



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Nogaredo

Al Sindaco del Comune di
Nogaredo

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. 862 del 22 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. 164/2018/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). Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, disposizione finalizzata ad assicurare il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci, 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, e rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi nel periodo 1° maggio 2018 - 31 luglio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per migliorare la percentuale di riscossione delle entrate del titolo I che rimane ridotta anche nell'esercizio 2017 (65,31%). Si rileva inoltre, nel medesimo esercizio, una bassa capacità di riscossione anche delle entrate del titolo III (46,27%);
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, anche se in diminuzione rispetto all'annualità 2016.



CORTE DEI CONTI

Si chiede, inoltre, di fornire ulteriori informazioni e documentazione sui seguenti aspetti:

- 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);
Fornire quindi, indicazioni sulle azioni poste in essere dal Comune per assicurare il pagamento delle transazioni commerciali entro i termini legali (indicatore di tempestività dei pagamenti pari a 35,05 giorni);
- b) prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j d.lgs. n. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recanti la doppia asseverazione degli organi di revisione, da inserire nella relazione sulla gestione (anche se i rapporti attivi e passivi sono di valore marginale come dichiarato dal revisore nel questionario - Sez. IV quesito 13.1);
- c) gli importi delle entrate e spese non ricorrenti indicati nella tabella inserita nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 12) e relativa annotazione, risultano incongruenti con i dati inseriti in BDAP che riporta entrate non ricorrenti pari ad euro 7.198,00 e spese non ricorrenti pari ad euro 9.862,48;
- d) determinanti che hanno originato un aumento della spesa corrente rispetto all'esercizio 2016 (+5,14%), nonché informazioni sulle azioni di razionalizzazione attuate dal Comune per efficientare la propria organizzazione e dei relativi risultati ottenuti;
- e) elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017: il prospetto deve essere allegato al rendiconto e vige l'obbligo di trasmissione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti nonché di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011);
- f) chiarimenti in merito alla corrispondenza tra accertamenti e riscossioni delle entrate per contrasto all'evasione tributaria (9.704,80) – Sezione I.III – Tabella 2.1: precisare se la riscossione, pari al 100%, deriva da una contabilizzazione per cassa, o se le somme incassate corrispondono al totale degli accertamenti notificati ai contribuenti;
- g) in merito alla risposta al quesito 12 pag. 19 del questionario ("NO"), chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate;
- h) con riferimento alla verifica della corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7 bis del d.l. 35/2013, il revisore motiva la mancata verifica con la dichiarazione che "l'Ente ha provveduto a comunicare i pagamenti effettuati". Si chiedono chiarimenti sul puntuale aggiornamento della PCC da parte del Comune e le verifiche dell'Organo di revisione sull'adempimento;
- i) con riguardo all'affidamento di n. 4 incarichi di consulenza per euro 5.485,00 il cui riferimento è rinvenuto a pag. 27 della relazione dell'Organo di revisione, vista anche la dichiarazione del revisore in ordine alla verifica del *rispetto delle normative, procedure, iter e circolari diramate in merito*, si chiede di fornire elementi circa l'oggetto e i presupposti che hanno determinato la necessità di procedere a tali affidamenti;
- j) motivazioni in ordine al mancato rispetto degli obblighi di pubblicità e trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 con particolare riferimento alla:
- 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.);

- 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.);

Con riferimento alla pubblicazione dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti, si invita il Comune a 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 la rag. Renata Colarusso (tel. 0461 273802; e-mail renata.colarusso@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **27 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)



