



COMUNE DI ISERA

PROVINCIA DI TRENTO

Via A. Ravagni, 8 - Tel. 0464/433792 Fax 0464/432520
Cod. Fisc./Partita I.V.A. 00203870225.
www.comune.isera.tn.it

Spett.le
CORTE DEI CONTI – SEZ. DI
CONTROLLO
Via Mancini 8
38122 **TRENTO**

OGGETTO: Comune di Isera – Piano di rientro dal disavanzo – questionario Siquel rendiconto 2016 – deliberazione n. 2/2018/PRSP Corte dei Conti – Sezione di Controllo Trento. Richiesta istruttoria.

Si fa riscontro alla richiesta di cui alla nota di codesta Sezione pervenuta in data 26/10/2018 prot. 6746, relativa all'oggetto, per fornire gli elementi informativi che seguono:

➤ **1. Misure consequenziali**

In riferimento a quanto disposto con la Deliberazione n. 73/2017/PRSP, premettendo che l'Amministrazione del comune di Isera si è fortemente impegnata per ottemperare alle prescrizioni di codesta Sezione con le disponibilità consentite dalla struttura amministrativa, si rappresentano le azioni poste in essere, talune completate altre avviate, dando priorità a quelle più direttamente funzionali al superamento della forte tensione di cassa data dalla rilevante anticipazione di tesoreria oramai situazione costante dei precedenti esercizi ed al rientro dal significativo disavanzo di amministrazione del conto consuntivo esercizio 2015 così come rideterminato a seguito dell'adeguamento alle norme sull'armonizzazione contabile:

1.1) Con deliberazione n. 22 del 25 luglio 2016 il Consiglio Comunale approvava il Piano di rientro dal disavanzo di amministrazione di cui all'art. 188 del D.Lgs. n. 267 del 2000 e s.m. applicabile agli enti locali della Provincia di Trento in forza dell'art. 49 comma 2 della L.P. n.18 del 9 dicembre 2015 a seguito della revisione straordinaria dei residui di cui all'art. 3 comma 7 del D.Lgs. n. 118/2011 e formalizzata nella deliberazione di Giunta Comunale n. 81 di data 30/06/2016, come evidenziato nei prospetti allegati alla stessa n. 5/1 e 5/2, ripianando il disavanzo di amministrazione in n. 5 rate annue a valore costante pari ad euro 194.491,04.

Con deliberazione n. 31 del 24 novembre 2016 il Consiglio Comunale approvava la sostituzione del punto 3 della deliberazione consiliare n. 22 del 25/07/2016 prevedendo il ripiano del disavanzo di amministrazione in n. 30 rate annue a valore

costante pari ad euro 32.415,17 garantendo la piena copertura con entrate correnti a decorrere dal bilancio dell'esercizio finanziario 2016, nel rispetto delle modalità e termini del D.Lgs. n. 118/2011 e al D.M. del 2/4/2015.

Con deliberazione n. 28 del 2/8/2017 il Consiglio Comunale approvava il rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2016, dando atto al punto 6 della medesima deliberazione che: "ai sensi del D.M. del 2/4/2015, il risultato di amministrazione armonizzato al 31/12/2016 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 1° gennaio 2016 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui per un importo pari ad euro 170.543,96, superiore rispetto alla rata annua costante di euro 32.415,17 di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016, aggiornato ai risultati del riaccertamento straordinario e dell'approvazione del consuntivo 2015, così come previsto dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 dd. 24/11/2016 avente oggetto "Piano di rientro approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 25/07/2016. Revisione".

Con deliberazione n. 132 del 14 novembre 2017, la Giunta Comunale, prendeva atto delle risultanze scaturenti dagli elaborati contabili predisposti dall'ufficio ragioneria del Comune di Isera in base a quanto prescritto nella deliberazione della Corte dei Conti – Sezione di Controllo di Trento n. 73 dd. 21/9/2017, rinviando al Consiglio Comunale le modalità del ripiano del disavanzo di amministrazione e determinando, così come stabilito dalla summenzionata deliberazione della Corte dei Conti, la quota di rientro del correlato disavanzo determinato sulla base di norme ordinarie, nonché la quota di rientro trentennale del disavanzo derivante esclusivamente dal riaccertamento straordinario.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 27 novembre 2017 si procedeva all'approvazione di due singoli piani di rientro distinti in base al riaccertamento ordinario dei residui e del riaccertamento straordinario dei residui, e più precisamente: euro 820.255,18 da ripianare in n. 3 anni a seguito del riaccertamento ordinario dei residui di cui al TULLRROC DPGR 4/1999 a decorrere dall'esercizio 2016, ed euro 152.200,00 da ripianare in n. 30 rate costanti a seguito del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2016 per effetto dell'applicazione dell'art. 3, commi 7 e seguenti del D.Lgs. n. 118/2011 per un importo annuo pari ad euro 5.073,33 a decorrere dall'esercizio 2016.

