



# COMUNE DI PELUGO

PROVINCIA DI TRENTO

Codice fiscale 86003230223 P.Iva 00350700225  
Tel. 0465/801132 - Fax 0465/800326  
e.mail [comune@comune.pelugo.tn.it](mailto:comune@comune.pelugo.tn.it)

Prot. nr. **130**

Pelugo, 10 gennaio 2020

Spett.le

CORTE DI CONTI

**Sezione di controllo per il Trentino –Alto Adige**

Via Mancini, n. 8

38122 - TRENTO

Inoltrata a mezzo piattaforma ConTE

**OGGETTO:** Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 – Esame del Rendiconto 2017. Elementi istruttori.

A seguito della Vostra comunicazione, pervenuta a mezzo piattaforma ConTe e al Prot. Com.le nr. 4080 dd. 27.12.2019, con la presente, si forniscono le informazioni richieste ad integrazione del questionario SIQUEL relativo al rendiconto 2017:

## **Punto 1 – Ritardata approvazione del rendiconto 2017 rispetto al termine normativo del 30 aprile 2018**

Lo schema di rendiconto per l'esercizio 2017 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 030 dd. 17.04.2018.

Con nota dd. 26 aprile 2018 prot. n. 1252 lo stesso è stato depositato per 20 giorni a disposizione dei consiglieri comunali, unitamente alla relazione del Revisore dei Conti, come previsto dall'art. 227 del D.lgs. 267/2000.

L'approvazione da parte del Consiglio Comunale è avvenuta nella prima seduta utile in data 21 maggio 2018, poiché nel rispetto del principio di economicità dell'azione amministrativa sancito dall'art. 2 della L.P. 30 novembre 1992 n. 23, la convocazione del Consiglio comunale in via ordinaria è disposta allorquando vi siano più punti all'ordine del giorno.

Il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2017 è stato inoltre generato dalla straordinaria concentrazione di adempimenti a carico dell'Ente nel primo quadrimestre dell'esercizio 2018. In particolare la redazione del Bilancio Finanziario 2018-2020 (prorogato al 31.03.2018), gli atti propedeutici all'approvazione del rendiconto 2017 con i rispettivi adempimenti (riaccertamento ordinario dei residui – del G.C. n. 029 dd. 17.04.2018, approvazione schema di rendiconto, rispetto dei tempi per l'ottenimento del parere dell'organo di revisione, per il deposito ai consiglieri e la convocazione del Consiglio) hanno portato all'approvazione del Rendiconto solamente in data 21 maggio 2018, in ritardo rispetto al termine previsto per tale adempimento, ma con una riduzione dei tempi di approvazione rispetto al 2016.

Si precisa che il rendiconto 2018 è stato approvato in data 23.04.2019 quindi nei termini di Legge.

Nel periodo 1° maggio – 21 maggio 2018 non sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo.

## **Punto 2 – Capacità di riscossione**

Le entrate inserite al Titolo II sono relative a trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento le cui tempistiche di erogazione sono stabilite dalla Provincia stessa su cui l'Amministrazione non ha possibilità di influire. Nello specifico la richiesta di erogazione può essere fatta in situazione di mancanza di liquidità.

Sono state inoltre accertate le entrate relative al rimborso del costo del personale della gestione associata dei Comuni di Bocenago, Caderzone Terme, Strembo, Spiazzo e Pelugo, che sono state riscosse nell'anno successivo a seguito della presentazione dei rendiconti delle spese.

Le entrate del Titolo III per le quali vengono richiesti chiarimenti circa la ridotta capacità di riscossione si riferiscono in particolare al servizio idrico (ammontare accertamenti complessivo per acquedotto/fognatura/depurazione circa Euro 31.400,00) a fronte del quale si provvede regolarmente nell'esercizio successivo alla bollettazione e riscossione dell'importo.

Per gli importi non riscossi vengono emesse note di sollecito e successivamente, in caso di mancato versamento, viene avviata la procedura di riscossione coattiva attraverso Trentino Riscossioni S.p.a.

## **Punto 3 – Certificazione del saldo di finanza pubblica**

Come giustamente rilevato è stato inviato in allegato al questionario solamente il prospetto del monitoraggio, si è pertanto provveduto in data 08.01.2020 ad inviare il corretto prospetto di certificazione del saldo di finanza pubblica 2017.

## **Punto 4 – Efficienza nel contrasto all'evasione**

Si precisa che il Servizio Tributi emette nei termini di Legge gli avvisi di accertamento e in caso di mancata riscossione avvia le procedure per la riscossione coattiva.

Gli avvisi di accertamento relativi all'imposta IMUP anno 2012 sono stati emessi nel mese di dicembre 2017, entro i termini di Legge. I contribuenti hanno effettuato i pagamenti per la maggior parte nel corso dell'anno successivo (2018) per effetto del termine di 60 gg dall'emissione dell'avviso di accertamento. Per coloro che non hanno provveduto al pagamento l'Ufficio Tributi ha proseguito con l'iter di riscossione coattiva per il recupero dell'imposta.

