COMUNE DI CAVIZZANA
PROVINCIA DI TRENTO

Piazza del Municipio 2 - 38022 CAVIZZANA (TN) C.F. 00291620227
Tel. 0463 901100 Fax 0463 900745 - e-mail: comune@comune.cavizzana.tn.it
Sito : www.comune.cavizzana.tn.it

Prot. n. 1732

Cavizzana, 04/09/2019

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 Rizzi Gianni e Nicoletta Zorzi nella loro qualità rispettivamente di Sindaco e di Revisore dei conti del Comune di Cavizzana 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 – 19 settembre 2018:**
   Si comunica che nell'intervallo evidenziato si sono stipulate alcune convenzioni per la sostituzione di personale in malattia prolungata.
   Si allegano a tal proposito le delibere relative - Allegato 1
   In data 01.09.2018 a seguito delle dimissioni della ragioniera è stato assunto un nuovo dipendente in sostituzione. Si veda delibera allegata – Allegato 2

2. **Bassa percentuale di riscossione delle entrate del titolo III pari al 72,01%:**

Titolo III

Al termine dell'esercizio 2017 sono rimasti da introitare € 38.382,97.- di cui:

- € 21.274,69.- da proventi servizi pubblici (€ 9.396,42 .- per canoni servizio idrico integrato competenza 2017 ed €. 11.878,27 per canoni servizio idrico integrato riferito agli esercizi precedenti);
- € 9.000,00.- da proventi gestione fabbricati e terreni , tutti derivanti dalla competenza 2017;
- € 659,74 .- da taglio ordinario di boschi a competenza 2017;
- € 224,95 – da proventi da uso civico (brosche) a competenza 2017;
- € 1.797,98 - da proventi diversi relativi all'affitto reti elettriche al Consorzio STN derivanti dalla competenza 2017;
- € 5.395,50 – rimborso spese sostenute dall'ente e coperte da tariffa TIA incassata dall'Ente gestore Comunità di Valle di competenza 2017;
- € 30,11 – interessi su giacenze attive di cassa – competenza 2017;

Si evidenzia quanto segue:

- Le bollette fatture per il servizio idrico integrato – competenza 2017 - sono state emesse in data 30.11.2018 e poste in riscossione con scadenza 27.12.2018. Al termine dell'esercizio 2018 sono stati introitati €. 5.302,07 e nei primi mesi del 2019 € 15.972,62 relativi al canone idrico integrato , competenza 2017.
- I proventi da gestione fabbricati e terreni si riferiscono ai canoni di affitto della Malga Cortinga e del posizionamento di un antenna a servizio del Consorzio frutticoltori S.Apollonia di Caldes che vengono saldati di norma nell'esercizio successivo. Al 31.12.2018, risultano regolarmente incassati.
- I proventi da affitto reti elettriche al Consorzio STN Val di Sole relativi al 4^ trimestre 2017 accertati in competenza per €. 1.797,98 - sono stati introitati in data 23.04.2018.
- I proventi di legname ad uso "legna da ardere" , accertati con determinazione dell'Ufficio di Ragioneria n. 47 di data 30.12.2016 per €. 143,15, sono stati introitati interamente nel 2018 a seguito dell'emissione delle bollette/fatture e con determinazione dell'Ufficio di Ragioneria n. 28 di data 01.12.2017 per €. 224,95, sono stati introitati € 102,25 nel 2018 e € 102,25 nei primi mesi del 2019 , rimangono da introitare € 20,45.
- Si fa presente che l'accertamento per i servizi acquedotto, fognatura e brosche viene generalmente effettuato una volta all'anno sulla base dei consumi rilevati e le relative fatture vengono emesse entro i primi mesi dell'anno successivo, per il 2018, essendo avvenuto un cambio nell'organico del servizio ragioneria, l'emissione delle fatture è stata posticipata al mese di novembre 2018 .

