



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di GIOVO

Al Sindaco del Comune di
GIOVO

Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 - Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 693 del 14 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.

Si chiede quindi di fornire informazioni ed eventuale documentazione a supporto sui seguenti aspetti:

1. Il rendiconto è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 6 dicembre 2018, in ritardo rispetto al termine legale del 30 aprile 2018 e a seguito di diffida formale da parte della Giunta provinciale (v. deliberazione P.A.T. n. 2016 del 19 ottobre 2018). L'approvazione del rendiconto oltre i termini previsti era già stata rilevata nella deliberazione di questa Sezione di controllo (n. 85/2018/PRNO). Gli schemi di bilancio inerenti al rendiconto 2017 sono stati inviati alla BDAP l'8 novembre 2018.
Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, disposizione finalizzata a garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, nel periodo 1° maggio 2018 - 5 dicembre 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.
2. Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione in particolare delle entrate del titolo II° (32,27%) e del titolo III° (26,72%).



CORTE DEI CONTI

Tale criticità era già emersa nel precedente ciclo di controlli (v. deliberazione di questa Sezione n. 85/2018/PRNO).

3. Garantire il completo adempimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza, implementando le informazioni presenti nel sito istituzionale, con particolare riferimento ai documenti di bilancio e programmazione, conformemente a quanto indicato dall'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 (allegati al rendiconto).
4. Illustrare le azioni intraprese per assicurare la sostenibilità del debito complessivamente in carico al Comune tenuto conto che l'incidenza del medesimo (comprensivo del debito verso la PAT per estinzione anticipata mutui) nell'anno 2017 è pari al 21,37% delle entrate correnti. Tale criticità è già stata rilevata con la citata deliberazione di questa Sezione di controllo.
5. L'indicatore di tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo di 9 giorni rispetto ai termini legali.

Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.

Al riguardo si segnala l'incongruenza delle risposte date alle domande 7.1, 7.1.1, 7.3.1 e 7.4, pag. 11 del questionario, rispetto al rilevato superamento dei termini di pagamento.

Inoltre, si rammenta che ai sensi dell'art. 41, c. 1, del d.l. n. 66/2014, deve essere allegato al rendiconto non solo l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ma anche un prospetto recante l'ammontare dei pagamenti tardivi.

Si chiede quindi la trasmissione del suddetto prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini prescritti dal d.lgs. n. 231/2002.

6. Relativamente all'ammontare dei debiti commerciali pubblicati, chiarire il riferimento a "data documento 31/12/2017" e "data scadenza 29/12/2017" della fattura pubblicata quale debito commerciale esistente.
7. Si rileva un indice di rigidità pari al 42,62% (spesa del personale rapportata alla spesa corrente). Chiarire le cause che hanno determinato tale criticità.
8. Fornire chiarimenti in ordine all'andamento in espansione della spesa corrente, cresciuta nel 2017 del 6,77% rispetto all'anno 2016 e della spesa del personale (+58.385,50).
9. Trasmettere i prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 e di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 1468/2016 e 547/2017, specificando contestualmente le ragioni che hanno determinato eventuali differenze tra il prospetto di monitoraggio e di certificazione del saldo.
10. Fornire chiarimenti in merito alla risposta ("NON RICORRE LA FATTISPECIE") data al quesito 5.2 del questionario (pag. 9 - residui) tenuto conto dell'esistenza di residui vetusti del titolo III e del titolo IV.
11. Fornire chiarimenti in ordine all'importo (207.898,03) relativo a "Utilizzo avanzo di amministrazione" del Quadro generale riassuntivo 2017 inserito in BDAP, difforme

dall'importo (207.632,20) indicato nel questionario (pag. 23) e nella relazione del Revisore (pag. 13).

12. L'avanzo di amministrazione è stato utilizzato per finanziare spese correnti per euro 44.689,17. Precisare le tipologie di spese correnti finanziate alla luce di quanto disposto dall'art. 42 del d.lgs. n. 118/2011.
13. Si chiede di fornire chiarimenti in merito alla corrispondenza degli importi degli accertamenti e delle riscossioni per evasione tributaria indicati a pag. 30 del questionario e a pag. 23 della relazione Revisore (accertamenti 1.535,16, riscossioni 1.535,16), ed in particolare segnalare se tutti gli accertamenti notificati ai contribuenti sono stati anche incassati.
14. Da una verifica effettuata nella banca dati BDAP si riscontra che le entrate non ricorrenti sono pari a zero, nonostante la presenza, quantomeno, di accertamenti per evasione tributaria pari a euro 1.535,16 (pag. 23 relazione Revisore). Fornire chiarimenti e trasmettere, inoltre, il quadro delle entrate/spese non ricorrenti (non presente nella relazione del Revisore).
15. Con riferimento alle spese di rappresentanza si chiedono spiegazioni in merito al diverso importo risultante dalla relazione del Revisore (2.153,07) e dalla pubblicazione nel sito del Comune (1.360,59).

Si rammenta l'obbligo di inserimento del pertinente prospetto nella relazione della Giunta (relazione che, peraltro, non risulta pubblicata), nonché l'obbligo di invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite l'applicativo CON.TE.) ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011.
16. Fornire dettagli e spiegazioni delle risposte fornite alle domande 13 e 14, pagina 19, del questionario (conciliazione debiti/crediti).
17. Relazionare in ordine agli strumenti utilizzati dall'Ente per rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali fra l'Ente e le sue società partecipate tenuto conto della risposta data al quesito 12 pag. 19 del questionario.
18. Illustrare le ragioni che hanno impedito la conciliazione dei debiti e crediti tra l'Ente e gli organismi partecipati (quesito 13.1, pag. 19 del questionario) e precisare lo stato di attuazione del processo di conciliazione.
19. Chiarire i casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati (quesito 14, pag. 19 del questionario) nonché le azioni intraprese.
20. Con riferimento agli organismi partecipati, si evidenzia che l'Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra e la soc. partecipata indirettamente "Centro servizi condivisi" dispongono di più amministratori che dipendenti. Per tali partecipazioni è stato deliberato il mantenimento (delibera Consiglio comunale n. 30/28.9.2017). Si chiede di relazionare in merito, con particolare riferimento alla compatibilità con i fini istituzionali dell'attività di "agenzia viaggi" svolta dalla APT.

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici 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, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire **entro il 4 ottobre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE. (*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 CON.TE., utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Massimo AGLIOCCHI

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

