

**COMUNE DI CALDES**

Provincia di Trento

Prot. n. 3974Caldes, 14/11/2019

Spettabile
CORTE DEI CONTI
Sezione di controllo per il Trentino – Alto Adige
38122 - TRENTO

OGGETTO: Rendiconto dell'anno 2017 (Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 – Esame del Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori).

I sottoscritti Antonio Maini e Nicoletta Zorzi nella loro qualità rispettivamente di Sindaco e di Revisore dei conti del Comune di Caldes per il triennio 2017/2019, intendono dare unitario riscontro all'istruttoria di codesta Corte dei Conti fornendo di seguito gli elementi integrativi che si ritiene siano in grado di giustificare le criticità ivi evidenziate.

1. Comunicazione stipula contratti di lavoro periodo 1° maggio 2018 – 22 settembre 2018:

Si comunica che nell'intervallo temporale evidenziato è stato attivato un comando del Consiglio provinciale di Trento con provvedimento n. 34 del 25/07/2019 (vedi allegato n. 1).

Per completezza si segnala inoltre che è stato dato incarico alla Soc. Cooperativa "Il Lavoro" ONLUS di Bresimo P.IVA 01611040229 per la fornitura di un servizio per assistenza agli uffici comunali. Tale contratto di servizio non istituisce un rapporto organico di lavoro in quanto non viene identificato in alcun modo il dipendente della Soc. Cooperativa "Il Lavoro" che opererà a favore del Comune, ma solo le fasce orarie di attività. Il relativo provvedimento adottato è la determinazione del segretario comunale n. 109 del 31/12/2018 (allegato 2).

2. Obblighi di pubblicità e trasparenza:

Si prende atto di quanto evidenziato in materia di pubblicità e trasparenza sottolineando che la mancata pubblicazione deriva principalmente dalla carenza di personale e si provvederà pertanto a porre rimedio. L'organo di revisione ha erroneamente indicato al quesito 11 delle domande preliminari del questionario l'avvenuta pubblicazione dei rilievi al rendiconto 2016.

a) BDAP:

Relativamente ai rilievi mossi in relazione alla compilazione del questionario domande preliminari da 1 a 5 il Revisore specifica che il rendiconto 2017, in fase di predisposizione per l'invio alla BDAP è completo di allegati necessari, pertanto ha ritenuto corretto rispondere SI alla domanda 2. Ha ritenuto corretto rispondere SI alla domanda 3 per gli stessi motivi sopra elencati ed ha erroneamente risposto SI alla domanda 12 in quanto la fase di trasmissione materiale della documentazione di fatto non era ancora andata a buon fine ed è stata eseguita successivamente in più fasi a seguito delle criticità sorte in fase di trasmissione.

b) **Delibera di Giunta anziché di Consiglio.**

Si segnala che erroneamente è stata inserita nel questionario e inviata la delibera giuntale n. 22 del 20/3/2018 di "Approvazione dello schema di rendiconto 2017", in luogo di quella corretta ossia la delibera consiliare n. 14 del 27/4/2018 che si allega (allegato 3).

c) **Tempestività dei pagamenti-Questionario sezioni I – domanda 7.3:** Alla domanda 7.3 del Questionario il Revisore non dichiara che non ricorre l'obbligo di allegare il prospetto dei pagamenti dopo la scadenza dei termini ma dichiara che non è stato allegato perché, punto 7.3.1, non ricorre la fattispecie, ossia non si sono verificati pagamenti in ritardo rispetto alle scadenze previste. Vedasi pagina 41 della Relazione al Rendiconto 2017 dell'Organo di Revisione. L'Indicatore di tempestività non è stato pubblicato sul sito dell'Ente per i motivi di cui al punto 2.. Si ribadisce che l'Ente ha sempre provveduto al pagamento delle fatture entro la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. N. 231/2002.

d) **Garanzie:** nella compilazione del questionario si sono riscontrate difficoltà nel raccordo tra risposte e tabelle collegate. L'Ente ha rilasciato una garanzia a favore di Mediocredito per un finanziamento rilasciato al Consorzio STN Val di Sole. Qui di seguito è riportata la tabella delle fidejussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2017	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2017	Accantonamenti previsti nel bilancio 2017
STN Val di Sole	Deliberazione consiliare n. 12 del 10/05/2017	€664.552,00	Fidejussione		
TOTALE		€ 664.552,00		0,00	0,00

Vedasi:

- allegato 4: delibera del CC 16/2016;
- allegato 5: delibera del CC 12/2017;
- allegato 6: piano di ammortamento del mutuo.

e) **Quesito 12 parte I sez. IV:**

Si chiarisce che la risposta è negativa in quanto si è interpretato che attualmente il Comune di Caldes utilizza la contabilità finanziaria e non quella economico patrimoniale e nemmeno predispone il bilancio consolidato; inoltre il Consorzio STN Val di Sole non è da considerarsi società partecipata.

f) **Debito complessivo Quadro 2 sez. II parte II:**

Si riporta di seguito la tabellina del questionario debitamente corretta:

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	59.500,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017 (2)	-	7.000,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	52.500,00

g) Allegati BDAP.