a) **I prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017**: si allegano alla presente - Allegato n. 3

b) **Modalità di contabilizzazione entrate tributarie**: come previsto dal Dll. 118 le entrate tributarie per autoliquidazione vengono accertate per cassa, mentre la contabilizzazione dei ruoli coattivi e delle liste di carico viene accertata sulla base del ruolo emesso.

c) **Motivazioni sulle significative incongruenze contabili:**

- qui di seguito riportato il prospetto esplicativo del risultato della gestione di competenza.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**2017**
Accertamenti di competenza	+	431.602,62
Impegni di competenza	-	465.862,35
SALDO		- 34.259,73
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	82.412,87
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	205.989,44
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 157.836,30

così dettagliati:

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 157.836,30
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	170.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		12.163,70

- qui di seguito riportato il prospetto di conciliazione tra risultato della gestione e risultato di amministrazione secondo quanto riportato nella Relazione del Revisore dei Conti e da noi corretto a seguito dei vostri rilievi

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2017**
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-157.836,30**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	18,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.461,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	**1.443,24**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-157.836,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.443,24
FONDO PLIRIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2017	
AVANZO APPLICATO	170.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	88.210,04
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**101.816,98**

- prospetto esplicativo del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 e da noi corretto a seguito dei vostri rilievi

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell''esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	170.000,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	170.000,00	0,00

- prospetto Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione e da noi corretto a seguito dei vostri rilievi

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-34.259,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	82.412,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	205.989,44
SALDO FPV	- 123.576,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	18,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.461,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.443,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-34.259,73
SALDO FPV	- 123.576,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.443,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	170.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	88.210,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	101.816,98
lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2017	

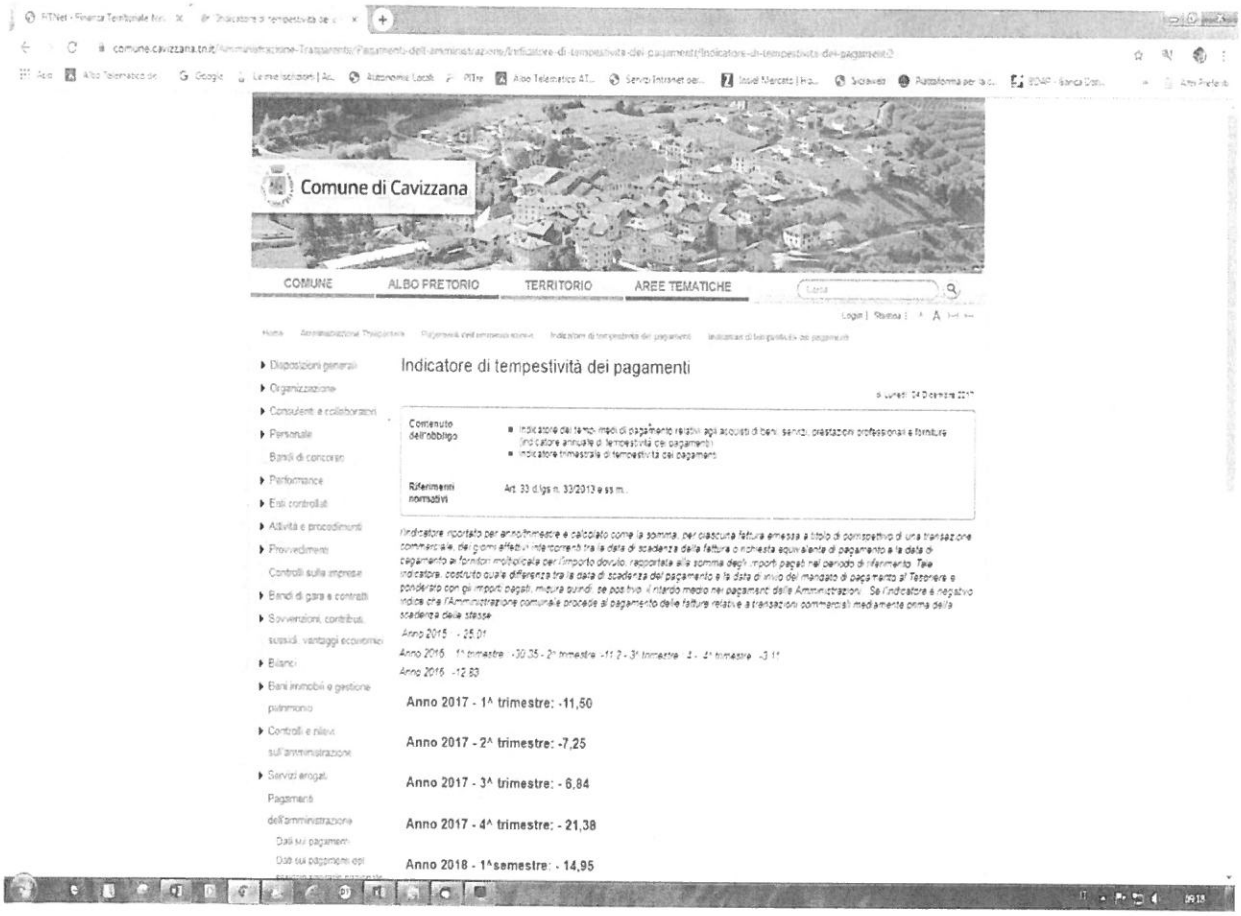
d) **Garanzie**: nella compilazione del questionario si sono riscontrate difficoltà nel raccordo tra risposte e tabelle collegate. L'Ente ha rilasciato una garanzia a favore di Mediocredito per un finanziamento rilasciato al Consorzio STN Valdisole come ampiamente descritto e specificato a pagina 22 della Relazione al Rendiconto 2017 dell'Organo di Revisione. Qui di seguito è riportata la tabella delle fideiussioni 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 Valdisole	Deliberazione consiliare n. 35 del 30/11/2016	€167.825,00	Fidejussione		
TOTALE		€ 167.825,00		0,00	0,00

