



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Besenello

Al Sindaco del Comune di
Besenello

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. 851 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. 159/2018/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 ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nel periodo 1° maggio 2018 – 24 luglio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per garantire il miglioramento delle percentuali di riscossione delle entrate dei titoli I e III tenuto conto che anche nell'anno 2017 le stesse hanno registrato una bassa performance (rispettivamente del 67,68% e 38,60%). Inoltre, si chiede di fornire chiarimenti in merito alla corrispondenza tra accertamenti e riscossioni per evasione tributaria indicate a pag. 30 del questionario (accertamenti 28.223,57, riscossioni 28.223,57), ed in particolare se tutti gli accertamenti notificati ai contribuenti sono stati anche incassati;



3. per ottemperare agli obblighi di pubblicità e trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 rilevato che anche per l'annualità 2017, relativamente alla pubblicità delle informazioni monitorate, si riscontrano le seguenti criticità:
 - a. mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - b. 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.);
 - c. 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.);
 - d. mancata pubblicazione dei rilievi della Corte dei conti relativi al Rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. art. 31, d.lgs. n.33/2013 e ss.mm.).

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

- a) determinanti che hanno originato un significativo incremento della spesa corrente rispetto all'esercizio 2016 (+7,69%);
- b) ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti in quanto gli importi indicati nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 12) non corrispondono con i valori registrati nei prospetti BDAP (allegato d) entrate per categorie (euro 170.131,15) e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni (euro 227.497,31), anche considerando gli accertamenti derivanti dal recupero dell'evasione tributaria (euro 28.223,57) e dalle sanzioni per violazioni al codice della strada (euro 1.106,59) che il Revisore considera di natura ricorrente, peraltro in difformità a quanto prevede il principio contabile Allegato 4/1, punto 9.11.3;
- c) ragioni della mancata assegnazione da parte della P.A.T. di spazi finanziari per spese di investimento al Comune di Besenello (deliberazione della G.P. n. 1721/2017), ed effettivo utilizzo da parte del medesimo per un importo di euro 103.172,00;
- d) mancata attestazione dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, c. 6, lett. j d. lgs. 118/2011, con doppia asseverazione degli organi di revisione (dichiarazione del revisore nel questionario - Sezione IV p.13.1), tenuto conto che il relativo obbligo sussiste a prescindere dai rapporti intercorsi;
- e) chiarimenti in merito agli incarichi legali conferiti, il cui riferimento è rinvenuto nel prospetto relativo al fondo pluriennale vincolato di parte corrente (pag. 16 della relazione dell'Organo di revisione – verifica di congruità dei fondi), nonché sulla mancata costituzione del fondo rischi contenzioso, visto anche il monito dell'Organo di revisione al costante monitoraggio (pag. 17 della relazione dell'Organo di revisione);
- f) in ordine alla rilevante entità di residui attivi 2017 formatisi sul titolo I delle entrate (euro 258.120,25);
- g) riguardo alle spese di rappresentanza, si rammenta l'obbligo di allegare il pertinente prospetto al rendiconto, nonché 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). Si chiede inoltre di fornire chiarimenti sulla spesa sostenuta per riproduzioni

litografiche per euro 1.200,00 ed in particolare contenuti, occasioni e soggetti destinatari delle medesime.

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 **23 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)