Il modello compilato dal Revisore del conto corrisponde alla reale situazione contabile. Il modello caricato in BDAP, prodotto automaticamente dall'applicativo informatico, riporta invece una ripartizione generata dal software. Questo problema, da poco riscontrato, e la sua difficile gestione pro futuro da parte del software allora in uso è una delle cause della decisione di cambiare applicativo a partire da gennaio 2019.

h) Prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Si allega la certificazione come

- allegato 7: prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 e
- allegato 8: prospetto del monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica.

i) Utilizzo della quota vincolata di avanzo € 39.157,32

Di seguito si riporta il risultato di amministrazione anni 2016 e 2017 estratto dalle deliberazioni di consiglio rispettivamente n. 11 del 10/05/2017 e n. 14 del 27/04/2018:

QUADRO RIASSUNTIVO	GESTIONE 2016		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO			15.955,36
RISCOSSIONI	762.647,60	1.419.262,19	2.181.909,79
PAGAMENTI	437.415,50	1.603.223,30	2.040.638,80
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			157.226,35
RESIDUI ATTIVI	68.538,95	291.670,98	360.209,93
RESIDUI PASSIVI	0,00	29.682,64	29.682,64
DIFFERENZA			330.527,29
FONDO PLURIENALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			- 29.125,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			- 110.000,00
Risultato di amministrazione	Fondi accantonati (FCDE)		6.227,57
	Fondi vincolati (TFR)		39.157,32
	Finanziamento investimenti		159.511,55
	Liberi non vincolati		143.732,16
	TOTALE AVANZO		348.628,60

QUADRO RIASSUNTIVO		GESTIONE 2017	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO			157.226,35
RISCOSSIONI	352.922,40	1.223.168,65	1.576.091,05
PAGAMENTI	29.682,64	1.439.051,98	1.468.734,62
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE A)			264.582,78
RESIDUI ATTIVI	5.406,53	311.453,30	316.859,83
RESIDUI PASSIVI	0,00	31.474,16	- 31.474,16
DIFFERENZA B)			285.385,67
A + B			549.968,45
FONDO PLURIENALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			- 26.651,60
FONDO PLURIENALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			- 308.812,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			214.504,18
Risultato di amministrazione	Fondi accantonati (FCDE)		4.475,57
	Fondi vincolati (TFR)		39.157,32
	Finanziamento investimenti		0,00
	Liberi non vincolati		170.871,18
	TOTALE AVANZO		214.504,07

Nel corso del 2017 non è stato utilizzato avanzo vincolato come risulta dai quadri riassuntivi 2016 e 2017.

La quota di avanzo applicato pari a € 199.887,13 per spese di investimento è composto da € 159.511,55 avanzo 2016 finalizzato agli investimenti e per la parte residuale di € 40.375,58 da avanzo libero.

j) Andamento di espansione della spesa corrente:

Con riferimento all'aumento delle spese del personale si evidenzia che è stato determinato in gran parte da aumenti contrattuali ai sensi dell'art. 25 CCPL 2016/2018 del 23.12.2016. L'Ente presenta una certa rigidità in termini di spesa corrente in quanto essa è costituita principalmente da costi del personale e utenze che per loro natura sono difficilmente modificabili se non attraverso misure di contenimento piuttosto drastiche (licenziamenti e sospensione di servizi primari). L'ente si è già attivato per limitarne il più possibile gli aumenti attraverso un costante monitoraggio della stessa.

k) Incarichi di consulenza

Il dato riportato nel prospetto di cui alla pagina 29 della relazione dell'Organo di Revisione il cui importo risulta essere pari € 1.244,40, riguarda l'affidamento al Consorzio dei Comuni Trentini del servizio privacy e di attuazione degli obblighi in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione tramite i siti web. I provvedimenti relativi sono riportati nell'allegato 9: determinazione del segretario n. 127 del 02/12/2015; allegato 10: determinazione del segretario n. 110 del 31/12/2018 e allegato 11: determinazione del segretario n. 91 del 22/10/2019.

La motivazione di cui al punto 2. spiega la mancata pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Caldes. Si provvederà il prima possibile al loro upload sul medesimo sito.

l) Pubblicazione elenco spese rappresentanza e conformità della spesa:

- Ai sensi dell'art. 22 comma 2 lett. a) del D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 3/L e ss mm, in occasione della rifondazione del gruppo giovani di Caldes si sono acquistate delle t-shirt come atto di cortesia;
- ai sensi dell'art. 22 comma 2 lett. c) del D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 3/L e ss mm, in occasione della manifestazione della Festa della famiglia si è effettuato un "servizio a buffet" come acquisto di generi di conforto nei confronti delle autorità provenienti da altri Enti quali Comune e Provincia nonché in favore dei relatori.

L'elenco delle spese di rappresentanza non è stato pubblicato nei termini per le motivazioni espresse nel punto 2. Si provvede alla pubblicazione sul sito del Comune nel più breve tempo possibile.

La presente nota viene inviata a mezzo del portale "Con.Te".



IL REVISORE DEI CONTI
dott.ssa Nicoletta Zorzi