Con Deliberazione della Corte dei Conti n. 2/2018/PRSP veniva respinto il piano di rientro rappresentato nella deliberazione n. 37/2017 con le seguenti motivazioni " la non corretta copertura del disavanzo di amministrazione, quota di competenza 2018, per le motivazioni indicate in delibera, nella parte in cui è stato previsto l'impiego dei proventi da alienazione di beni patrimoniali disponibili (reti elettriche comunali) per far fronte allo squilibrio di parte corrente"; in conseguenza si inoltrava a codesta Sezione una nuova proposta di ripianamento del deficit, giusta nota del Comune di Isera, prot. n. 1392/4.0 dd. 28/02/2018 (con allegato prospetto esplicativo) evidenziando che il Bilancio di Previsione 2018/2020 (all'epoca in fase di redazione) avrebbe assorbito l'intero disavanzo di amministrazione disciplinando le modalità di rientro del disavanzo rimanente.

Con deliberazione n. 14 del 24/04/2018 si approvava il Bilancio di Previsione 2018/2020, con il conseguente inserimento delle seguenti poste:

- euro 5.074,00 (quale rata annuale a partire dal 2016 e per trenta anni) per il rientro dal disavanzo di parte corrente derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (accantonamento trentennale), ed inoltre euro 17.174,00 restanti derivanti dal riaccertamento ordinario, ambedue finanziati con entrate correnti;
- euro 610.270,00 restanti scaturiti dal riaccertamento ordinario dei residui (parte in conto capitale) e ripianato attraverso i proventi derivanti dalla cessione delle reti dell'energia elettrica;

1.2) si rinvia ai provvedimenti delineati al punto 1.1.

1.3) a partire dall'esercizio 2017 la spesa corrente ha registrato una corposa e sensibile diminuzione, dovuta essenzialmente ad una attenta valutazione di tutti i costi per manutenzioni, incarichi esterni, contratti e forniture, anticipazione di tesoreria; si evidenzia inoltre che, a seguito dell'operazione di estinzione anticipata di alcuni mutui (manovra che sarà perfezionata a fine 2018) si otterrà inoltre una concreta diminuzione dell'indebitamento (importo mutui che verranno estinti euro 976.945,52, risparmio per interessi e quota capitale pari ad euro 65.485,50. Inoltre si è avviata una riorganizzazione dell'ufficio di ragioneria e tributi, allo scopo di adeguare ed efficientare il sistema di riscossione delle entrate e delle imposte locali. E' stata effettuata anche una significativa restrizione delle spese di carattere non obbligatorio.

1.4) si rinvia alla risposta rappresentata al punto 8.

1.5) si rinvia a quanto esposto al punto 5.

1.6) si rinvia alle precisazioni di cui al punto 21.

1.7) si rinvia al punto n. 16.

1.8) con deliberazione n. 31 del Consiglio Comunale del 28/09/2017 (di cui si allega copia) si è provveduto alla razionalizzazione delle partecipate, come disposto dal D. Lgs. n. 175 del 19/08/2016. Le modalità di dismissione delle partecipazioni previste sono state tutte avviate, tuttavia per alcuni limiti statutari (come la partecipazione alla ora ex Cassa Rurale di Isera) o per le complesse attività istruttorie ed estimative (come Isera Srl) non tutte sono state ancora completate.

➤ **2. Verbali e Pareri del Revisore**

Si allegano i verbali e i pareri rilasciati dall'Organo di Revisione che contengono anche i pareri di congruità del FCDE e del Fondo Rischi.

➤ **3. Piano rientro dal disavanzo**

A seguito della cessione delle reti dell'energia elettrica e del ramo d'azienda connesso, giuste deliberazioni consiliari n. 45 e n. 46 del 13/12/2017, e seguenti delibere di modifica, si allegano le seguenti reversali di incasso:

- n. 616 dd. 09/05/2018: euro 1.147.356,86 (cessione reti elettriche)
- n. 617 dd. 09/05/2018: euro 100.000,00 (cessione ramo d'azienda commerciale dell'energia elettrica).

➤ **4. Bilancio di Previsione 2018/2020**

Il Bilancio di Previsione 2018/2020 risente di criticità strutturali determinate dal peso dell'indebitamento per l'abbattimento del quale l'Amministrazione sta adottando azioni di dismissioni delle proprie attività economiche (vedasi punto sub. 3) e ha programmato anche dismissioni patrimoniali che tuttavia necessitano di condizioni tecniche, organizzative e di mercato più favorevoli. Il Bilancio di Previsione 2018/2020 è stato, inoltre, il primo bilancio in cui sono venute a mancare risorse generate dalle attività economiche cedute nel 2017 e dunque si è dovuto misurare con la necessità di equilibrare il rapporto fra le entrate e le spese utilizzando, al fine del pareggio della parte corrente, alcune risorse di carattere "straordinario", nello specifico:

- 80.000,00 euro derivanti dagli oneri di urbanizzazione;
- 59.940,00 euro riferiti ai canoni aggiuntivi concessi dal B.I.M. dell'Adige;
- 227.000,00 euro quali contributi PAT – ex FIM -.

Il medesimo bilancio, peraltro, nella parte straordinaria della spesa non ha risentito della sottrazione per diverso impiego delle sopradette risorse straordinarie.

Relativamente alla perdita di esercizio della soc. Isera srl si segnala che, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020 (seduta dal 24 aprile 2018) il Consiglio Comunale non era a conoscenza del disavanzo della suddetta società riferito all'anno 2017, in quanto non ancora presentato e ratificato (25/06/2018); pertanto il Bilancio di Previsione non registra alcun accantonamento allo scopo. Peraltro la delibera di approvazione del bilancio di Isera srl di data 25.6.2018 indica le modalità di copertura della perdita di esercizio 2017.

➤ **5. Contenzioso Autostrada del Brennero**

A seguito dell'Accordo Transattivo conclusosi con la soc. Autostrada del Brennero S.p.A. nel 2017 il Comune di Isera ha definito tutte le pendenze in atto, senza alcun esborso in penalità e/o altre sanzioni, con spese legali compensate.

Si allegano accordo transattivo e sentenza conclusiva del Tribunale di Rovereto.

➤ **6. BDAP**

Si è provveduto all'inserimento in BDAP del rendiconto dell'esercizio 2016; il ritardo è dovuto principalmente nell'avvicendamento del personale dell'ufficio ragioneria, il quale ha comportato dei rallentamenti negli adempimenti.

➤ **7. Approvazione tardiva del Rendiconto 2016**

Il ritardo rispetto al termine di legge dell'approvazione (2 agosto 2017) del rendiconto riferito all'esercizio 2016 è da attribuirsi a molteplici fattori, in primis, all'introduzione del D.Lgs. 118/2011 - Armonizzazione Contabile - che ha comportato la formazione di nuova documentazione non realizzabile in tempi brevi; in secondo luogo alla difficoltà nella gestione del piano di rientro del disavanzo di amministrazione, ed infine, ma non di secondaria importanza, alla riorganizzazione del personale dipendente, avvenuta per l'ufficio ragioneria a seguito dell'avvio della gestione associata fra i Comuni di Rovereto e Isera (1° gennaio 2017).

Si sottolinea, tuttavia, che, detto ritardo, non ha comportato alcun danno nei confronti dell'ente ovvero ritardo in altri adempimenti.

➤ **8. Anticipazione di tesoreria**

Nel mese di novembre 2017, dopo anni nei quali l'ente ha sempre operato in anticipazione di cassa, finalmente si registra un segno attivo nel saldo di tesoreria; tutto ciò è dovuto, come evidenziato al punto 1.3, al contenimento sostanziale della spesa corrente, della significativa riduzione dei contributi avente carattere discrezionale, una più attenta gestione delle entrate correnti, negli accantonamenti di fondi non utilizzati e dalla riscossione di una sostanziosa parte di contributi provinciali.

Si riferisce pertanto che, dal mese di novembre ad oggi, non è più stata utilizzata l'anticipazione di cassa.

➤ **9. Squilibrio di parte capitale**

Rispetto all'importo da voi indicato quale squilibrio di parte capitale (gestione di cassa), dai calcoli elaborati dall'ente, tale somma risulta essere pari a -469.385,92 euro.

Si chiede pertanto ulteriore lasso di tempo per approfondire in maniera puntuale tale discrasia.

➤ **10. FPV**

Si informa che relativamente alle spese di investimento dell'esercizio 2016 l'ente ha provveduto ad eseguire esclusivamente opere di manutenzione straordinaria.

Si evidenzia che trattasi del primo bilancio soggetto alla normativa sull'armonizzazione contabile e che l'ente era in fase di suo adeguamento.

Rileviamo un importo di modesta entità rispetto alla tipologia di spesa (si allega il prospetto relativo alle manutenzioni straordinarie impegnate sull'esercizio 2016).

➤ **11. Risultato di amministrazione rendiconto 2017**

Si trasmette in allegato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e si precisa che sono state pubblicate sul sito istituzionale del Comune di Isera le informazioni richieste.

➤ **12. Capacità di riscossione entrate proprie**

La riscossione delle entrate, con le successive azioni nel recupero dei crediti, comporta l'impegno, il tempo e la capacità di personale qualificato, preparato e specializzato per tutti gli adempimenti connessi; a tale scopo, anche nel settore tributario, l'Amministrazione ha aderito alla gestione associata con il Comune di Rovereto, e, già nel corso del 2017, sono stati emessi diversi avvisi di accertamento relativi all'IMIS-IMU.

