



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Baselga di Pinè

Al Sindaco del Comune di Baselga
di Pinè

**Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 -
Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori.**

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017 acquisito al prot. n. 1735 del 3 luglio 2019, della 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.

**1. Ritardo nell'approvazione del rendiconto e nel suo invio in BDAP e
nell'approvazione del bilancio economico e del bilancio consolidato**

Il rendiconto per l'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione n. 19 del 16 luglio 2018, in ritardo rispetto al termine legale del 30 aprile 2018 (peraltro tale criticità era già stata evidenziata nella deliberazione di questa Sezione di controllo n. 92/2018/PRNO). Inoltre, gli schemi di bilancio inerenti il rendiconto 2017 sono stati trasmessi alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) in data 23 ottobre 2018, superando il termine per l'invio normativamente stabilito in trenta giorni dall'approvazione.

Infine, conto economico e stato patrimoniale e bilancio consolidato sono stati approvati con deliberazioni n. 44 e rispettivamente 45 del 20 dicembre 2018, anch'essi in ritardo rispetto al termine legale del 31 luglio 2018 e rispettivamente del 30 settembre 2018.

Si chiede, pertanto, di illustrare le ragioni dell'approvazione dei bilanci come sopra esposto oltre i termini di legge e del ritardato inserimento degli schemi di bilancio nella Banca dati. 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, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 1° maggio al 19 dicembre 2018 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.

In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione.

2. Anticipazione di cassa

Motivare in ordine alla necessità da parte dell'Ente del ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno 2017.

3. Capacità di riscossione

Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate, in particolare di quelle del titolo III (48,27%), che risulta in lieve peggioramento rispetto all'esercizio 2016, ma anche quelle del titolo I (93,32%) e del titolo II (17,69%), che, pur registrando un miglioramento, rimangono ancora critici.

Tale criticità è stata già rilevata con la sopra citata deliberazione di questa Sezione di controllo.

4. Contrasto all'evasione

Azioni che il Comune ha adottato o intende adottare per potenziare il contrasto all'evasione tributaria che nel 2017 ha registrato il 18,25% in termini di rapporto tra riscossioni e accertamenti. Anche in questo caso, tale criticità era già stata rilevata nella delibera sopra richiamata.

5. Evoluzione della spesa corrente

Fornire le ragioni del significativo aumento della spesa corrente rispetto all'esercizio 2016 (+3,98%).

6. Entrate e spese non ricorrenti

Spiegare le differenze fra gli importi delle entrate e spese non ricorrenti riportati nella relazione a pag. 18 (entrate 497.802,13 e spese 148.175,50) e quelli indicati in BDAP (entrate 2.464.720,77 e spese 2.782.765,55)

7. Informazioni in merito alle risposte ad alcuni quesiti del questionario

In particolare, si chiedono chiarimenti in merito a:

- a. quesito preliminare n. 16 a pag. 6. L'organo di revisione dichiara che il responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;



CORTE DEI CONTI

- b. quesito 5.2 a pag. 9: precisare le motivazioni che hanno consentito il mantenimento dei crediti riconosciuti inesigibili iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, nonché indicazioni sull'eventuale relativa riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- c. quesito 6 a pag. 18: l'Ente ha costituito o acquisito partecipazioni, tuttavia, nella relazione non risulta esservi alcun riferimento a tale operazione.

8. Debiti fuori bilancio

Specificare a quale delle fattispecie indicate all'art. 194 del TUEL essi fanno riferimento e confermare che i relativi atti sono stati inviati alla Procura della Corte dei conti.

9. Fondo contenzioso

Dalla relazione dell'organo di revisione (pag. 26) risulta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 910.000 (di cui 620.000 già accantonati nel risultato di amministrazione 2016 e 290.000 accantonati in sede di rendiconto 2017). Chiarire i motivi per cui nel prospetto sulla composizione del risultato di amministrazione (pag. 22) la quota accantonata nel 2016 rientra nella parte vincolata ("vincoli formalmente attribuiti dall'ente"), mentre quella del 2017 risulta all'interno della parte accantonata.

10. Trasmissione dei seguenti documenti:

- Prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 e di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016, specificando le ragioni che hanno determinato eventuali differenze tra i due documenti richiesti.
- Delibera del Consiglio comunale n. 19 del 16 luglio 2018 di approvazione del rendiconto, verbale di verifica di cassa del tesoriere e delibera di riaccertamento residui (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo).

11. Pubblicazione del rendiconto semplificato

Si chiedono motivazioni in ordine al mancato rispetto dell'obbligo di pubblicazione:

- delle spese di rappresentanza ai sensi dell'art. 16 co. 26 del d.l 138/2011,
- del rendiconto semplificato sul sito dell'Ente ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 33/2013.

Inoltre, per quanto riguarda gli elenchi annuali dei provvedimenti (sia dei dirigenti che degli organi di indirizzo politico) pubblicati sul sito "Amministrazione trasparente", si invita il Comune a pubblicare anche il testo dei suddetti documenti (che attualmente non è rinvenibile nemmeno nell'albo telematico).

12. Conto economico e Stato patrimoniale

Nel 2017 si è registrata una perdita d'esercizio di euro 212.123,65. Fornire informazioni in ordine alle iniziative adottate dall'Ente per raggiungere anche l'equilibrio economico, oltre che finanziario e patrimoniale, in una logica di valutazione globale dei risultati raggiunti (postulato di cui al n. 15, Allegato n. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e ss.m.).

Dallo Stato patrimoniale al 31/12/2017, inoltre, risulta un fondo di dotazione negativo per euro 13.435.272,11-. Fornire informazioni sulle misure che l'Ente ha adottato per incrementare il fondo di dotazione.

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 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 **3 ottobre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE. (*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 CON.TE., 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)



CORTE DEI CONTI