



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Cavedago

Al Sindaco del Comune di Cavedago

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. 639 del 28 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 conseguenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate per ciascuna delle criticità elencate nella deliberazione n. 224/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo.

2. Trasmissione a BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2019 è stato approvato in data 4 giugno 2020, entro la scadenza del 30 giugno dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 6 ottobre 2020 oltre il termine normativo (30 luglio 2020).

Si chiede, pertanto, 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 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, con decorrenza nel periodo 31 luglio 2020 – 5 ottobre 2020. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/ determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Equilibrio complessivo di parte corrente negativo

Dal prospetto degli equilibri presente nella BDAP si rileva un risultato di competenza di parte corrente (O1) negativo per euro 11.801,60, mentre nella relazione del Revisore appare anche un equilibrio complessivo di parte corrente (O3) negativo per il medesimo importo. Nella BDAP si riscontra positivo l'equilibrio complessivo di parte corrente (O3) per euro 6.698,40 per effetto di una variazione in riduzione degli accantonamenti di euro 18.500,00. Per l'anno 2019, il risultato di competenza rileva soltanto a fini conoscitivi anche se appare necessario che l'Amministrazione attivi fin da subito idonee iniziative per ricondurre in positivo anche tale risultato.

4. Obiettivi di riduzione spesa corrente

La deliberazione della Giunta provinciale n. 1952/2015 come modificata dalla delibera n. 1503/2018 aveva stabilito gli obiettivi di riduzione della spesa, mentre la deliberazione della Giunta provinciale n. 1228/2016 all. 5, punto 3), aveva definito la spesa di riferimento e le modalità di raggiungimento dell'obiettivo, la cui verifica per il comune di Cavedago è stata riferita ai risultati di consuntivo 2019. L'Ente, inserito nell'ambito 14.1 aveva come obiettivo di riduzione della spesa al 31/12/2019 l'importo di euro 107.000,00.

Con nota prot. n. P324/2021/29-2021-10/GG del 15 gennaio 2021, l'UMS Coordinamento enti locali, politiche territoriali e della montagna della P.A.T. ha comunicato il mancato raggiungimento di tale obiettivo.

Sul punto si chiede di fornire una dettagliata relazione sulle iniziative che l'Amministrazione ha attivato o intende attivare anche al fine di conseguire l'equilibrio del risultato di competenza che nell'anno 2019 ha registrato un valore negativo.

5. Vincoli ed accantonamenti sull'avanzo di amministrazione

Considerata la quantificazione a fine esercizio 2019 del fondo crediti di dubbia esigibilità, pari ad euro 3.500,00, e la percentuale di incidenza registrata dallo stesso sulla somma dei residui attivi finali dei titoli I e III (pari al 2,13%), si chiede di volere esplicitare dettagliatamente, rispetto al totale dei residui attivi (pari a euro 923.936,82), le tipologie di crediti e relativi importi per i quali è stato calcolato il fondo, tipologie e importi esclusi e relativa motivazione, dimostrazione delle percentuali di complemento a 100 del rapporto tra residui iniziali e importi incassati e medie applicate, il tutto a documentazione e in quadratura dell'importo finale accantonato di euro 3.500,00.

6. Capacità di realizzazione entrate

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo 2 e del titolo 3 pari rispettivamente al 89,30% e al 80,49%. Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tale significativa differenza e quali iniziative intenda attivare l'Amministrazione 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. Gestione dei residui

Si chiede di inviare la tabella sulla consistenza dei residui attivi e passivi distinti per titolo e per anno di imputazione, specificando i totali degli anni 2019, 2018, 2017, 2016, 2015, e esercizi precedenti (tale informazione non è presente nella relazione dell'organo di revisione).

Per maggior chiarezza di invia di seguito uno schema di quanto richiesto.

