



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Cavizzana

Al Sindaco del Comune di
Cavizzana

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. 380 del 04 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 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. 148/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti. 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 - 19 settembre 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per migliorare la percentuale di riscossione delle entrate del titolo III, che se pur aumentata rispetto all'anno 2016, rimane ridotta (72,01%).

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

- a) prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obbiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 e di monitoraggio delle risultanze del saldo



CORTE DEI CONTI

di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016

- b) relazione sulle modalità di contabilizzazione da parte dell'Ente delle entrate tributarie, ivi comprese quelle gestite attraverso ruoli ordinari/coattivi e liste di carico;
- c) motivazioni circa le significative incongruenze riscontrabili tra i dati riportati nel rendiconto e il contenuto dei seguenti elaborati:
 - prospetto esplicativo del risultato della gestione di competenza riportato a pagina 9 della relazione dell'Organo di revisione con specifico riferimento ai valori attribuiti nello stesso a: quota FPV iscritta in entrata al 01/01, impegni confluiti in FPV al 31/12, saldo della gestione di competenza ed avanzo di amministrazione applicato;
 - prospetto di conciliazione tra risultato della gestione e risultato di amministrazione riportato a pagina 16 della relazione dell'Organo di revisione con specifico riferimento ai valori attribuiti nello stesso a: saldo della gestione di competenza, avanzo degli esercizi precedenti non applicato e risultato di amministrazione;
 - prospetto esplicativo dell'utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 di cui alla tabella 2 parte II sez. I del questionario sul rendiconto 2017 con specifico riferimento ai valori attribuiti nello stesso al totale delle parti utilizzate e al totale delle parti non utilizzate;
 - prospetto di conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione di cui alla tabella 4 parte II sez. I del questionario sul rendiconto 2017 con specifico riferimento ai valori attribuiti nello stesso a: saldo della gestione di competenza, risultato di amministrazione degli esercizi precedenti applicato, risultato di amministrazione degli esercizi precedenti non applicato e risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017;
- d) motivazioni circa l'incoerenza presente nel questionario tra la risposta "SI" data alla domanda 1.4 di cui alla parte I sezione II e la mancata compilazione della tabella 4 di cui alla parte II sezione II;
- e) giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa corrente, cresciuta nell'anno 2017 del 6,04% rispetto all'anno 2016, anche con riferimento all'incremento della spesa per il personale dipendente;
- f) elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017; prospetto peraltro da allegare al rendiconto e per il quale vige l'obbligo di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e di pubblicazione entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011). Con riferimento al prospetto riportato a pagina 21 della relazione dell'Organo di revisione si chiede di specificare la conformità della spesa per il necrologio a quanto indicato dalla lettera h) dell'art. 215, co. 2, del codice degli enti locali (l.r. n. 2/2018);
- g) motivazioni per le quali nel questionario (sez. I, domanda 7.3) l'Organo di revisione dichiara che per l'Ente non ricorre l'obbligo di allegare al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché

l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014;

- h) presupposti normativi ed elementi di determinazione dell'accantonamento al fondo TFR della quota di euro 50.000 del risultato d'amministrazione effettuato nell'anno 2016 e confermato anche nell'anno 2017;
- i) motivazioni in ordine al mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 con particolare riferimento alla:
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'importo del debito e del numero di creditori (ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dei dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.).

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 il dott. Stefano Andreis tel. 0461-273814; e-mail: stefano.andreis@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **13 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)