



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di
TRAMBILENO

Al Sindaco del Comune di
TRAMBILENO

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2016 (art. 3, comma 1, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2016, acquisito al prot. n. 1846 del 4 ottobre 2017, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016, 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.

1. Approvazione tardiva del rendiconto

Il Comune di Spiazzo ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2016 con deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 13 settembre 2017, non rispettando la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento. Si chiede di illustrare le ragioni dell'approvazione del rendiconto oltre il termine di legge.

2. Saldo di competenza 2016

Il saldo di competenza 2016 risulta negativo per un importo di -12.122.76 euro.

Nell'ottica del mantenimento degli equilibri di bilancio, si chiede di esplicitare le ragioni che hanno portato a tale risultato.

3. Equilibri di bilancio

Nella relazione dell'organo di revisione il prospetto degli equilibri di bilancio individua un saldo di parte capitale (competenza) negativo (euro -17.699.24).

Si chiede di esporre le ragioni che hanno condotto a tale risultato.

4. Operazione estinzione anticipata mutui

Specificare le azioni che il Comune ha adottato per dare attuazione alla circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. prot. n. 13562/1.1.12-2018 del 2 marzo 2018, tenuto conto che le somme erogate dalla Provincia autonoma tramite "concessioni di crediti", ed in tal modo contabilizzate nel bilancio provinciale, non determinano per l'Ente un'effettiva estinzione del debito, ma soltanto la surrogazione del soggetto creditore.

5. Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo I (65.91%), del Titolo II (6.49%) e del Titolo III (42.93%) e indicare le azioni intraprese per migliorare tali percentuali.

6. Vetustà dei residui attivi

L'incidenza dei residui attivi vetusti ante 2012 è pari al 15.65% del totale dei residui, si chiede di esporre le ragioni che hanno condotto a tale situazione.

7. Trasparenza e pubblicazione dei dati sul sito istituzionale

Si riscontra l'omessa pubblicazione sul sito dell'Ente del rendiconto semplificato, in violazione della disposizione di cui all'art. 227, co. 6 bis, del d.lgs. n 267 del 2000 applicabile ai sensi dell'art. 49, c. 2, della L.P. n. 18/2015.

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

8. Prestazioni di servizi

Esplicitare le ragioni del mancato rispetto da parte dell'Ente della normativa vigente in materia di attribuzione di incarichi alla luce di quanto segnalato dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2016.



9. Verbali e Pareri del Revisore

Si richiede la trasmissione di tutti i verbali predisposti nell'anno 2016 dal revisore, dei pareri di congruità del FCDE e del Fondo rischi e del parere reso in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Gli elementi di chiarimento con gli eventuali documenti allegati, ritenuti necessari, dovranno essere inviati entro il **21 novembre 2018** tramite **l'applicazione ConTE** (seguendo il percorso *Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti*).

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 (RFS).

Si comunica che il Funzionario Daniela Piccini è incaricato della presente istruttoria. (tel.0461273897; e-mail: daniela.piccini@corteconti.it).

Il Magistrato istruttore

Alessia Di Gregorio

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

