15.00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Lucia Ayi



