



## 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  
Terragnolo

**Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.**

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 2266 del 23 settembre 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi CON.TE e BDAP, sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire, al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi nell'esercizio dell'attività di controllo intestata alla scrivente Sezione.

### **1. Misure consequenziali**

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate a seguito della deliberazione n. 67/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità.

### **2. Approvazione tardiva del rendiconto**

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 21 maggio 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento.



CORTE DEI CONTI

Si chiede, pertanto, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, 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, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2019–20 maggio 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

### **3. Indicatore di tempestività dei pagamenti**

A fronte di un ritardo nei pagamenti ai fornitori rilevato dall'indicatore di tempestività di pagamento pubblicato sul sito istituzionale di 16,12 gg, si chiedono quali iniziative il Comune ha attivato per superare la criticità.

### **4. Contrasto all'evasione tributaria**

Nella relazione-questionario (pag. 30) il Revisore indica accertamenti per contrasto all'evasione tributaria per euro 2.417,77 a fronte di incassi per euro 2.853,21. Nella relazione al rendiconto (pag. 30) vengono riportati accertamenti per euro 5.117,77. Si chiede di chiarire l'importo effettivamente accertato nell'anno 2018 e di illustrare le attività poste in essere dall'Amministrazione per il controllo del regolare versamento dei tributi e le relative modalità di contabilizzazione.

### **5. Capacità di riscossione**

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di riscossione delle entrate in conto competenza del titolo I (69,27%) e del titolo III (56,94%), inferiore alla media registrata dai Comuni della provincia di Trento. Si chiede di specificare quali iniziative intende attivare l'Amministrazione per migliorare tale percentuale, considerato che anche la capacità di riscossione totale risulta particolarmente ridotta in quanto pari al 44,41%.

Inoltre, si rileva una elevata consistenza dei residui del titolo III per euro 393.164,58 (di cui 114.495,99 ante 2014). Per tali crediti si chiedono informazioni in merito, con particolare riferimento alle procedure poste in essere per assicurare la riscossione.

### **6. Insussistenze nei residui attivi**

Dal provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui (del. n. 41/2019) si rileva che sono stati eliminati euro 68.990,92 per la parte corrente ed euro 53.953,27 per la parte in conto capitale. Si chiede di fornire il dettaglio analitico delle poste stralciate, dei relativi debitori, delle motivazioni a supporto e delle azioni poste in essere dall'Ente per la promozione delle relative entrate.

### **7. Entrate di natura non ricorrente**

In BDAP sono riportate entrate non ricorrenti per un importo complessivo di euro 1.810.582,15, mentre le spese di tale natura sono indicate pari a zero. Le entrate non ricorrenti sono riferite al titolo I per euro 298.565,59, al titolo II per euro 554.499,75, al titolo III per euro 322.840,35, al titolo IV per euro 287.078,15 e al titolo IX per euro 347.598,31. Il



CORTE DEI CONTI

totale delle entrate correnti non ricorrenti raggiunge comunque la rilevante cifra di euro 1.175.905,69.

Si chiede all'Organo di revisione di relazionare in merito alla corretta individuazione delle entrate e spese non ricorrenti riportate in BDAP dal momento che, se tali dati fossero confermati, il risultato di amministrazione e gli equilibri di bilancio 2018 sarebbero raggiunti soltanto per effetto di risorse di natura straordinaria che, non avendo carattere ricorrente, determinerebbero, in futuro, squilibri nella gestione dell'Ente.

## **8. Spesa corrente**

Chiarire le ragioni dell'aumento nel corso del 2018 della spesa corrente (+6,70%) rispetto all'esercizio precedente (superiore alla media provinciale).

Inoltre, si rileva una elevata incidenza della spesa del personale rispetto alle spese correnti (43,08%)

## **9. Accantonamenti**

Nell'ambito delle quote accantonate dell'avanzo di amministrazione 2018 risulta l'importo di euro 147.682,16 a titolo di "altri accantonamenti". Si chiede di precisare i contenuti di tale accantonamento. Si chiede inoltre di specificare le motivazioni per le quali i finanziamenti accertati per spese di investimento non impegnate e non contabilizzate nel FPV sono confluiti nell'avanzo libero anziché in quello "destinato" in violazione dei vigenti principi contabili (quesito 3.3 a pag. 8 del questionario).

## **10. Incarichi di consulenza**

Dalla relazione dell'Organo di revisione (Pag. 30) si rileva che l'Ente nel corso dell'esercizio 2018 ha affidato incarichi di consulenza per un totale di euro 46.572,78, fra i quali si indicano "interventi a sostegno della famiglia" per euro 14.238,76 e "studi e ricerche" per euro 17.000,00. Per tali incarichi si chiede di precisare i contenuti e le finalità, fornendo copia dei relativi atti.

## **11. Spese di rappresentanza**

Con riferimento alle spese di rappresentanza si chiede di fornire chiarimenti in ordine alla riconducibilità della spesa per celebrazione del 60mo di sacerdozio del parroco del paese e delle diverse spese per l'acquisto di generi di conforto in occasione di una trasmissione RAI e di Etnofolk 2018 (precisando i destinatari), con riferimento all'art. 215 del Codice enti locali.

## **12. Pubblicazioni**

Non risultano ancora pubblicati gli allegati al rendiconto previsti dall'art. 11, c. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m. Inoltre, nel 2018, non risultano pubblicati i debiti e i creditori del IV trimestre.



CORTE DEI CONTI

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Claudia Pallaoro (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 **28 ottobre 2020**, 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)



CORTE DEI CONTI