



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di CASTEL
CONDINO

Al Sindaco del Comune di
CASTEL CONDINO

Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 – Esame del Rendiconto 2019. Richiesta elementi istruttori.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2019, acquisito al prot. n. 759 del 30 gennaio 2021, dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 per ciascuna delle criticità elencate nella deliberazione n. 222/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo.

2. Approvazione tardiva del rendiconto e tardiva trasmissione in BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2019 è stato approvato in data 2 settembre 2020 (oltre la scadenza del 30 giugno 2020) ed è stato trasmesso, con esito positivo, alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 7 settembre 2020, oltre la scadenza del 30 luglio 2020.



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 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° luglio 2020-6 settembre 2020. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

Si rileva che tale criticità è già stata segnalata, con delibera n. 222/2020/PRNO per il rendiconto 2018.

3. Verifica crediti verso la Provincia autonoma di Trento e la Regione Trentino Alto-Adige

Con riferimento ai residui attivi totali al 31 dicembre 2019, pari ad euro 2.113.552,43, comunicare la quota dei residui attivi accertati alla medesima data dall'Ente nei confronti della Provincia autonoma di Trento, direttamente o indirettamente (distinguendo, ad esempio, quelli nei confronti di Cassa del Trentino), e nei confronti della Regione Trentino-Alto Adige, distinti per titoli.

4. Capacità di realizzazione delle entrate

Motivare la limitata capacità di realizzazione delle entrate dei titoli 2 (61,50%) e 3 (85,43%), specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la capacità di riscossione delle suddette entrate.

5. Capacità di riscossione totale

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 26,45% (in diminuzione rispetto al 2018 in cui era pari al 49,90%%), specificando, a riguardo, quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la suddetta capacità di riscossione.

6. Debiti fuori bilancio

Chiarire la natura dei debiti fuori bilancio per 2.639,10 euro, segnalati nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 4). Peraltro, si rileva che dal questionario dei debiti fuori bilancio 2019 non è stato riferito alcun riconoscimento di debiti. Chiarire.

Si chiede la trasmissione della delibera di riconoscimento dei suddetti debiti fuori bilancio e la conferma dell'invio di tale provvedimento alla Procura regionale della Corte dei conti, comunicando gli estremi della trasmissione.

7. Attestazione ex art. 41 c. 1 d.l. n. 66/2014

Si chiede la trasmissione del 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 da allegare alla relazione sulla gestione (ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014) con sottoscrizione del legale rappresentante e del responsabile finanziario e per il quale vige l'obbligo di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 29, co. 1, d.lgs. 33/2013).

8. Rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente locale e le sue società partecipate

Con riferimento alla risposta negativa al quesito n. 9 sezione III del questionario consuntivo 2019, riguardante la capacità del sistema informativo dell'Ente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate, si chiede di precisare le modalità con le quali tali rapporti sono rilevati.

9. Verifica rapporti di debito e credito con le proprie società controllate

A pagina 22 della relazione il Revisore dichiara di aver verificato l'effettuazione da parte dell'Ente della conciliazione dei rapporti creditori e debitori con gli organismi partecipati. Nella relazione sulla gestione non sono riportati i relativi esiti, così come richiesto dall'art. 11, c. 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011.

Si chiede di inviare copia della verifica e relativi esiti con allegata la documentazione di asseverazione.

10. Razionalizzazione partecipazioni dell'Ente

Si chiedono notizie in merito alla procedura di razionalizzazione delle partecipazioni tramite alienazione delle quote di proprietà dell'Ente nella società Giudicarie Energia Acqua Servizi s.p.a. in sigla Geas S.p.a., deliberata dal Consiglio comunale con provvedimento n. 21 del 16 dicembre 2019 in esecuzione del piano di razionalizzazione approvato con delibera n. 23 del 27 dicembre 2018.

11. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza sostenute nel 2019, si nutrono perplessità in relazione ai consolidati principi normativi e giurisprudenziali che delimitano le spese di rappresentanza, con riferimento agli oneri sostenuti per "acquisto di candele personalizzate per anniversario sacerdozio...", e per "colazione di lavoro per rinfresco anniversario di sacerdozio".

12. Parametri di deficitarietà

Si rileva la mancata pubblicazione, nella relazione della Giunta e in quella dell'Organo di revisione, dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018.

Peraltro, si rileva dai valori desunti da BDAP che i parametri P2 (codice indicatore 2.8) e P8, riguardanti, rispettivamente, l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente (inferiore al 22%) e la capacità di riscossione totale (inferiore al 47%), non risultano rispettati.



Si chiede di relazionare in merito alle iniziate che l'Ente ha assunto o intende assumere, al fine di ricondurre la capacità di incasso delle entrate nei limiti di cui al citato decreto ministeriale, considerato che dal rendiconto 2020 il parametro P2 appare normalizzato.

13. Errori nella relazione dell'Organo di revisione

Si segnalano le seguenti incongruenze ed errori rilevati nella relazione dell'Organo di revisione:

- a pagina 7 nella tabella "Riscontro risultati della gestione" i valori delle voci "Maggiori residui attivi riaccertati" e "Minori residui attivi riaccertati" espongono importi diversi rispetto alle voci della medesima tabella al punto 4 Sezione I - Risultati della gestione finanziaria del questionario 2019, sebbene il valore della voce "Saldo gestione residui" risulti corretto;
- a pagina 18 e 19 il totale debito contratto è esposto in modo errato non comprendendo l'importo relativo all'operazione di estinzione anticipata mutui, di cui all'art. 22 della l.p. n. 14/2014. L'importo del debito complessivo è invece correttamente indicato nella tabella a pagina 30 del questionario 2019.

14. Documenti da inviare attraverso l'applicativo Con.Te

Con comunicazione Pec del 17 dicembre 2020, ad oggetto "Trasmissione comunicazione inizio periodo di compilazione questionario Consuntivo 2019", la Sezione chiedeva l'invio, unitamente al questionario sul rendiconto 2019, dei seguenti documenti:

- relazione organo di revisione;
- delibera del Consiglio comunale di approvazione del rendiconto 2019;
- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2019;
- delibera di riaccertamento dei residui completa di allegati;
- parere dell'Organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

Nel sistema Con.Te risultano trasmessi solamente la relazione dell'Organo di revisione e la deliberazione di approvazione del rendiconto 2019, mancando tutti gli ulteriori documenti richiesti.

Si chiede, pertanto, l'invio dei seguenti documenti non reperibili nel sito Internet dell'Ente:

- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2019;
- delibera di riaccertamento dei residui completa di allegati;
- parere dell'Organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

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 il dott. Guido Dalsasso; e-mail: guido.dalsasso@corteconti.it, tel. 347 8869626.



La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il 15 novembre 2021, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE (Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2019; Fase: Consuntivo; (Click 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



FERRARI TULLIO
Corte Dei Conti
22.10.2021 11:10:09
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI