



COMUNE DI SEGONZANO

Provincia di Trento

Frazione Scancio 64 - 38047 Segonzano (TN)

tel. 0461 686103 - segreteria@PEC.comune.segonzano.tn.it

www.comune.segonzano.tn.it

Codice Fiscale 00371860222 - Partita I.V.A. 00473450229



Prot. n. 4741

Segonzano, lì 10 ottobre 2019

Spett.le

Corte dei Conti

Sezione controllo per il Trentino

OGGETTO: Richiesta istruttoria Rendiconto 2017 – Comune di Segonzano

Con la presente si forniscono i chiarimenti richiesti con la nota in oggetto, articolando la risposta nell'ordine proposto dalla stessa Corte.

Premesso che:

- con l'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 6 giugno 2006, introdotto con la L.P. n. 12 del 13 novembre 2014, è stata introdotta la disciplina delle gestioni associate obbligatorie tra i comuni di dimensione pari ad almeno 5000 abitanti (salvo alcune deroghe);
- le gestioni associate devono riguardare i compiti e le attività indicate nella tabella B allegata alla L.P. n. 3 del 2006 ed in particolare la segreteria generale, personale, organizzazione, il servizio finanziario, il servizio entrate, l'ufficio tecnico, urbanistica, pianificazione del territorio, gestione dei beni demaniali e patrimoniali, anagrafe, stato civile elettorale leva e servizio statistico, commercio e servizi generali; è prevista l'unicità della gestione per tutti i compiti e le attività individuati;
- il comma 3 del citato art. 9 bis fissava il termine del 10 novembre 2015 entro il quale la Giunta Provinciale, d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali, individua gli ambiti associativi, definendo per ciascun ambito gli obiettivi di riduzione della spesa da raggiungere entro tre anni dalla costituzione della forma collaborativa;
- con deliberazione n. 1952 del 9 novembre 2015, la Giunta Provinciale ha individuato gli ambiti associativi ed in particolare l'ambito 5.1. composto dai comuni di Albiano, Lona Lases, Segonzano e Sover individuando altresì gli obiettivi di riduzione della spesa che ciascun comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti è tenuto a raggiungere entro tre anni dalla data di avvio delle gestioni associate obbligatorie (ovvero nel periodo 1° agosto 2016 – 31 luglio 2019). Per il Comune di Segonzano l'obiettivo di efficientamento è stato stabilito in Euro 7.200,00 (settemiladuecento euro);

- in attuazione alla LP. 3/2006 con deliberazioni - consiliari del Comune di Segonzano n. 16/2016 come modificata con delibera n. 29/2016, Comune di Lona Lases n. 18/2016 come modificata con delibera n. 25/2016, Comune di Sover n. 8/2016 come modificata con delibera n.10/2016, Comune di Albiano n. 21/2016 come modificata con delibera n.25/2016 sono state approvate e sottoscritte le convenzioni quadro tra i suddetti comuni per l'esercizio in forma associata delle funzioni e dei servizi comunali da svolgere in ambito territoriale sovra comunale mediante costituzione di Uffici Unici demandando alle Giunte Comunali l'attivazione in forma associata di ogni gestione mediante stipula di apposite convenzione attuative. Tale scelta organizzativa derivava dal fatto che alcune delle amministrazioni coinvolte nella gestione associata portavano in dotazione della medesima gravi e pesanti carenze di organico e una conseguente rilevante quantità e complessità di arretrato specialmente nel settore tecnico per il Comune di Albiano e nei settori tecnici e finanziari per il Comune di Sover e , pertanto le Amministrazioni comunali hanno condiviso la necessità di far fronte comune concentrando tutte le risorse umane, strumentali ed organizzative presenti in 3 uffici unici dislocati in varie sedi evitando ad una duplicazione degli uffici relativamente allo svolgimento di compiti messi in comune , il tutto in presenza di una normativa che prevede il blocco dell'assunzione di personale salvo limitate deroghe;
- con deliberazioni giuntali del Comune - di Segonzano n. 125/2016 e n. 6/2017, Comune di Albiano n. 205/2016 e n. 8/2017, Comune di Sover n. 60/2016 e n. 5/2017 e del Comune di Lona Lases n. 77/2016 e n. 8/2017 sono state approvate e sottoscritte rispettivamente le convenzioni attuative per la gestione associata dei settori Segreteria unica generale , Affari generali e contratti, Finanziario tributi e personale e Tecnico;
- è stato accertato che tutti i comuni dell'ambito 5.1, come da risultanze dei rendiconti per l'esercizio 2018, hanno raggiunto gli obiettivi di riduzione della spesa in parte corrente fissati dalla Provincia Autonoma di Trento.