Residui	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi titolo 1							
Attivi titolo 2							
Attivi titolo 3							
Attivi titolo 4							
Attivi titolo 5							
Attivi titolo 6							
Attivi titolo 7							
Attivi titolo 8							
Attivi titolo 9							
TOT.RESIDUI ATTIVI							
Passivi Titolo 1							
Passivi Titolo 2							
Passivi Titolo 3							
Passivi Titolo 4							
Passivi Titolo 5							
Passivi Titolo 6							
TOT.RESIDUI PASSIVI							

Si rileva inoltre, una discordanza di informazioni tra il questionario (pag. 20 tab. 3 euro 66.864,94) e la relazione dell'organo di revisione (pag. 19 euro 68.736,94) in riferimento agli importi delle variazioni dei residui passivi e alla relativa gestione in conto capitale vincolata e non vincolata.

Infine, si chiede 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.

8. Contrasto all'evasione tributaria

Nella relazione-questionario (pag. 27) il Revisore evidenzia accertamenti e incassi per le attività di contrasto all'evasione tributaria per euro 12.500,00 (accertamenti per cassa).

Si chiede di relazionare in merito alle modalità e alle tempistiche con cui gli uffici procedono alle verifiche dei versamenti delle imposte comunali da parte dei contribuenti e all'emissione e notifica degli atti di accertamento per le posizioni irregolari. Si chiede, inoltre, di specificare alla data del 31 dicembre 2019 e alla data attuale per quale anno d'imposta si sono conclusi i controlli, gli importi accertati, quelli riscossi e le modalità di contabilizzazione (competenza o cassa).

9. Attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 d.l. n. 66/2014



Si rileva che, nonostante l'organo di revisione abbia risposto "SI" al quesito 6.3 del questionario (pag. 10) e nella relazione al rendiconto (pag. 8), a seguito di verifica effettuata sul sito istituzionale, tale attestazione, sottoscritta dal responsabile del Servizio finanziario e dal legale rappresentate dell'Ente non è stata rinvenuta (documento obbligatorio anche in presenza di un indicatore di tempestività negativo). Non risulta allegata al rendiconto pubblicato sul sito istituzionale, tra l'altro, nemmeno la relazione sulla gestione.

Si chiede quindi di inviare tale prospetto nonché di pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente.

10. Evoluzione spesa per il personale

Si chiede di motivare il riscontrato incremento, dal 2018 al 2019, della spesa per il personale da euro 124.349,98 ad euro 163.876,12 (+31,79%).

11. Indebitamento

Si rileva che le tabelle relative all'indebitamento presenti a pag. 30 - prospetto 2 del questionario e a pag. 23 della relazione dell'Organo di revisione riportano un rimborso mutui effettuato nel 2019 per euro 62.174,00, mentre il prospetto "quadro generale riassuntivo" riporta alla voce di spesa del titolo 4 l'importo di euro 62.924,00. Si rileva che la rata annua di rimborso relativa all'estinzione anticipata dei mutui da parte della Provincia (debito originario oggetto di estinzione anticipata pari ad euro 404.757) di cui l'Ente ha beneficiato, con rimborso decennale a partire dal 2018, è pari ad euro 40.475,70.

Si chiede di chiarire tali differenze e di precisare l'effettiva consistenza del debito al 31 dicembre 2019.

12. Spesa per incarichi esterni

Si chiede l'invio del regolamento comunale (se adottato dal Consiglio) che disciplina gli affidamenti di incarichi a soggetti esterni (art. 3, c. 56, l. 24 dicembre 2007, n. 244).

In merito agli affidamenti ad esterni relativi alla spesa corrente, così come dedotti da BDAP, si chiede di compilare i (2) fogli del file *excel CAVEDAGO Tabella richiesta istruttoria incarichi* (un foglio per ogni capitolo interessato dagli incarichi) allegato alla presente.

Si trasmette in allegato il file *excel* relativo alle consulenze, con richiesta di relativa compilazione.

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

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Renata Colarusso tel. 0461-273802; e-mail: renata.colarusso@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **29 settembre 2021**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, 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.

All. c.s.

Il Magistrato Istruttore

Tullio Ferrari

(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