

18/10



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Daiano

Al Sindaco del Comune di
Daiano

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. 449 del 11 marzo 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.

Si chiede di fornire le informazioni e documentazione indicate nei seguenti punti.

✓

1. Prospetti contabili presenti in Bdap

Il Rendiconto è stato trasmesso in BDAP in data 30 maggio 2018 (con esito positivo) e quindi ENTRO il termine di 30 giorni da approvazione rendiconto e in data 19 febbraio 2019 (con esito negativo). Riguardo al secondo invio, risulta dal sistema 1 errore di quadratura (manca indicazione dell'avanzo di competenza nel quadro generale riassuntivo). Nel primo invio non appariva l'errore. Si chiede la correzione del quadro corrispondente in BDAP.

✓

2. Rispetto del saldo di finanza pubblica

Si chiede l'invio tramite la procedura Con.Te. della certificazione definitiva del rispetto del saldo di finanza pubblica (entrate e spese finali), come indicato a pag. 16 del Questionario (Sezione III) e come richiesto espressamente da questa Sezione di controllo.



CORTE DEI CONTI

3. Utilizzo spazi finanziari

La parte disponibile del risultato di amministrazione 2016 (euro 109.149,76) risulta inferiore all'importo degli spazi finanziari concessi (euro 214.000), come riportato a pag. 21, prospetto 2 del questionario. Si chiede di chiarire se per la differenza è stata utilizzata parte della quota destinata agli investimenti e di correggere in ConTe i prospetti a pag. 21 e 22 del questionario.

4. Capacità di riscossione

Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate di cui al titolo II (17,74%) e al titolo III (56,06%). Anche nel 2016 le riscossioni del titolo II (27,074%) e del titolo III (65,619%) registravano livelli particolarmente ridotti.

*Cassa del
Trentino*

5. Entrate e spese non ricorrenti

Ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti in quanto gli importi indicati nel prospetto presente nella relazione del revisore (pag. 11) non coincidono con i valori registrati in BDAP (allegato d) entrate per categorie e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni).

*Acq - legn -
Fiemme S.*

6. Residui attivi

In riferimento ai residui attivi dell'anno 2012 e precedenti del titolo IV di euro 91.135,55, si chiedono informazioni sulle azioni di competenza del comune per assicurare il relativo incasso.

7. Contrasto evasione tributaria

Disallineamento dell'importo accertato per le attività di contrasto all'evasione tributaria tra quanto indicato nel questionario a pag. 30, nella tabella Sezione I.III.2.1 (importi accertamenti per euro 14.024,47 e riscossioni pari a euro 10.203,60) e quanto riportato nella relazione dell'Organo di revisione a pag. 17 (importi accertamenti per euro 90.024,47 e riscossioni pari a euro 83.979,45).

8. Incremento spesa corrente e spesa del personale

Determinanti che hanno originato un incremento della spesa corrente rispetto all'anno precedente (+1,82%) e, in particolare, quella per il personale dipendente (+2,70%).

9. Inventario

Con riferimento agli inventari dell'ente, si chiedono informazioni sulla corretta tenuta e sugli aggiornamenti, si chiede inoltre la trasmissione del prospetto riassuntivo delle consistenze patrimoniali al 31.12.2017 (art. 230, comma 7 del TUEL).

10. Organismi partecipati

Con riferimento agli organismi partecipati, si evidenzia che APT Fiemme ha registrato perdite d'esercizio nei bilanci 2016/2017. Per tale partecipazione, ed anche per le altre possedute dal Comune, è stato deliberato il mantenimento.

11. Spese di rappresentanza

Si chiedono le motivazioni del mancato invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite la procedura CONTE) delle spese di rappresentanza ai sensi dell'art. 16,



CORTE DEI CONTI

comma 26 del d.l. n. 138/2011. Si richiede, pertanto, l'invio del dettaglio delle spese di rappresentanza sostenute dal Comune negli anni 2017 e 2018.

12. Obblighi pubblicità

Sul sito istituzionale risulta mancante la pubblicazione:

- del rendiconto completo di tutti gli allegati previsti dal d.lgs. n. 118/2011 e del rendiconto semplificato (ex art. 227, c. 6 bis del TUEL, applicabile ai sensi dell'art. 49, c. 2, della L.P. n. 18/2015);
- dei debiti commerciali e debitori;
- dei rilievi della Corte dei conti sul rendiconto 2016 recati nella delibera n. 152/2018/PRNO della scrivente Sezione di controllo (art. 31 del d.lgs. n. 33/2013).

Si chiedono delucidazioni in proposito.

13. Questionario - Chiarimenti in merito alle risposte fornite

A pag. 9, quesito 5.2 ("NO"): si chiedono chiarimenti in ordine alla mancata cancellazione dei crediti inesigibili iscritti da oltre 3 anni nei residui attivi, anche se non prescritti.

A pag. 19, quesito 12 ("NO"): chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate.

A pag. 23, prospetto n. 4: l'importo di euro 391.607,18 indicato come risultato di amministrazione al 31/12/2017 non corrisponde con l'importo indicato a pag. 21, prospetto 1.

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici e delle lettere sopra riportati.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Claudia Pallaoro tel. 0461-273886; e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **18 ottobre 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)