In relazione alla richiesta di istruttoria pervenuta dalla sezione di controllo della corte dei conti in ordine al rendiconto dell'anno 2017 del comune di Segonzano, si evidenziano i seguenti aspetti:

PUNTO 1 – Ritardo nell'approvazione ed invio dati a BDAP relativi al rendiconto 2017

A seguito dell'avvio della Gestione Associata a far data 01/02/2017 fra i Comuni di i Albiano, Lona Lases, Segonzano e Sover è stata costituita la gestione associata obbligatoria dei compiti e delle attività connesse inerenti il Settore Affari Generali e Contratti, Tecnico e Finanziario e Tributi. L'Ufficio unico associato Finanziario che di fatto ha posto insieme, per 4 Comuni, 3 responsabili dell'ufficio ragioneria, ha gestito con fatica l'attività finanziaria relativa a tutti i comuni, causa il corposo arretrato accumulato e causa la necessità di gestire sotto il profilo finanziario e amministrativo il Comune di Sover.

Si tiene a specificare che la gestione finanziaria dei quattro Comuni ha subito un rallentamento nelle attività in quanto al responsabile dell'ufficio finanziario del Comune di Sover dal mese di maggio 2016 risultava applicata la misura cautelare personale interdittiva della sospensione da ufficio pubblico e non risultava possibile provvedere ad assumere in sostituzione personale qualificato per problemi di copertura finanziaria. Già con nota dd.30/11/2016 sub n. 4791 il Commissario ad acta, nominato appositamente dalla Giunta Provinciale per l'approvazione del conto consuntivo 2015,

evidenziava un modo di operare da parte dell'ufficio preposto alla gestione finanziaria e contabile del Comune lacunoso, disordinato, impreciso e talvolta difforme alle norme sia contabili sia amministrative con potenziali risvolti di responsabilità e rilevava la necessità di riorganizzare l'ufficio ragioneria, seguire la tenuta della contabilità con maggior precisione, trasparenza e nel rispetto delle scadenze, attivare ed applicare la disciplina dei controlli interni come previsto dalla LR 15/12/2015 n. 31 e s.m., potenziando l'organico del servizio di ragioneria ancorché gestito in forma associata.

Il responsabile del settore finanziario – tributi ha ereditato una complessa situazione che ha richiesto un notevole impegno soprattutto per la necessità di dover capire, ricostruire, verificare, per quanto possibile, gran parte delle operazioni contabili connesse con la gestione finanziaria a far data esercizio finanziario 2018.

La ricerca della documentazione per le indagini in corso ha comportato un notevole impiego di tempo e di risorse per il reperimento della documentazione che viene richiesta a causa della presenza di un diffuso e caotico disordine, mancanza di sistematicità nella registrazione delle operazioni contabili nonché mancanza di atti deliberativi regolarmente adottati.

Con nota dd. 23/10/2017 i sindaci dei Comuni in gestione associata hanno richiesto alla Provincia un intervento per la risoluzione delle criticità sorte nella gestione amministrativa del comune di Sover a seguito delle vicende giudiziarie che hanno portato alla sospensione dal servizio della responsabile del servizio finanziario in conseguenza del procedimento penale in corso a suo carico, ma alla data odierna non si è provveduto all'assunzione di personale in sostituzione della stessa, in attesa della sentenza da parte della Procura.

A seguito di quanto sopra l'attività finanziaria dei comuni associati di Albiano, Lona Lases, Segonzano e Sover ha subito grave rallentamento negli adempimenti amministrativi e finanziari. Relativamente al Comune di Segonzano il Responsabile dell'ufficio finanziario unico associato ha provveduto ad inviare gli schemi di bilancio inerenti il rendiconto 2017 alla BDAP il 3 settembre 2018, in quanto si sono verificati problemi nell'invio dei files riconducibili al software gestionale finanziario in uso presso il Comune. Tale software appare datato e, a tal proposito, il Comune ha stabilito di passare ad un nuovo gestionale con l'inizio dell'anno 2020, e non prima, in quanto necessita mantenere il gestionale in essere per la redazione del consuntivo 2019.

Ribadendo che i Comuni erano organizzati in uffici unici associati e questo ha comportato che il personale dei 4 Comuni prestava la propria attività ed i propri compiti nell'ambito di appartenenza del settore indistintamente per le 4 amministrazioni comunali.

Nel periodo 1/05/2018-02/09/2018 il Comune di Segonzano, previo parere favorevole della conferenza dei Sindaci dei Comuni Associati di Albiano, Lona Lases, Segonzano e Sover ha provveduto ad assumere a tempo determinato, con delibera Giunta 50 del 16/05/2018, un assistente tecnico categoria C livello base, 1^a posizione retributiva, da mettere a disposizione della gestione associata.

