

COMUNE DI SORAGA DI FASSA

Prot. 0003606 del 22/10/2019

Class. 4.7 *Rcp.*



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Soraga di Fassa

Al Sindaco del Comune di
Soraga di Fassa

**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. 681 del 14 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.

Si chiede di fornire le informazioni e documentazione indicate nei seguenti punti.

1. Approvazione tardiva del rendiconto

Il rendiconto per l'esercizio 2017 è stato approvato in data 27 luglio 2018, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 31 luglio 2018. Si chiede, pertanto, di illustrare le ragioni dell'approvazione del rendiconto oltre il termine di legge.

Si chiede, altresì, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, co. 1 quinque, del d.l. n. 113/2016, convertito dalla l. n. 160/2016, disposizione finalizzata ad assicurare il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 1° maggio 2018 al 26 luglio 2018 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nonché eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.



2. Rispetto del saldo di finanza pubblica

Nella relazione di data 9 luglio 2018 dell'Organo di revisione non vi è alcun accenno al rispetto del saldo di finanza pubblica. Alle pagg. 16 e 17 del questionario è stato indicato che l'ente "Non è tenuto per legge" al conseguimento del saldo (domanda n. 1) e che l'Ente è escluso dal monitoraggio del saldo di finanza pubblica per il 2017 (domanda n. 5), risposte non in linea con il vigente quadro normativo. Anche il prospetto degli equilibri di bilancio riportato a pag. 14 della relazione del Revisore non risulta conforme alle risultanze contabili di consuntivo e a quanto riportato dall'Ente in BDAP.

Si chiede l'invio tramite la procedura ConTe della certificazione definitiva del rispetto del saldo di finanza pubblica (entrate e spese finali) e del prospetto di monitoraggio (Monit/17), come indicato a pag. 16 del Questionario (Sezione III) e come richiesto espressamente da questa Sezione di controllo. Si chiede altresì conferma dell'avvenuta trasmissione alla PAT della suddetta certificazione.

3. Capacità di riscossione

Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate di cui al titolo II pari al 26,56% e del titolo III pari al 36,98%. Anche nel 2016 le riscossioni del titolo III (27,858%) hanno registrato livelli particolarmente ridotti. Nella tabella di pag. 31 e 32 del questionario si rilevano, relativamente alla voce "Tarsu-Tia-Tari", basse percentuali nella riscossione dei residui attivi che impongono all'Amministrazione una puntuale ed efficace attività di promozione delle entrate al fine di non pregiudicare l'effettiva riscossione dei crediti. Si chiedono, inoltre, chiarimenti circa l'assenza di residui attivi per canoni di depurazione, attesa la presenza di residui per i proventi da acquedotto (pag. 31 questionario).

4. Entrate e spese non ricorrenti

Nella relazione del Revisore (pag. 15) e nei prospetti registrati in BDAP (allegato d) entrate per categorie e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni non risultano entrate e spese di natura non ricorrente. Si invita l'Ente ad effettuare una verifica in merito, di cui si chiedono gli esiti, tenuto conto che nel rendiconto sono contabilizzate, quantomeno, entrate per lotta all'evasione tributaria e per sanzioni per violazioni al codice della strada, voci che rivestono natura non ricorrente. - ▶

Contabilità entrate ricorrenti & che si ripetono annualmente

5. Recuperi da evasione tributaria

Si chiede di dare conferma se le entrate riscosse per l'attività di contrasto all'evasione tributaria (euro 22.146,74) corrispondono al totale dei provvedimenti di accertamento notificati ai contribuenti (riscossione del 100%) o se le stesse, invece, sono state contabilizzate "per cassa".

6. Anticipazione di cassa

Nella relazione di data 9 luglio 2018 dell'Organo di revisione (pagg. 11 e 12) viene indicato l'importo di euro 107.790,26 quale entità massima dell'anticipazione corrisposta nell'esercizio, restituita completamente entro fine anno e nessun interesse passivo. A pag. 27 del questionario l'importo massimo dell'anticipazione è pari a euro 108.150,37 (29 gg. di utilizzo) e l'importo dell'anticipazione non restituita è pari a euro 1.804,00, mentre gli interessi passivi sono pari a zero. Si chiedono delucidazioni in merito alla mancata restituzione a fine anno dell'anticipazione di cassa, considerato che nel quadro

generale riassuntivo gli incassi e i pagamenti, rispettivamente del titolo 7° delle entrate e del titolo 5° delle uscite, differiscono per 1.804,00 euro.

7. Rispetto termini pagamento

Nella relazione di data 9 luglio 2018 l'Organo di revisione non ha trattato l'argomento e nel sito istituzionale non è stato pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2017. Si chiedono chiarimenti in merito.

8. Incremento spesa corrente

Determinanti che hanno originato un incremento della spesa corrente rispetto all'anno precedente (+6,52%).

9. Servizi a domanda individuale

Nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 33) i servizi a domanda individuale relativi a acquedotto, fognatura e nettezza urbana, sono indicati in perfetta quadratura tra i ricavi ed i relativi costi. Si chiedono al riguardo i criteri di determinazione e contabilizzazione di ricavi e costi per una così perfetta collimazione.

10. Organismi partecipati

Non risulta inviata alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (tramite il portale ConTe) la delibera di cognizione ordinaria delle partecipazioni con il relativo allegato A. Si chiede di provvedere in merito.

11. Spese di rappresentanza

Nella relazione di data 9 luglio 2018 (pag. 42) l'Organo di revisione ha inserito l'elenco incompleto delle spese di rappresentanza, rispetto al prospetto allegato alla delibera di giunta e al prospetto presente nel sito istituzionale e inviato alla Corte in data 7 ottobre 2019. Si chiede di specificare in dettaglio le manifestazioni, il contenuto, i destinatari, ove non già desumibile dalle descrizioni riportate, e la riconducibilità agli artt. 214 e 215 del Codice enti locali delle seguenti spese:

- euro 1.548,00 per festa dell'anziano;
- euro 75,00 per rinfresco
- euro 117,00 acquisto panettoni Natale 2017
- euro 110,00 acquisto n. 2 torte per festa del dolce
- euro 249,98 rinfresco alpini per commemorazione caduti
- euro 40,72 alimenti per martellamento legname.

12. Obblighi pubblicità

Sul sito istituzionale, relativamente alle informazioni monitorate, risulta mancante la pubblicazione:

- del rendiconto completo di tutti gli allegati previsti dal d.lgs. n. 118/2011 e del rendiconto semplificato (ex art. 227, c. 6 bis del TUEL, applicabile ai sensi dell'art. 49, c. 2, della L.P. n. 18/2015);
- indicatore di tempestività;
- debiti commerciali e creditori;
- dei rilievi della Corte dei conti sul rendiconto 2016 recati nella delibera n. 198/2018/PRNO della scrivente Sezione di controllo (art. 31 del d-lgs. n. 33/2013).



annuale di cui pubblicato il 19/10/2019

Si chiedono quali azioni ha attivato l'Amministrazione per ricondurre a norma gli adempimenti obbligatori di pubblicazione.

13. Questionario - Chiarimenti in merito alle risposte fornite

- ✗ A pag. 19, quesito 12 ("NO"): chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate.
- ✓ A pag. 5, questo 11 ("SI"): come indicato al punto precedente non risulta pubblicata la delibera della Sezione. Si raccomanda una verifica più puntuale.
- ✗ A pag. 6, questo 14 ("NO"): chiarire risposta in relazione a quanto indicato a pag. 11 del questionario.
- ✗ A pag. 11, quesito 7.4 ("NON RICORRE LA FATTISPECIE": chiarire la risposta in relazione al fatto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti risulta particolarmente critico (+25 gg).
- ✗ A pag. 16, quesito 1 ("Non tenuto per legge") e a pag. 17, quesito 5 ("SI"): si chiedono le motivazioni delle risposte fornite, considerato che il Comune è tenuto al rispetto e monitoraggio del saldo di finanza pubblica.
- ✓ A pag. 17, quesito 9 (nessuna risposta): chiarire l'omissione di risposta pur essendo stati richiesti, ed autorizzati dalla PAT, "spazi finanziari" per euro 312.000,00.

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. Claudia Pallaoro tel. 0461-273886; e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **5 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)

