



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune
di Bresimo

Al Sindaco del Comune di Bresimo

Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 - Esame del Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 1113 del 1° aprile 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, sono emerse alcune questioni di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi.

Preliminarmente, si chiede di fornire informazioni in ordine alle misure conseguenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 2/2019/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche il consuntivo 2017 è stato approvato in ritardo, come pure in ritardo sono stati trasmessi i dati alla BDAP). Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, nel periodo dal 1° maggio 2018 al 2 agosto 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate, in particolare quelle del titolo III che, se pur aumentate rispetto all'esercizio 2016, risultano ancora basse (75,14%);



CORTE DEI CONTI

3. per potenziare le azioni volte al recupero dell'evasione tributaria, tenuto conto anche che non risulterebbe effettuato alcun recupero nel 2017 (cfr. prospetto 2.1 - Efficienza della riscossione e versamento a pag. 30 del questionario). Illustrare le attività intraprese dal Comune per il contrasto all'evasione tributaria ed i risultati ottenuti;
4. per gestire lo stock di debito complessivamente in carico al Comune, dal momento che lo stesso continua a presentare una pesantissima incidenza rispetto alle entrate ricorrenti (165,55% - indice calcolato rapportando alle entrate correnti 2017 la sommatoria del totale del debito di fine esercizio 2017, pari a euro 66.818,87, e dell'importo dell'estinzione anticipata PAT);
5. per adempiere a tutti gli obblighi di pubblicità e trasparenza che, anche per l'esercizio 2017, non risultano per le informazioni monitorate, completamente rispettati (vedi successiva lettera i).

Si chiede inoltre di fornire le seguenti ulteriori informazioni e documentazione:

- a) prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 (sottoscritto dai soggetti competenti) e di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2018 e 1468/2016, specificando le ragioni che hanno determinato eventuali differenze tra i due documenti richiesti;
- b) chiarimenti relativamente alle seguenti risposte fornite dall'organo di revisione con il questionario sul rendiconto 2017:
 - pag. 19, quesiti 12 e 13.2: indicare il sistema utilizzato dall'Ente per rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le proprie società partecipate e spiegare i motivi per cui la doppia asseverazione degli organi di revisione, contenuta nei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11 c. 6 d.lgs. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci, non risulta a corredo della nota informativa allegata al rendiconto;
 - pag. 31, prospetto 2.2 - Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio: il prospetto risulta non compilato;
 - disallineamento tra l'importo del debito al 31-12-2016 e al 31-12-2017 e quello dei rimborsi effettuati nel 2017 riportati nella sezione II tab. 2 del questionario (euro rispettivamente euro 79.129,15.-, 66.818,87.- e 12.310,28.-) e quelli indicati nel prospetto riguardante l'indebitamento dell'ente (euro 66.818,87.- e 54.201,11) e in BDAP - quadro generale riassuntivo e sulla relazione del revisore (euro 12.617,76);
- c) chiarimenti sul disallineamento tra l'importo dell'accantonamento al FCDE (euro 11.881,27) indicato a pag. 14 della relazione dell'organo di revisione e quello relativo a proventi vari dell'acquedotto comunale (euro 5.538,19) e per fitti attivi (euro 11.435,04), per un totale di euro 16.973,23; inoltre, sempre con riferimento al FCDE, l'allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità in BDAP non risulta compilato;
- d) elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017; prospetto peraltro da allegare al rendiconto e per il quale vige l'obbligo di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e di pubblicazione entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011);

- e) prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002; tale prospetto dovrebbe essere allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41 co. 1 d.l. 66/2014;
- f) ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti, in quanto l'importo indicato nel prospetto a pag. 8 della relazione dell'organo di revisione (entrate correnti non ripetitive: 175.055,10 e spese correnti non ripetitive (51.569,74), non coincide con i valori indicati nei prospetti BDAP (allegato d) entrate per categorie (euro 363.209,76) e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni (euro 727.766,57);
- g) delibera di revisione periodica delle società partecipate, che va trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 20 co. 3 del d.l.s. 175/2016;
- h) motivazioni in ordine al mancato invio dei dati di rendiconto nella banca dati BDAP con riferimento all'esercizio 2016, come già rilevato nella delibera 2/2019/PRNO sopra citata;
- i) motivazioni in ordine al mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 con particolare riferimento alla mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale:
 - . del rendiconto completo di tutti i suoi allegati, così come definiti dall'art. 11, comma 4, d.lgs. 118/2011 (art. 29, co. 1);
 - . dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e dell'ammontare complessivo del debito e del numero di creditori al 31 dicembre 2017 (art. 33);
 - . dei rilievi della Corte dei conti relativi al rendiconto 2017 (art. 31).

Si auspica inoltre che il Comune provveda a inserire nella sezione "Amministrazione trasparente" il link all'albo pretorio dove sono disponibili i provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è Claudia Blasiol tel. 0461-273826; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **18 novembre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*). Nel caso in cui il Sindaco ritenga di rispondere con nota separata rispetto a quella dell'Organo di revisione, procederà alla relativa trasmissione attraverso la medesima procedura CONTE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore

Tullio Ferrari

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2 d.lgs. n. 39/93)