Tale assunzione è stata dovuta per sostituzione di un tecnico di ruolo incardinato presso la dotazione del Comune di Segonzano, in astensione obbligatoria per maternità, allo scopo di fronteggiare la forte carenza di personale presso l'ufficio tecnico, il quale risultava fortemente sotto dimensionato e non

in grado di portare a termine l'attività ordinaria dell'intera gestione associata (quindi per i 4 comuni aderenti). **Si tiene ad evidenziare che il costo del tecnico neo assunto è ripartito sulla base delle percentuali di riparto approvate dai Consigli dei 4 Comuni nella convenzione quadro per la gestione associata nelle premesse citate. Inoltre si tiene ad evidenziare che il Responsabile dell'ufficio Finanziario unico associato, in nome e per conto del Comune di Segonzano, ha provveduto ad inoltrare al servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento la richiesta di compartecipazione della spesa, dovuta per la sostituzione della maternità.**

PUNTO 2 Capacità di riscossione

La bassa capacità di riscossione delle Entrate del Titolo I è da ricondurre al fatto che le rate della TARI vengono fatturate semestralmente e la seconda rata della medesima tassa è stata riscossa nel 2018 in conto residui.

Le entrate del Titolo II sono collegate a contributi PAT che vengono erogati solamente in stato di fabbisogno di cassa dell'Ente, su espressa richiesta di questo.

Le entrate del Titolo III invece evidenziano una bassa capacità di riscossione in quanto le fatture relative ad Acqua e Fognatura sono state emesse alla fine dell'anno 2017 e dunque rimosse in gran parte nell'anno 2018 in conto residui.

PUNTO 3 - Avanzo di amministrazione

Erroneamente è stata indicata la cifra di € 11.090,93 quali minori accertamenti su residui attivi; la somma corretta è invece € 11.290,93 che determina un avanzo di amministrazione corretto di € 1.083.117,35.

Il dato viene pertanto rettificato nella tabella 3 e 4.

PUNTO 4 - Evoluzione della spesa corrente

L'espansione della spesa corrente nel 2017 rispetto al 2016 è riconducibile al fatto che nel 2017 è aumentata la spesa del personale, nello specifico quella relativa al Segretario Comunale di Segonzano, poi nominato Segretario Generale della Gestione associata dei Comuni Albiano, Lona Lases, Segonzano e Sover.

Fino al 30/07/2016 la spesa del Segretario comunale di Segonzano era ripartita con la Comunità della Valle di Cembra, in quanto in convenzione.

Dal 01/08/2016, invece, contestualmente all'avvio della Gestione Associata tra i 4 Comuni di Albiano, Lona Lases, Sover e Segonzano, la spesa del Segretario Generale è diventata interamente a carico del Comune di Segonzano, ripartita anch'essa fra i 4 Comuni della Gestione Associata sulla base delle percentuali di riparto approvate dai Consigli dei 4 Comuni nella convenzione quadro per la gestione associata nelle premesse citate.

Tale spesa è stata assunta in prima battuta dal Comune di Segonzano e solo con Deliberazione Giunta n. 145 dd 12/09/2019 è stata approvata la ripartizione delle spese di tutto il personale delle gestioni associate dall'1/08/2016 al 31/08/2019 ed al Comune di Segonzano spetta, dai Comuni di Albiano, Lona Lases e Sover, un rimborso spese pari a complessive 204.500 euro.

PUNTO 5 – Spesa del Personale

L'incremento della spesa del personale è giustificabile con quanto esposto al precedente punto 4 ed

inoltre si comunica che nel corso del 2017 si è provveduto a liquidare la quota TFR ad un dipendente andato in pensione.

PUNTO 6 – Entrate non ricorrenti

Vista l'esigua entità del recupero di evasione tributaria, non si è provveduto ad indicarle nell'apposito riquadro. Si provvede ad imputare tale importo tra le entrate non ricorrenti e a non impegnare le stesse per finanziare spese non ricorrenti, in modo tale per cui le stesse confluiranno nel risultato di amministrazione.

PUNTO 7 – Gestione dei Residui

Sul questionario CONTE che il Revisore dei Conti è chiamato a produrre alla Corte dei Conti, lo stesso revisore ha provveduto a chiedere specificatamente alla responsabile dell'ufficio unico finanziario associato la risposta relativa alla gestione dei residui e altro, la quale ha indicato "NO" per un'errata interpretazione, e tale risposta è stata riportata sul questionario. La risposta corretta era "Sì". Inoltre, analizzando attentamente la gestione dei residui 2017 si evince che tutti i residui insussistenti sono stati eliminati anche se non prescritti.

