



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Valdaone

Al Sindaco del Comune di
Valdaone

**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. 931 del 29 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. 104/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche il consuntivo 2017 è stato approvato in ritardo). 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, 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 - 11 luglio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;



CORTE DEI CONTI

2. per assicurare il monitoraggio continuo della spesa corrente e le azioni per il suo contenimento, tenuto conto dell'incremento della stessa del 6,44%, con particolare riferimento alle voci "trasferimenti correnti" e "altre spese correnti" (macroaggregati 104 e 110 – v. pag. 20 della relazione del revisore);
3. per adempiere agli obblighi di pubblicità e trasparenza che, anche per l'esercizio 2017, non risultano, per le informazioni monitorate, completamente rispettati (vedi successiva lettera k).

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

- a) chiarimenti relativamente alle seguenti risposte fornite dall'organo di revisione con il questionario sul rendiconto 2017:
 - pag. 9, quesito 5.1: si dichiara che l'Ente, nella determinazione a consuntivo del FCDE c/residui, ha fatto applicazione del criterio semplificato, mentre a pag. 14 della relazione dell'organo di revisione si attesta che è stato utilizzato il criterio ordinario;
 - pag. 10, quesito 6.2 (i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, ma non è stato conseguentemente ridotto il FCDE);
 - pag. 11, quesito 7.5.1: motivare il mancato aggiornamento della piattaforma elettronica (piattaforma crediti commerciali) di cui all'art. 7 co. 1 del d.l. 35/2013 convertito in l. 64/2013;
 - pag. 31, prospetto 2.2: conferma della corretta compilazione del prospetto, tenuto conto del notevole ammontare dei residui attivi iscritti nei titoli I e III;
- b) iniziative attuate o che l'Ente intende attuare, per migliorare la bassa percentuale di riscossione delle entrate del titolo III (66,99%);
- c) aggiornamento sull'avvenuto incasso dei residui attivi inerenti al titolo IV di cui l'Ente ha completato la rendicontazione;
- d) prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. Tale documento, contrariamente a quanto risposto al quesito 7.3 a pag. 11 del questionario, non risulta pubblicato in allegato al rendiconto ai sensi dell'art. 41 comma 1 d.l. n. 66/2014;
- e) azioni che l'Ente ha attuato o intende attivare per ridurre/eliminare i pagamenti effettuati dopo la scadenza del termine legale, a fronte di un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 14,83 giorni;
- f) informazioni inerenti i valori fuori dal conto di tesoreria di cui a pag. 7 della relazione dell'organo di revisione;
- g) relazionare in merito alle partecipazioni nelle società GEAS spa, Tregas srl e Scuola Musicale delle Giudicarie, per le quali è stata decisa, dapprima, la dismissione (delibera 52 del 28 settembre 2017) e successivamente (delibera 53 del 28 dicembre 2018) la sua sospensione e il rinvio a successiva valutazione;



CORTE DEI CONTI

- h) chiarimenti in ordine al disallineamento dell'importo dei residui attivi totali indicato nel quadro "risultato di amministrazione" in BDAP (euro 5.136.429,36) e quello di cui al prospetto "Analisi anzianità dei residui" a pag. 24 della relazione del revisore (euro 6.068.968,46);
- i) chiarimenti in ordine alla corretta tenuta ed aggiornamento degli inventari del Comune, tenuto conto della decisione di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;
- j) aggiornamento sull'iter di implementazione del software di contabilità dell'Ente che consenta la pubblicazione del rendiconto in forma semplificata, considerato quanto segnalato nella risposta alla nota istruttoria al rendiconto 2016;
- k) motivazioni circa il mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. n. 33/2013, peraltro già segnalati nella sopra citata delibera, con particolare riferimento alla mancata pubblicazione nell'apposita sezione del sito internet istituzionale:
- dei rilievi della Corte dei conti relativi al rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. 31 d.lgs. n.33/2013 e ss.mm.), contrariamente a quanto indicato in risposta al quesito 11 di pagina 5 del questionario ("non ricorre la fattispecie");
 - del numero dei creditori e dell'ammontare dei debiti al 31 dicembre 2017.

Si auspica inoltre che il Comune renda disponibili i provvedimenti anche dopo i termini di cui all'art. 183 co. 1 della l.r. 2/2018 e provveda ad inserire nella sezione "Amministrazione trasparente" il link all'albo pretorio.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Claudia Blasiol (tel. 0461-273826; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **17 ottobre 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)

