



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di PELUGO

Al Sindaco del Comune di
PELUGO

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, inviato il 19 marzo 2019, dalla 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 del rendiconto, del bilancio economico e nell'invio dei dati in BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2017 è stato approvato in data 21 maggio 2018, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento. Tale criticità è stata già rilevata nella deliberazione di questa Sezione di controllo per il rendiconto 2016 (n. 10/2019/PRNO).

Chiarire i motivi della ritardata approvazione del rendiconto nei termini originariamente previsti.

Si chiede, altresì, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, co. 1 quinque, 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 maggio 2019 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ed eventuali contratti di



sommministrazione di lavoro con agenzie interinali, nonché eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, trasmettendo la relativa documentazione.

2. Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (9,22%) e del Titolo III (79,12%), specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la capacità di riscossione delle suddette entrate.

Tale criticità è stata già rilevata, per quanto riguarda il titolo II, nella deliberazione di questa Sezione di controllo per il rendiconto 2016, le percentuali per quell'esercizio erano risultate del 13,13% (n. 10/2019/PRNO).

3. Certificazione del saldo di finanza pubblica

Inviare, tramite l'apposita funzione del sistema Conte, il prospetto Certif. 2017 per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017, previsto dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 35717 del 12 marzo 2018, in quanto è stato inviato solo il prospetto relativo al monitoraggio.

4. Efficienza nel contrasto all'evasione

Dai dati esposti nel Questionario risulta una scarsa efficienza nel contrasto all'evasione tributaria, con riscossioni che ammontano al 2,63% degli accertamenti (quesito 2.1 Sezione I.III Gestione finanziaria - entrate del questionario consuntivo 2017, pagina 30 del documento pdf in Conte). Motivare in relazione alle ragioni della bassa percentuale di contrasto all'evasione tributaria e descrivere le azioni che il Comune ha attivato, o intende attivare, per migliorare tali risultanze.

5. Spesa corrente

Si chiedono giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa corrente cresciuta nel 2017 dell'11,82% rispetto all'anno 2016 e le azioni che l'Ente intende adottare per il controllo delle spese, considerando che tale criticità è già stata rilevata per l'esercizio 2016 (n. 10/2019/PRNO).

6. Corrispondenza dati SIOPE - BADP

Motivazioni per le quali gli incassi dei e i pagamenti riportati nel SIOPE non coincidono con i valori di rendiconto, dati BDAP, quadro generale riassuntivo, in particolare con riferimento alle entrate dei titoli III e IX e ai pagamenti dei titoli I e II.

7. Gestione finanziaria - rapporto sulla tempestività dei pagamenti

Nel Questionario consuntivo 2017 al quesito n. 7.4 di pagina 11 la risposta risulta essere "Non ricorre la fattispecie". Si chiede di motivare la risposta e di specificare le misure poste in essere dall'Amministrazione al fine di far fronte alla criticità relativa al ritardo medio di 33,75 giorni nei pagamenti come evidenziato dal valore assunto dall'indicatore di

tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2017, pubblicato sul sito dell'Ente alla "Sezione Trasparenza".

8. Asseverazione dei debiti e crediti reciproci

Mancata acquisizione, nella relazione al rendiconto, della doppia asseverazione dei debiti e crediti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate, prevista dall' art. 11 co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011, così come affermato dall'Organo di revisione nella propria relazione; chiarire i motivi di tale mancanza.

9. Trasparenza

Si rileva la non completa o erronea pubblicazione per quanto riguarda:

- il rendiconto di gestione 2017 con tutti gli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 (ai sensi dell'art. 29, comma 1, D.lgs. 33/2013 e ss.mm.);
- l'importo del debito e del numero di creditori per l'esercizio 2017 (ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
- i rilievi della Corte dei conti relativi al rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. art. 31, d.lgs. n.33/2013 e ss.mm.); non risulta, infatti, pubblicata la delibera n. 10/2019/PRNO, adottata da questa Sezione in relazione al rendiconto 2016. A tale riguardo appare incongruente la risposta "Non ricorre la fattispecie" al quesito n. 11 a pag. 5 del Questionario consuntivo 2017.

10. 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 "*Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale*".

Tale adempimento appare essere necessario anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di rappresentanza, dovendosi comunque attestare e dare notizia attraverso il prospetto di un importo pari a zero per dette spese, la cui trasmissione alla Sezione di controllo è finalizzata a consentire l'esercizio delle competenze ad essa intestate.

Al riguardo si rappresenta, peraltro, che alla data odierna non risulta ancora, tra l'altro, essere stato trasmesso l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute da codesta Amministrazione comunale nell'anno 2018.

11. Quadri BDAP

Si segnala il dato incongruente contenuto nel prospetto BDAP "All- a) Risultato di amministrazione", relativo al "Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti" valorizzato per un importo pari a 496.66 euro e riferito nel rendiconto 2017 (deliberazione del Consiglio comunale 21 maggio 2018 n. 12 e relazione dell'Organo di revisione) al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si chiede di presentare in ordine a quanto sopra evidenziato, 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 completa degli eventuali allegati, entro il termine perentorio del **10 gennaio 2020**.

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

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).

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è il dott. Guido Dalsasso (tel. 0461-273816; e-mail: guido.dalsasso@corteconti.it).

Il Magistrato Istruttore

Paola Cecconi

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

