



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Scurelle

Al Sindaco del Comune di
Scurelle

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (art. 3, comma 1, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 372 del 01 marzo 2019, dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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.

Si chiede quindi di fornire informazioni ed eventuale documentazione a supporto sui seguenti aspetti:

1. Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo III (78,45%), specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la capacità di riscossione delle suddette entrate.



2. Equilibri di bilancio

Con riferimento al dato relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, si rilevano dati difformi rispetto a quanto indicato nel quadro "verifica equilibri" di BDAP che riporta l'importo di euro 5.580,51 per la copertura di spese correnti, ed euro 329.927,80 per la copertura di spese di investimento, per un totale complessivo di euro 335.508,31, ed il dato presente nel quadro generale riassuntivo che riporta l'importo di euro 343.383,31. Si chiedono chiarimenti in merito a tale discordanza.

3. Contrasto all'evasione

Illustrare le azioni volte al recupero dell'evasione tributaria, dato che, a fronte di accertamenti pari ad euro 16.476,00 risultano riscossioni pari a zero – Sezione I.III – Tabella 2.1..

4. Spesa del personale

Si registra un incremento della spesa del personale (pag. 36 della relazione) da euro 458.461,36 ad euro 478.510,96, con un incremento dell'indice di rigidità di detta spesa (22,43% nel 2016 e 23,92% nel 2017). Motivare tale incremento, in considerazione del fatto che non risultano effettuate nuove assunzioni nell'anno 2017.

5. Entrate e spese non ricorrenti

Fornire il dato relativo all'ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti in quanto gli importi indicati nel prospetto contenuto nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 12) non coincidono con quanto riportato nei prospetti BDAP all'allegato e) "spese per macro aggregati – riepilogo impegni", risultando il valore pari a zero mentre nel prospetto BDAP all'allegato d) "entrate per categoria" il valore risulta pari ad euro 28.706,33.

6. Indicatore di tempestività dei pagamenti

Fornire indicazioni sulle azioni poste in essere dal Comune per assicurare il pagamento delle transazioni commerciali entro i termini legali (indicatore di tempestività dei pagamenti pari a 10 giorni).

7. Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

In relazione a quanto evidenziato dall'Organo di revisione nel questionario Sez. I p. 6.2.1.2 (pag. 10), si chiede di conoscere le motivazioni della mancata riduzione del FCDE a seguito della definitiva eliminazione dalle scritture e dai documenti di

bilancio dei crediti riconosciuti formalmente inesigibili o insussistenti, nonché l'entità degli stessi.

8. Gestione residui

Con riferimento alla composizione dei residui attivi inerenti al titolo IV formati nelle annualità 2013 e precedenti, si chiede una relazione dettagliata con specifico riferimento alle azioni poste in essere dal Comune, ovvero da attivare, finalizzate all'incasso degli stessi.

Inoltre, si chiedono chiarimenti circa il significativo ammontare dei residui attivi vetusti del titolo III.

9. Consulenze

Con riferimento agli incarichi di studio, consulenza e collaborazione, spese per lavoro interinale, per incarichi fiduciari conferiti ai sensi degli artt. 40 e 41 del D.P.Reg. 1.2.2005, n. 2/L, il cui importo pari ad euro 8.013,94 è stato desunto dalla tabella inserita nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 27), si chiede di fornire elementi circa l'oggetto e i presupposti che hanno determinato la necessità di procedere a tali affidamenti.

10. Debiti fuori bilancio

Con riguardo alla deliberazione di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, per l'importo di euro 7.424,84 indicare gli estremi della nota di trasmissione della stessa al competente Ufficio della Procura regionale, come previsto dalla normativa vigente.

11. Obblighi di pubblicità e trasparenza

Si chiedono motivazioni in ordine al mancato rispetto dell'obbligo di trasparenza sancito dal d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm. in particolare:

- mancata pubblicazione sul sito istituzionale del rendiconto semplificato (art. 227, c. 6-bis TUEL pubblicazione integrale e semplificata);
- mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e determinazioni dei dirigenti (ai sensi dell'art. 23, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm. e art. 1 . c 1 lett. g) della l.r. 10/2014);
- 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.).

12. Organismi partecipati

Con riferimento agli organismi partecipati, si riscontra che, con deliberazione del Consiglio comunale n. 26 del 27/12/2018 (revisione ordinaria delle partecipazioni) è stata deliberata l'alienazione della partecipazione in Funivie Lagorai S.p.a. da effettuarsi mediante la cessione alla medesima società (p. 2 del deliberato). Si chiede di illustrare lo stato di attuazione dell'anzidetta procedura. Per quanto concerne inoltre, la soc. Maso Energia S.p.a, che presenta criticità riguardo al maggior numero di dipendenti rispetto al numero di amministratori, e al conseguimento di risultati di esercizio negativi negli anni 2013 e 2014, e per la quale, con la sopra citata deliberazione non è stato previsto alcun intervento, si chiedono le motivazioni di tale decisione. Sempre relativamente alla soc. Maso Energia, l'Organo di revisione nella propria relazione (pag. 43), evidenzia la mancata conciliazione dei rapporti creditori debitori tra l'Ente e la società medesima. A riguardo, si chiede se tale situazione risulta sanata, con la correzione della nota informativa di cui all'art. 11 c. 6 lett. j) d.lgs. 118/2011.

Inoltre, in merito alla risposta al quesito 12 pag. 19 del questionario ("NO"), chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate.

13. Certificazione saldo di bilancio

Si chiede la trasmissione del prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017, conforme al prospetto approvato con D.M. Economia e Finanze n. 35717 del 12 marzo 2018, sottoscritto dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria. Risulta trasmesso unicamente il prospetto di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica.

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici 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 **02 ottobre 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

Alessia Di Gregorio

(Firma autografa sostituita a mezzo
stampa ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c.
2 D.Lgs n. 39/93)

