



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL SEDE DI TRENTO

Il Magistrato



All'Organo di revisione del
Comune di Contà

Al Sindaco del Comune di
Contà

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. 1227 del 4 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. 114/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti, considerato che anche il rendiconto 2017 è stato approvato oltre i termini previsti. 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 ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nel periodo 1° maggio 2018 - 30 maggio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per diminuire lo stock di debito complessivamente in carico al Comune dal momento che anche nel 2017 lo stesso presenta una elevata incidenza rispetto alle entrate correnti (78,38%);
3. per migliorare il recupero dell'evasione tributaria (nessuna riscossione nel 2017 a fronte di un accertamento di 6.000 euro; il Revisore, a pag. 17 della relazione, rileva che "sono stati conseguiti i risultati attesi");
4. per garantire il completo adempimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza, ivi compresa la pubblicazione della deliberazione della Corte dei conti n. 114/2018/PRNO.



CORTE DEI CONTI

Relazione e
delibera

Per quanto riguarda la sezione "Bilanci", gli atti presenti nel sito istituzionale vanno implementati - relativamente al rendiconto - con i documenti indicati dall'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 (documentazione che costituisce allegati del rendiconto).

di rendiconto

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

- a) iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate di cui al titolo I° (91%), titolo II° (36,66%) e titolo III° (48,78%);
- b) dettagliate informazioni sulle ragioni che hanno determinato le ridotte percentuali di riscossione dei proventi acquedotto degli anni 2013 e 2014 (rispettivamente 66,36% e 13,80%) e dei proventi canoni di depurazione anno 2014 (percentuale pari a zero a fronte di residui attivi di 48.500,00 euro) e delle azioni attivate dal Comune a tutela delle ragioni di credito (pag. 32 questionario);
- c) spiegazione per i diversi importi delle entrate e spese non ricorrenti riportati a pag. 11 della relazione del Revisore (saldo 21.858,05) e quelli inseriti in BDAP (saldo 147.506,46);
- d) ragioni del mancato inserimento nelle entrate di natura non ricorrente dei recuperi da evasione tributaria;
- e) iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per riscuotere i residui attivi (euro 3.303.833,48), di cui euro 304.847,79 relativi a partite ante 2013; *sono stati riscossi*
- f) determinanti che hanno originato un incremento della spesa corrente rispetto all'esercizio 2016 (+13,78%);
- g) comunicazione dell'avvenuta/non avvenuta predisposizione del prospetto attestante l'importo dei pagamenti effettuati oltre la scadenza (pag. 11 del questionario);
- h) spiegazioni in merito alla risposta (NON RICORRE LA FATTISPECIE) a domanda 7.4 del questionario (pag. 11) e a quanto riportato nella relazione del Revisore (pag. 24), considerata la risposta alla domanda 7.1 e che l'indicatore di tempestività dei pagamenti è positivo (15,81);
- i) elenco delle spese di rappresentanza. Si rammenta l'obbligo di inserimento del pertinente prospetto nella relazione della Giunta (relazione, peraltro, non rintracciabile nel sito del Comune in esame), nonché l'obbligo di invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite l'applicativo CON.TE.) e la pubblicazione sul sito istituzionale ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011;
- j) ragioni che hanno determinato un elevato scostamento fra previsioni e impegni delle spese in conto capitale (-41,1%), come riportato a pag. 20 della relazione del Revisore;
- k) chiarimenti in ordine all'avvenuta conciliazione e asseverazione dei rapporti di debito e credito con le società partecipate, visto il disposto dell'art. 11, c. 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011 (la relazione del Revisore riferisce di una "presa visione della verifica fatta dall'Ente in merito ai rapporti di debito e credito con le proprie società partecipate" (pag. 23);
- l) chiarimenti sulla mancata costituzione del fondo contenzioso (passività potenziali) alla luce delle perplessità avanzate al riguardo dal Revisore (par. 16 della relazione);
- m) spiegazione dell'importo per rimborso prestiti indicato a pag. 21 della relazione dell'Organo di revisione (euro 9.307,97) e quanto contabilizzato nel titolo 4 delle uscite (euro 5.464,41);
- n) informazioni sulle attuali procedure di aggiornamento della P.C.C. (d.l. 35/2013) in considerazione che il Revisore all'epoca affermava che le stesse erano in corso di attuazione (pag. 24);



CORTE DEI CONTI

- o) anomala indicazione a pag. 25 della relazione dell'Organo di revisione di mancato ricorso ad anticipazione di tesoreria, seppur il titolo VII delle entrate e il titolo V delle uscite (anticipazioni da istituto tesoriere) riportino un valore pari ad euro 49.924,60.

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 sig.ra Mariacristina Lever (tel. 0461 273889; e-mail mariacristina.lever@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **23 settembre 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)



CORTE DEI CONTI

