



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Fai della Paganella

Al Sindaco del Comune di Fai
della Paganella

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. 1851 del 21 agosto 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. 155/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche il consuntivo 2017 risulta approvato in ritardo, come peraltro tardiva risulta la compilazione dei dati in BDAP). 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 – 06 novembre 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate dei titoli II e III, in peggioramento rispetto all'anno 2016 e attestate rispettivamente al 29,28% e 25,65%;



CORTE DEI CONTI

3. per gestire lo stock di debito complessivamente in carico al Comune, dal momento che lo stesso continua a presentare una significativa incidenza rispetto alle entrate correnti.

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

- a) 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; documento peraltro da allegare al rendiconto (ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014) e per il quale vige l'obbligo di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 29, co. 1, d.lgs. 33/2013). Considerato il dato non virtuoso inerente all'indicatore di tempestività dei pagamenti, così come riportato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, il prospetto dovrà inoltre contenere le misure correttive adottate ovvero previste per ricondurre il dato alla normalità;
- b) 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 di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016;
- c) delucidazioni su quanto rilevato dall'Organo di revisione e riportato a pagina 5 della relazione con riferimento al fatto *"che l'Ente sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale"*;
- d) motivazioni circa la mancata valorizzazione negli allegati BDAP d) *Entrate per categorie* ed e) *Spese per macroaggregati: riepilogo – impegni* dei valori relativi ad entrate e spese non ricorrenti, considerato che, quantomeno, in riferimento alle entrate, dovrebbero esservi iscritte quelle derivanti dal contrasto all'evasione tributaria;
- e) chiarimenti sul riscontro dato al quesito n. 9 di cui alla parte I sezione III del questionario, in quanto lo stesso appare in contraddizione con quanto riportato nell'allegato 1 alla delibera di Giunta provinciale n. 1721/2017, nonché con le risultanze del rendiconto;
- f) delucidazioni su quanto dichiarato dall'Organo di revisione a pagina 29 della relazione con riferimento al rispetto di tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale. Si evidenzia che per il quarto parametro sussiste infatti un valore deficitario in quanto il volume dei residui attivi complessivi provenienti dal titolo I sono superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- g) azioni che l'Ente intende intraprendere per ricondurre nei limiti il parametro di cui al punto precedente;
- h) 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);
- 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 del rendiconto e dei suoi allegati, così come definiti dall'art. 11, comma 4, d.lgs. 118/2011 nonché della versione semplificata dello stesso (ai sensi dell'art. 29, comma 1, D.lgs. 33/2013 e ss.mm.);
- mancata pubblicazione dei rilievi della Corte dei conti relativi al Rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. art. 31, d.lgs. n.33/2013 e ss.mm.).

Con riferimento alla pubblicazione dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti, si suggerisce al Comune di inserire anche nella sezione "Amministrazione trasparente" lo specifico link dell'Albo telematico.

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 **18 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)

