

Trento, 20 novembre 2018

Alla Corte dei Conti

Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige

Sede di Trento

Oggetto: Comune di Spormaggiore – Rendiconto dell'anno 2016 (art. 3, co. 1, D.L. 174/2012 convertito con modificazioni dalla L. 213/2012) - Richiesta istruttoria

Con la presente si tramettono di seguito gli elementi di chiarimento richiesti per il **Comune di Spormaggiore** in merito ad alcune questioni di carattere finanziario – contabile.

1. Approvazione tardiva del rendiconto

Dal 1° gennaio 2016 gli enti locali applicano le disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011 e ss.mm nonché nel D.lgs. 267/2000 e ss.mm., così come recepite dalla L.P. 18/2015. Il decreto prevede che gli enti locali adottino la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Il rendiconto per l'esercizio 2016 è stato approvato oltre il termine di legge a causa delle difficoltà riscontrate nell'applicazione della normativa inerente l'armonizzazione contabile. In particolare, in fase di stampa del conto conoscitivo redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 sono stati riscontrati problemi operativi e informatici (programmi da aggiornare e conseguenti verifiche della correttezza degli aggiornamenti). Il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2016 è pertanto dovuto ad una questione prettamente tecnica.

2. Operazione estinzione anticipata mutui

In attuazione della Circolare del Servizio Autonomie locali della P.A.T. prot. n. 13562/1.1.12-2018 del 2 marzo 2018 il Comune di Spormaggiore, con proposta di variazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018-2020 e del Documento Unico di Programmazione 2018-2020 in corso di approvazione, provvederà ad adeguare le previsioni di entrata del titolo II "trasferimenti correnti" e della parte spesa al titolo IV "spesa per rimborso di prestiti". In questo modo verranno adeguate le previsioni di bilancio alle

indicazioni fornite dal Servizio Autonomie locali della PAT con nota prot. n. S110/2018/130562 d.d. 02.03.2018, come di seguito riassunte. La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1035 d.d. 17.06.2016 ha approvato le modalità per il recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'estinzione anticipata dei mutui; inizialmente la Provincia aveva stabilito che il recupero della quota relativa al capitale residuo del debito oggetto di estinzione avvenisse sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori a partire dal 2018 tramite compensazione. Per ogni Comune era stata, pertanto, definita una quota annuale costante di riduzione dell'assegnazione riguardante l'ex fondo investimenti minori. Per il Comune di Spormaggiore tale quota è stata definita in € 27.823,58 annui dal 2018 al 2027. Sulla base di tali disposizioni il Comune ha proceduto all'estinzione anticipata dei mutui e contabilizzato la restituzione del debito residuo, a partire dall'esercizio 2018, prevedendo lo stanziamento in entrata dell'ex fondo investimenti minori al netto della quota annuale di recupero definita dalla delibera n. 1035/2016. Successivamente la Corte dei Conti, nell'ambito dell'attività di controllo sulla gestione finanziaria degli enti, ha sollevato perplessità in ordine alla contabilizzazione da parte dei Comuni dei trasferimenti provinciali al netto delle somme da restituire ed ha sottolineato che l'operazione di estinzione anticipata dei mutui, promossa dalla P.A.T., implica la necessaria restituzione delle somme assegnate, con contabilizzazione delle relative quote annue di rimborso, a decorrere al bilancio 2018. Stante le osservazioni formulate dalla Corte dei Conti, la Provincia ha dato indicazione ai Comuni di procedere, nel bilancio 2018/2020 alla contabilizzazione dei trasferimenti provinciali a titolo di ex FIM al lordo delle somme da restituire annualmente, così come definite dalla delibera n. 1035/2016, e nella parte spesa allo stanziamento della quota annuale di recupero nella missione 50 "Debito Pubblico", Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" al Titolo IV.

3. Capacità di riscossione

Dal Vs. controllo viene rilevata la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (2,84%) e del titolo III (47,18%), in merito si precisa quanto segue:

- **Titolo II Trasferimenti correnti:** la bassa percentuale è dovuta principalmente al mancato trasferimento dei fondi da parte della Provincia Autonoma di Trento. La relativa liquidazione avveniva sulla base della delibera della Giunta Provinciale n. 1327 del 05/08/2016. I trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento sono stati trasferiti per il relativo pagamento alla Cassa del Trentino che successivamente provvede alla liquidazione degli stessi sulla base delle richieste mensili effettuate dal Comune dopo averne verificato la relativa situazione di cassa a fine mese; il Comune di Spormaggiore non ha potuto riscuotere maggior importi stante la positività della propria cassa;
- **Titolo III Entrate extratributarie:** la bassa percentuale è dovuta soprattutto alle seguenti fattispecie:

- a) un importo di € 90.137,92 è riferito agli introiti per il servizio acquedotto, fognatura e depurazione il cui ruolo è stato approvato nel 2016; l'accertamento è stato imputato in tale anno mentre la riscossione mediante la società Trentino Riscossione SpA è avvenuta l'anno successivo, con scadenza 30 marzo 2017;
- b) un importo di € 92.061,54 si riferisce alla vendita dei lotti di legname derivante da un contratto stipulato nel 2016 ma il cui incasso è avvenuto nell'anno 2017;
- c) i trasferimenti relativi al servizio di Polizia Municipale associata per la quota spettante al Comune (€ 24.663,24), effettuati sulla base del rendiconto della spesa anticipata anno 2016 e riferiti al costo di n. 1 vigile urbano, sono stati rimborsati dal Comune "capo-consorzio" (Comune di Mezzolombardo) nell'anno successivo (2017);
- d) l'importo di € 18.702,60 è relativo ai canoni per distribuzione gas metano da parte di Novareti SpA, incassati dal Comune di Spormaggiore nel 2017.

Le azioni intraprese dal Comune per migliorare tali percentuali di riscossione possono essere riconducibili per lo voci a) e d) di cui sopra ad un anticipo della fatturazione. Per le altre entrate extratributarie rimaste a residuo sono state previste idonee misure di riscossione, tramite solleciti, messe in mora e ruoli.

4. Organismi partecipati

Si riportano di seguito i dati relativi agli utili conseguiti dagli organismi partecipati Dolomiti Energia SpA e Informatica Trentina SpA al 31.12.2016:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
01812630224	DOLOMITI ENERGIA HOLDING SpA	Produzione di energia elettrica (35.11.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,001%	SI				
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666	44.315.568
Utile o perdita d'esercizio					67.917.158	35.017.098	46.710.985
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					70.629.063	63.464.870	46.291.709
Dividendi distribuiti					39.021.000	41.603.000	30.257.000
Indebitamento al 31.12**					381.394.642	355.517.297	464.976.131
T.F.R.***					3.976.829	2.324.399	2.347.000
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					435	166	163
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237	10.994.197

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SpA	94.99.90					
Quota % di partecipazione		0,0107%	SI				
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	41.220.316
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	216.007
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					858.653	138.209	280.956
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	23.471.546
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	4.002.654
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					290	277	268
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258	15.106.243

5. Verbali e pareri del revisore

Si allegano i verbali predisposti dalla sottoscritta nell'anno 2016, la cui nomina è intervenuta con Delibera di data 28.11.2016.

A disposizione per ulteriori chiarimenti, porgo un saluto cordiale.

Il Revisore dei conti


Dott.ssa Tiziana Depaoli