PUNTO 8 – Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

Il servizio finanziario mi ha comunicato che tutti i pagamenti sono stati fatti tempestivamente e pertanto non si è reso necessario adottare misure per fronteggiare eventuali ritardi.

Il programma software non era in grado di produrre un prospetto che evidenzia i dati relativi alla tempestività di pagamento dell'Ente. Anche per tale motivo, l'Ente ha intrapreso l'attività di migrazione ad altro gestionale di contabilità. Purtroppo l'iter di gestione del passaggio dal software attuale ad uno più funzionale all'attività ed alle esigenze dell'ente è stato fortemente rallentato dagli accadimenti della gestione associata. Ora che il comune di Segonzano non è più in gestione associata, abbiamo provveduto ad accelerare il processo di migrazione fissandolo per le prime settimane dell'anno 2020.

Si allega tabella indicatore tempestività pagamenti, pubblicata anche sul sito istituzionale dell'Ente. L'Ente ha predisposto il prospetto relativo ai pagamenti riferiti a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza, senza tuttavia provvedere alla sua pubblicazione. Si allega, a tal proposito, la tabella con la situazione al 31/12/2017 e si evidenzia come i debiti sono stati in gran parte pagati nel 2018.

PUNTO 9 – Spese di rappresentanza

Il prospetto delle spese di rappresentanza è stato predisposto e allegato al rendiconto, nonché presente nella relazione del revisore.

Detto prospetto è stato anche pubblicato dall'Ente, ma successivamente rimosso per un errore tecnico informatico.

Si è provveduto a ripubblicarlo e se ne allega evidenza alla presente comunicazione.

Si allega delibera di Giunta n. 66 del 26/07/2019 relative alle spese di rappresentanza di euro 464,00 inerenti al "gemellaggio Segonzano-Segonzac".

PUNTO 10 – obblighi di pubblicità e trasparenza

L'Ente ha predisposto tutti gli allegati previsti dalla normativa, oggetto anche di successiva trasmissione alla Provincia Autonoma di Trento, pubblicando gli stessi sul sito istituzionale.

Peraltro ad avviso dell'Ente tutti i dati richiesti dal comma 4, dell'art.11, del D.Lgs. n. 118/2011, sono rappresentati in quanto pubblicato dall'Ente, ancorché non in forma di singola tabella, ma in forma aggregata unitamente ad altri prospetti.

L'ente valuta la necessità disaggregare eventualmente in singole tabelle i dati richiesti.

PUNTO 11 - Indebitamento

L'indice di indebitamento evidenziato, pari a 29,26%, è riconducibile al debito residuo per la restituzione del trasferimento PAT corrisposto per l'estinzione anticipata dei mutui.

Considerando la quota annua da rimborsare e l'andamento finanziario dell'Ente non si rilevano problematiche circa la capacità restitutiva.

PUNTO 12 – Vincoli di Bilancio

Probabilmente (dato che così mi è stato comunicato dal servizio finanziario) si tratta di fim o di altre somme (canoni rivieraschi o sovra canoni) che possono essere utilizzate sia in parte investimenti che in parte capitale e quindi sono confluite nell'avanzo libero.

PUNTO 13 – Organismi partecipati

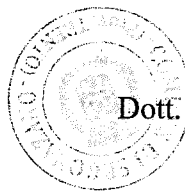
Con riferimento agli organismi partecipati, è stato deliberato il mantenimento delle partecipazioni detenute dal Comune, tra le quali l'Azienda per il turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra, in quanto la LP 11/09/2002 n. 8 prevede espressamente l'adesione da parte dei comuni alle aziende per il turismo (APT) ricadenti nell'ambito territoriale di riferimento e la presenza di una loro rappresentanza nell'organo esecutivo.

Per sistema informativo è stato inteso sistema "informatico", che l'ente non dispone per gestire i rapporti con le partecipate. Pertanto i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra Comune e partecipate avvengono per corrispondenza (cartacea o elettronica).

PUNTO 14 – Certificazione saldo di bilancio

Si allega il prospetto richiesto.

Distinti saluti



IL SINDACO

Dott. Pierangelo Villaci

ALLEGATI:

- a) tabella indicatore tempestività pagamenti (punto 8)
- b) prospetto debiti scaduti (punto 8)
- c) prospetto spese di rappresentanza (punto 9)
- d) delibera di Giunta n. 66 del 26/07/2019 relative alle spese di rappresentanza di euro 464,00 inerenti al "gemellaggio Segonzano-Segonzac" (punto 9)
- e) prospetto verifica obiettivi finanza pubblica (punto 14)