



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune
di Brentonico

Al Sindaco del Comune di Brentonico

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. 910 del 28 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. 50/2018/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 dal 1° maggio 2018 al 14 maggio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate, in particolare quelle del titolo I (46,51%), del titolo III (40,73%), entrambe sostanzialmente rimaste invariate rispetto al 2016, ma anche, per quanto di propria competenza, del titolo II (13,04%) che ha subito una considerevole flessione rispetto all'esercizio precedente;



CORTE DEI CONTI

3. per ridurre la spesa corrente, posto che anche nel 2017 ha registrato un ulteriore aumento (+4,49%), così come la spesa per il personale (+6,85% considerando i dati rilevati da Bdap);
4. per migliorare l'attività di recupero dell'evasione tributaria. Al riguardo si chiede di chiarire la difformità degli importi indicati a pag. 30 del questionario con quelli a pag. 23 della relazione dell'organo di revisione;
5. per assicurare il puntuale pagamento delle transazioni commerciali posto che tutti e quattro gli indicatori di tempestività trimestrali per l'anno 2017 risultano critici;
6. per gestire lo stock di debito complessivamente in carico al Comune, dal momento che lo stesso presenta tuttora una rilevante incidenza rispetto alle entrate ricorrenti (44,81% - indice calcolato rapportando alle entrate correnti 2017 la sommatoria del totale del debito di fine esercizio 2017, pari a euro 360.572,92, e dell'importo dell'estinzione anticipata PAT);
7. 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 m).

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. 11, quesito 7.3: non è stato allegato al rendiconto il prospetto con l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti in quanto *"non ricompreso nell'elenco richiesto dal servizio autonomie locali pat"*. Si chiede di fornire motivazioni al riguardo, posto che tale obbligo è previsto dall'art. 41 co. 1 del d.l. n. 66/2014 per tutti gli enti;
 - pag. 11 quesito 7.4: non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge in quanto *"determinato da fattori esogeni (trasferimenti finanza locale)"*. Tale affermazione è confermata pure a pag. 5 della relazione nella quale il revisore dichiara di avere verificato che *"l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo"*;
- b) prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 (sottoscritto dai soggetti competenti);
- c) prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
- d) prospetto riportante l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e i giorni di scopertura (risulta un importo di euro 635.213,90 sul titolo VII delle entrate e sul titolo V delle uscite);
- e) prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nel 2017 e nel 2018. Si ricorda che va allegato al rendiconto e per esso 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);

- f) dettaglio dei fondi accantonati e dei fondi vincolati (rispettivamente 610.575,80 euro e 104.091,38 euro) e, relativamente al FCDE, conferma della congruità dello stesso;
- g) dettaglio delle operazioni che hanno determinato entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo V) per 1.000,00 euro e spese per incremento di attività finanziarie (titolo III) per 11.100,00 euro;
- h) chiarimenti in ordine alla corretta tenuta ed aggiornamento degli inventari del Comune, tenuto conto della decisione di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;
- i) elenco dei crediti stralciati, le relative motivazioni e le azioni che il comune ha posto in essere per la promozione e l'incasso delle relative entrate (art. 11, co. 4 lett. n) del d.lgs. 118/2011);
- j) ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti, ovvero "entrate e spese correnti di carattere eccezionale", in quanto l'importo indicato nel prospetto a pag. 11 della relazione dell'organo di revisione (entrate 201.160,16; spese 139.153,26), non coincide con i valori indicati nei prospetti BDAP (allegato d) entrate per categorie (euro 186.500,86) e allegato e) spese per macroaggregati riepilogo impegni (euro 120.209,15);
- k) chiarimenti in ordine all'importo del risultato di amministrazione esercizi precedenti applicato di 494.537,21 euro, atteso che gli spazi autorizzati con delibera della Giunta provinciale n. 1721/2017 risultano pari a 350.000,00 euro;
- l) chiarimenti sulle incongruenze contenute nella relazione del revisore:
 - pag. 8: avanzo di euro 16.116,87 anziché 532.276,70,
 - pag. 14: avanzo esercizi precedenti utilizzato/non utilizzato diverso da quello indicato a pag. 23 del questionario,
 - pag. 15: ripartizione del risultato di amministrazione diverso rispetto a quanto indicato a pag. 13,
 - pag. 17: il prospetto denominato "*movimentazione nell'anno 2017 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2013*" indica i residui da riscuotere al 31-12-2015 (?) (e non coincidono con quelli indicati a pag. 18),
 - pag. 20 prospetti relativi ai servizi per conto terzi descrivono l'andamento di entrate e spese fra gli anni 2016 e 2016 e 2015 e 2016 (?), pure gli importi non sono coerenti;
 - pag. 22: cita il rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica per il 2016 certificato entro il termine del 28 febbraio 2015 (?);
- m) 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:
 - del rendiconto completo di tutti i suoi allegati, così come definiti dall'art. 11, comma 4, d.lgs. 118/2011 (ai sensi dell'art. 29, comma 1, d.lgs. 33/2013 e ss.mm.);
 - dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;



- del prospetto delle spese di rappresentanza.

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 **27 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)



CORTE DEI CONTI