## **Punto 5 – Spesa corrente**

L'incremento della spesa corrente è dovuto all'aumento di circa Euro 91.000,00 per trasferimenti correnti relativi ai rimborsi in uscita del costo del personale della gestione associata obbligatoria dei Comuni di Bocenago, Caderzone Terme, Pelugo, Spiazzo e Strembo. Tale aumento è comunque parzialmente controbilanciato da un aumento dei rimborsi in entrata del costo del personale della gestione associata pari ad Euro 60.000,00.

## **Punto 6 – Corrispondenza dati SIOPE – BDAP**

In riferimento a quanto indicato si rileva che a causa di un problema informatico del programma di gestione alcuni mandati e alcune reversali risultano emessi con un codice SIOPE diverso dall'accertamento o impegno relativo. Tale fatto ha generato un'errata classificazione nei campi BDAP – quadro generale riassuntivo - in quanto il programma, a causa di un'errata impostazione informatica, ha erroneamente derivato i dati dall'accertamento o impegno di riferimento. In data 08.01.2020 si è provveduto alla correzione dei dati BDAP ed al relativo reinvio.

## **Punto 7 – Gestione finanziaria - rapporto sulla tempestività dei pagamenti**

La risposta fornita nel questionario relativo al 2017 con "Non ricorre la fattispecie" è dovuta ad un errore materiale nella compilazione.

Relativamente al valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, si informa che l'Ente è a conoscenza di tale criticità e sta monitorando il dato.

L'Ente nel 2017 ha ravvisato un rallentamento nella tempestività dei pagamenti dovuto alle difficoltà di coordinamento iniziali tra i vari servizi della gestione associata tra i comuni di Bocenago, Caderzone Terme, Pelugo, Spiazzo e Strembo.

Si nota comunque un miglioramento deciso nel 2018 con un indicatore annuale pari a 0,42.

### **Punto 8 – Asseverazione dei debiti e crediti reciproci**

L'adempimento di asseverazione è stato eseguito ed i prospetti predisposti dalle società partecipate sono stati materialmente allegati al Rendiconto di gestione 2017. Non sono stati menzionati nella relazione di gestione in quanto i tempi ristretti intercorsi dal deposito da parte delle società partecipate non hanno di fatto consentito la modifica della relazione per non creare ulteriori ritardi nell'approvazione del rendiconto.

### **Punto 9 - Trasparenza**

Il rendiconto è stato pubblicato in prospetto semplificato (Rendiconto Entrata e Rendiconto Spesa) nella sezione Bilanci del sito.

Per quanto riguarda l'importo del debito e il numero dei creditori l'Ente ha pubblicato l'elenco dei mandati eseguiti nella sezione del sito "Amministrazione Trasparente-Pagamenti dell'amministrazione". L'Ente si è attivato con la software house per rendere possibile la produzione di un prospetto in grado di illustrare il dato richiesto dalla normativa in modo più attinente e di più agevole comprensione.

L'Ente effettivamente non aveva provveduto alla pubblicazione degli altri documenti mancanti previsti dall'art. 11 c 4 del d.lgs. n. 118/2011; di conseguenza ha provveduto a pubblicarli il 08.01.2020.

L'ente effettivamente non aveva provveduto alla pubblicazione della delibera n. 10/2019/PRNO, adottata dalla Sezione di controllo per il Trentino – Alto Adige sede di Trento; di conseguenza ha provveduto a pubblicarla il 07.01.2020.

### **Punto 10 – Spese di rappresentanza**

L'Ente effettivamente non aveva provveduto alla pubblicazione dell'elenco delle spese di rappresentanza per l'anno 2017, di conseguenza ha provveduto a pubblicare il dato negativo per l'anno 2017 (in quanto l'Ente per tale anno non aveva sostenuto spese di rappresentanza) in data 07.01.2020 nella sezione altri contenuti – dati ulteriori – spese di rappresentanza dove, tra il resto, erano già stati pubblicati i dati relativi al 2018. I prospetti in questione sono stati inoltre pubblicati nella sezione Bilanci – Rendiconto per i rispettivi anni di competenza. I prospetti delle spese di rappresentanza degli anni 2017 e 2018 sono stati inviati alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti in data 09.01.2020 a mezzo canale PITRE.

### **Punto 11 – Quadri BDAP**

Dalla verifica effettuata effettivamente c'è stato un errore materiale di classificazione della parte di avanzo accantonato nella BDAP con valorizzazione di Euro 496,66 sul campo "Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm. " anziché sul campo corretto "Fondo crediti di dubbia esigibilità". Si è proceduto in data 08.01.2020 alla correzione ed al rinvio del dato corretto alla BDAP.

Si rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento si dovesse render necessario

Con osservanza

Il revisore dei conti che ha rilasciato il parere  
dott. Polla Marco

IL SINDACO  
Mauro Chiodega