Per quel che riguarda i restanti tributi, a seguito della crisi economica generale del 2008 e 2009, diverse attività economiche esistenti sul territorio del Comune di Isera hanno avuto serie difficoltà nel pagamento dei tributi, e pertanto, si è proceduto, anche con l'assistenza di un legale, al recupero degli importi non incassati (l'esito, in alcuni casi, non è risultato positivo a seguito di diversi fallimenti delle suesposte attività).

➤ **13. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti**

L'ente non ha stanziato e pagato alcun importo per interessi moratori riferiti agli esercizi 2016 e 2017 non risultando la fattispecie; si tramette in allegato l'indicatore riferito agli anni 2016 e 2017 che era stato prodotto ma non allegato e pubblicato sul sito del Comune.

➤ **14. Trasparenza e pubblicazione dei dati sul sito istituzionale**

L'ente ha pubblicato i rendiconti 2016 e 2017 ed i relativi allegati: l'ente si adopererà per la predisposizione dei rendiconti semplificati riferiti agli anni 2016 e 2017.

➤ **15. Recupero evasione tributaria**

Si rinvia a quanto evidenziato al punto 12.

➤ **16. Indebitamento**

Come già esplicitato al punto 1.3, utilizzando proventi derivanti dalla cessione delle reti e delle attività economiche, nel Bilancio 2018 sono stati stanziati i fondi per l'estinzione di alcuni mutui, operazione che verrà fatta a fine anno, con la conseguente diminuzione dell'esposizione debitoria.

Si evidenzia inoltre, che il Bilancio di Previsione 2018/2020 ha esposto al cap. 9760 (missione 50 – titolo 4[^]) la quota annua che la PAT trattiene a seguito dell'estinzione anticipata dei mutui (anno 2015).

➤ **17. Spesa corrente**

Si rimanda ai punti 16 e 1.3.

➤ **18. Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza descritte alla pagina n. 30 della relazione dell'Organo di Revisione sono riferite, per quelle pertinenti all'anno 2016, alle seguenti spese sostenute:

- Euro **150,00**: confezione funebre per decesso consigliere comunale in carica (comma h) art. 215 della L.R. n. 2/2018;
- Euro **369,35** per viaggi istituzionali effettuati dal Sindaco, Vice Sindaco e dott. Zaniboni (ex segretario comunale) (comma f) art. 215 della L.R. n. 2/2018);
- Euro **450,00** per cena di lavoro fra le Giunte Comunali di Isera e Rovereto (comma f) art. 215 della L.R. n. 2/2018;
- Euro **1.215,00** per cena offerta al corpo Volontario dei Vigili del Fuoco di Isera (comma b) art. 215 della L.R. n. 2/2018).

➤ **19. Conciliazione rapporti debitori e creditori con le partecipate**

Si precisa che la partecipata Isera srl non è dotata di organo di revisione; si è accertato che il disallineamento presente non è da attribuire al Bilancio del Comune di Isera, bensì a quello della partecipata. Evidenziamo che la differenza risulta essere pari a circa 13.000,00 euro e ci si sta adoperando con il nuovo Amministratore Unico per azzerare tale discrasia in capo alla partecipata.

➤ **20. Organismi partecipati**

Come già evidenziato al punto 4, con la delibera di approvazione del bilancio di data 25.6.2018 sono state indicate le modalità di copertura della perdita di esercizio 2017 della Isera Srl.

L'istruttoria per la dismissione della partecipata Isera S.r.l. è in corso, così come sono avanzate le trattative in ordine alla tipologia di dismissione, che dovrebbe concretizzarsi entro il corrente esercizio 2018.

➤ **21. Inventario**

L'inventario dei beni immobili, già redatto, deve essere aggiornato secondo le modalità previste dalle nuove norme sull'armonizzazione contabile. La predisposizione dell'inventario dei beni mobili è in corso di predisposizione.

Isera, 14 novembre 2018.

Il Sindaco	Il Revisore Unico	Il Revisore in carica nel 2016
(Dott.ssa Enrica Rigotti)	(Dott. Alessio Franch)	(Dott. Paolo Bresciani)
- <i>firmato</i> -	- <i>firmato</i> -	- <i>firmato</i> -

Allegati:

- Deliberazione CC. n. 31 dd. 28/09/2017;
- Verbali e pareri dell'Organo di Revisione relativi al 2016-2017-2018;
- Reversali di incasso n. 616 e 617 del 2018;
- Accordo transattivo e sentenza conclusiva del contenzioso con Autostrada del Brennero;
- Prospetto manutenzioni straordinarie 2016;
- Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione 2017;
- Indicatore di tempestività dei pagamenti 2016 e 2017.