e) **Spesa corrente**: Con riferimento all'aumento delle spese del personale si evidenzia che sono stati determinati in gran parte da aumenti contrattuali ai sensi dell'art. 25 CCPL 2016/2018 del 23.12.2016 e da un aumento di spesa relativa alla convenzione segretarile con il Comune di Rabbi. Per quanto riguarda invece l'aumento delle spese correnti esso è dovuto in gran parte all'aumento dell'IVA a debito che va indicato tra le spese correnti.

f) **Pubblicazione elenco spese rappresentanza e conformità della spesa del necrologio**: L'elenco delle spese di rappresentanza non è stato pubblicato nei termini a causa di una svista; per quanto riguarda la conformità della spesa del necrologio, trattasi di necrologio relativo a ex sindaco del Comune di Cavizzana e pertanto conforme a quanto indicato alla lettera H dell'art. 215 comma 2 del codice degli Enti Locali (legge regionale n. 2/2018)

g) **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. Vedasi pagina 29 della Relazione al Rendiconto 2017 dell'Organo di Revisione. L' Indicatore di tempestività è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Ente (https://www.comune.cavizzana.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti2) come di seguito riportato.
Si ribadisce che l'Ente ha sempre provveduto al pagamento delle fatture entro la scadenza dei termini previsti dal Dlgs. N. 231/2002.



h) **TFR:** L'Ente non avendo mai accantonato la quota di TFR annuale da corrispondere ai dipendenti, ha provveduto nel corso del 2016, in via precauzionale e con determinazione presuntiva, essendovi sufficientemente capienza, a vincolare parte dell'avanzo per il pagamento della quota TFR a carico del Comune per i prossimi pensionamenti. Presupposto normativo è la L.P. 03.02.1997 n. 2 e s.m..

i) **Obblighi di pubblicità e trasparenza**:
Si prende atto di quanto segnalato sottolineando che l'indice di tempestività è stato correttamente pubblicato come da lettera g) mentre e si provvederà a porre rimedio per gli altri rilievi.

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

IL SINDACO
Rizzi Gianni

IL REVISORE DEI CONTI
Zorzi dottoressa Nicoletta