



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 2017 (art. 3, comma 1, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213).
Richiesta elementi istruttori.**

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 726 del 14 marzo 2019, della relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi CON.TE e BDAP sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire, al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi nell'esercizio dell'attività di controllo intestata alla scrivente Sezione.

1. Ritardo nell'approvazione e nell'invio in BDAP del rendiconto

Il Comune ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2017 in data 21 agosto 2018, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento.

Si chiede, pertanto, di illustrare le ragioni dell'approvazione del rendiconto oltre il termine di legge.



Si chiede, altresì, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, co. 1 quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito dalla l. n. 160/2016, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 1° maggio 2018 al 20 agosto 2018 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali o se siano stati instaurati rapporti di lavoro in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, trasmettendo la relativa documentazione.

2. Capacità di indebitamento

L'indice risultante per l'esercizio 2017 concernente la verifica della capacità di indebitamento, impegna il 41,66% delle entrate correnti. Illustrare le azioni intraprese per assicurare la sostenibilità del debito complessivo in carico all'Ente.

3. Capacità di riscossione

La capacità di riscossione dei titoli I, II e III delle entrate risulta pari rispettivamente al 64,83%, 4,18% e 51,18%.

Si chiedono chiarimenti in merito alle iniziative intraprese per garantire un'efficiente e puntuale riscossione delle entrate dei titoli indicati, segnalata quale criticità anche nell'esercizio precedente.

4. Pubblicità e trasparenza

Si rileva la mancata pubblicazione nel sito istituzionale dell'Ente dei seguenti prospetti riferiti a:

- debiti e crediti commerciali (art. 33 d.lgs. n. 33/2013)
- parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, per i quali l'Organo di revisione fa esplicito riferimento a pagina 35 della relazione.

5. Indicatore di tempestività dei pagamenti

È stato pubblicato un indicatore pari a 35,44 giorni di ritardo rispetto ai termini legali. Si chiede di motivare ed indicare le iniziative intraprese in tal senso anche in considerazione di quanto affermato dall'Organo di revisione nella relazione a pagina 35 e nel questionario ai quesiti da 7.3 a 7.5.1.

6. Evoluzione della spesa corrente

Illustrare le azioni intraprese per ridurre la spesa corrente, tenuto conto che la stessa ha registrato nel 2017 un incremento del 7,84%.



7. Efficienza nel contrasto all'evasione tributaria

Si chiedono chiarimenti in merito alla corrispondenza tra accertamenti e riscossioni delle entrate per contrasto all'evasione tributaria (21.601,26) – Sezione I.III – tabella 2.1. Precisare se la riscossione pari al 100%, deriva da una contabilizzazione per cassa o se le somme incassate corrispondono al totale degli accertamenti notificati ai contribuenti.

8. Residui attivi ante 2012

Al quesito 5.2 di pagina 9 del questionario, è stata data risposta “*Non ricorre la fattispecie*”, ciò non conferma la presenza di residui attivi antecedenti al 2012 come illustrato nella relazione dell’Organo di revisione di pagina 30. Si chiede quindi di precisare le motivazioni che hanno consentito la conservazione di tali residui attivi.

9. Spese di rappresentanza

Si rileva il mancato adempimento della disposizione di cui all’art. 16, co. 26, del d.l. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla l. 14 settembre 2011 n. 148, secondo cui:

“[...] Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti...”.

Si rappresenta che alla data odierna non risulta la trasmissione dell’elenco delle spese di rappresentanza sostenute da codesta Amministrazione comunale negli esercizi 2017 e 2018.

10. Entrate non ricorrenti

Si chiedono chiarimenti in merito agli importi inseriti in BDAP riguardanti le entrate non ricorrenti (euro 988.157,81) e le spese non ricorrenti (euro 1.401.536,34). Si chiede altresì di motivare la mancata indicazione di dette entrate e spese nella relazione dell’Organo di revisione dove, per altro, sono riportati gli importi riferiti ai contributi per permessi a costruire (euro 27.972,38 - pagine 21/22) e al recupero per evasione tributaria (euro 21.601,26 - pagina 20).

In ordine a quanto appena evidenziato, si chiede di presentare, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; Fase: Consuntivo;*



(Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT), una memoria di chiarimenti entro il termine perentorio **dell'11 novembre 2019**.

Si comunica che il funzionario Daniela Piccini è l'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)

