



## CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del  
Comune di Terragnolo

Al Sindaco del Comune di  
Campitello di Terragnolo

**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. 525 del 13 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.

Si chiede di fornire le informazioni e documentazione indicate nei seguenti punti.

#### **I. Approvazione tardiva del rendiconto e ritardata trasmissione in BDAP**

Il rendiconto per l'esercizio 2017 è stato approvato in data 31 luglio 2018, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 14 settembre 2018 (primo invio). Si chiede, pertanto, di illustrare le ragioni dell'approvazione del rendiconto oltre il termine di legge.

Si chiede, altresì, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, co. 1 quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito dalla l. n. 160/2016, disposizione finalizzata ad assicurare il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 1° maggio 2018 al 13 settembre 2018 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nonché eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.



## **2. Capacità di riscossione**

Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate di cui al titolo I pari al 70,28%, del titolo II pari al 39,47% e del titolo III pari al 68,75%. Anche nel 2016 le riscossioni del titolo III (47,84%) registravano livelli particolarmente ridotti. Nella tabella di pag. 31 e 32 del questionario si rilevano basse percentuali nella riscossione dei residui attivi degli anni 2015 e 2016 per fitti attivi e canoni patrimoniali. Si chiedono informazioni in merito alle attività di promozione attivate dal Comune per assicurare la riscossione dei crediti.

## **3. Recupero da evasione tributaria**

Si chiede di dare conferma se le entrate riscosse per l'attività di contrasto all'evasione tributaria (euro 4.857,52) corrispondono al totale dei provvedimenti di accertamento notificati ai contribuenti (riscossione del 100%) o se le stesse, invece, sono state contabilizzate "per cassa".

## **4. Entrate e spese non ricorrenti**

Il saldo dei valori registrati in BDAP (allegato d) entrate per categorie (euro 1.051.181,09) e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni (euro 413.828,92) risulta pari a euro 637.352,17. L'importo risulta superiore al risultato di amministrazione disponibile di euro 307.833,56. Si chiede di precisare se a fronte di entrate non ricorrenti derivanti da finanziamenti (euro 1.009.158,12) l'Ente ha costituito i corrispondenti stanziamenti del FPV o i vincoli sul risultato di amministrazione. Si chiede di fornire adeguata dimostrazione.

## **5. Residui attivi e passivi**

Dalla relazione dell'Organo di revisione (pag. 32) si rileva un elevato ammontare di residui attivi relativi al titolo III derivanti da annualità precedenti al 2010 (euro 122.413,01). Al riguardo si chiedono copia dei titoli giuridici, le iniziative attivate dal Comune per la relativa riscossione e le valutazioni effettuate per la costituzione del corrispondente FCDE.

Relativamente ai residui passivi si chiedono copia dei titoli giuridici e le motivazioni del mantenimento dei residui ante 2010 relativi al titolo II (euro 136.933,21).

## **6. Entità spese personale**

Si segnala il permanere di un elevato indice di rigidità della spesa corrente (rapporto tra spesa del personale e spesa corrente) pari al 41,41% (nel 2016 pari al 42,67%).

## **7. Rispetto termini pagamento**

Iniziative attivate per ricondurre i termini di pagamento dei debiti commerciali nei limiti di legge (indicatore di tempestività di pagamento pubblicato è pari a 34,01 giorni).

## **8. Indebitamento**

Si rileva che il Comune presenta una elevata incidenza del debito complessivo tenuto conto che l'operazione di estinzione anticipata mutui della PAT ex art. 22 della l.p. n. 14/2014 costituisce una surrogazione del creditore (incidenza pari al 68,68% delle entrate correnti). Si chiede di chiarire le motivazioni del vincolo costituito nell'avanzo di

amministrazione per contrazione mutui e del diverso importo indicato nella relazione del Revisore (euro 84.304,00) e in BDAP (euro 71.242,85).

### **9. Vincoli e accantonamenti**

Si chiede di chiarire puntualmente gli importi accantonati e vincolati dell'avanzo di amministrazione per ciascuna tipologia tenuto conto che gli stessi sono riportati in modo difforme tra il prospetto di pag. 19 della relazione dell'Organo di revisione e l'allegato a) "Risultato di amministrazione" di BDAP.

### **10. Spese di rappresentanza**

Nella relazione di data 9 luglio 2018 (pag. 30) l'Organo di revisione ha inserito l'elenco delle spese di rappresentanza. Il prospetto non risulta inviato alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite la procedura CONTE) ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011 e nemmeno pubblicato sul sito istituzionale. Si richiede, pertanto, l'invio del dettaglio delle spese di rappresentanza sostenute dal Comune negli anni 2017 e 2018 in adempimento alla norma citata e la relativa pubblicazione.

### **11. Organismi partecipati**

Si chiede l'invio degli allegati alla delibera n. 44 del 20 dicembre 2018 di ricognizione ordinaria delle partecipate al 31.12.2017, trasmessa in data 14 gennaio 2019 alla scrivente Sezione.

### **12. Obblighi pubblicità**

Sul sito istituzionale, relativamente alle informazioni monitorate, risulta mancante la pubblicazione:

- del rendiconto completo di tutti gli allegati previsti dal d.lgs. n. 118/2011 e del rendiconto semplificato (ex art. 227, c. 6 bis del TUEL, applicabile ai sensi dell'art. 49, c. 2, della L.P. n. 18/2015);
- dei debiti commerciali e creditori 2017.

### **13. Questionario - Chiarimenti in merito alle risposte fornite**

A pag. 9, quesito 4.2 ("NON RICORRE LA FATTISPECIE"): precisare le procedure di gestione delle riscossioni coattive e le modalità di riversamento all'Ente delle somme recuperate dal concessionario.

A pag. 10, quesito 6.2.1.2 ("NO"): specificare il motivo della mancata riduzione del FCDE a fronte dell'eliminazione di residui attivi e le motivazioni che hanno portato alla cancellazione dei crediti.

A pag. 11, quesito 7.4 ("NON RICORRE LA FATTISPECIE"): si chiedono chiarimenti in ordine a tale risposta visto che l'indice di tempestività annuale risulta pari a 34,01 gg.

A pag. 19, quesito 12 ("NO"): chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate.

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. Claudia Pallaoro tel. 0461-273886; e-mail: [claudia.pallaoro@corteconti.it](mailto:claudia.pallaoro@corteconti.it).



La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **6 novembre 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)

