



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato



All'Organo di revisione del
Comune di Caldes

Al Sindaco del Comune di
Caldes

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. 718 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.

Preliminarmente si chiede di fornire informazioni in ordine alle misure conseguenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 52/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche per il consuntivo 2017 risulta tardiva la compilazione dei dati in BDAP). Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, 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, nel periodo 1° maggio 2018 - 22 settembre 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;



CORTE DEI CONTI

2. per ottemperare agli obblighi di pubblicità e trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 rilevato che per l'annualità 2017, relativamente alle informazioni monitorate, si riscontrano le seguenti criticità:
- 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.);
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'importo dei pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, comma 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti (ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dei rilievi della Corte dei conti relativi al Rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n.33/2013 e ss.mm.). Al riguardo si chiedono chiarimenti circa il riscontro positivo dato dall'Organo di revisione al quesito 11 di cui alle domande preliminari, parte I, del questionario;
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'elenco dei provvedimenti adottati nell'anno 2017 dagli Organi dirigenziali (ai sensi dell'art. 23, co.1, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.).

Si chiede inoltre di fornire le seguenti ulteriori informazioni e documentazione:

- a) chiarimenti sui riscontri positivi dati dall'Organo di revisione ai quesiti 2, 3 e 12 di cui alle domande preliminari, parte I, del questionario, considerato che in data 29 agosto 2019 i prospetti BDAP non risultavano ancora correttamente compilati;
- b) motivazioni dell'inserimento degli estremi di una delibera di Giunta comunale nei campi del questionario riservati all'inserimento degli estremi della delibera del Consiglio comunale di approvazione del rendiconto;
- c) delucidazioni sui riscontri dati ai quesiti 7.3 e 7.3.1 di cui alla sezione I, parte I del questionario considerato che le risposte "NO" e "NON RICORRE LA FATTISPECIE" risultano in contraddizione con quanto attestato a pagina 41 della relazione dell'Organo di revisione nonché con quanto dichiarato a pagina 32 della relazione al rendiconto 2017 della Giunta comunale;
- d) chiarimenti sul riscontro positivo dato al quesito 1.4 di cui alla sezione II, parte I, del questionario considerata anche la mancata compilazione del quadro 4 di cui alla sezione II, parte II, del questionario. Si chiede nello specifico di voler fornire i dettagli delle fidejussioni concesse e i relativi provvedimenti;
- e) con riguardo al riscontro ("NO") dato al quesito n. 12 di cui alla parte I, sezione IV, del questionario, chiarimenti sul sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra il Comune e le società partecipate;
- f) delucidazioni sulle incongruenze circa l'importo del debito complessivo contratto al 31 dicembre 2017 tra quanto riportato a pagina 33 della relazione dell'Organo di revisione e il quadro 2 di cui alla sezione II, parte II, del questionario;



CORTE DEI CONTI

Via Giannantonio Mancini, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 - FAX 0461273882
e-mail: sezione.controllo.trento@corteconti.it | pec: trento.controllo@corteconticert.it

- g) motivazioni circa l'incoerente valorizzazione negli allegati BDAP d) *Entrate per categorie* ed e) *Spese per macroaggregati: riepilogo – impegni* dei valori relativi ad entrate e spese non ricorrenti rispetto a quanto riportato a pagina 14 della relazione dell'Organo di revisione;
- h) 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;
- i) motivazioni dell'utilizzo della quota vincolata di euro 39.157,32 dell'avanzo di amministrazione 2016 per il finanziamento delle spese di investimento così come risulta dal riscontro fornito al quesito 9.1.1 di cui alla sezione III, parte I, del questionario;
- j) giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa corrente, cresciuta nell'anno 2017 del 2,29% rispetto all'anno 2016, con particolare riferimento a quella relativa al personale (+4,55%). In relazione al trend di quest'ultima si chiedono chiarimenti sulle misure poste in essere per ridurre l'indice di rigidità che risulta attestarsi su di un valore ampiamente superiore al 40% (50,52%) ed in crescita rispetto al 2016. Al riguardo, infatti, il VI parametro di deficitarietà (pag. 42 della relazione dell'Organo di revisore) si conferma critico;
- k) contenuto, soggetti titolari e copia dei provvedimenti di assegnazione degli incarichi di consulenza riportati per il loro valore complessivo in ragione d'anno nel prospetto di cui a pagina 29 della relazione dell'Organo di revisione. Al riguardo si chiedono inoltre delucidazione circa la mancata pubblicazione degli stessi sull'apposita sezione del sito internet istituzionale ai sensi dell'art. 15 d.lgs. 33/2013;
- l) con riferimento all'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017, dettagliata relazione circa gli elementi di riconducibilità alle fattispecie di spesa previste dall'articolo 215, comma 2, l.r. 2/2018 degli oneri aventi ad oggetto l'acquisto di "t-shirt" e il "servizio a buffet". Si evidenzia inoltre come l'elenco delle spese di rappresentanza sia da allegare al rendiconto, nonché da trasmettere alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011).

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. Stefano Andreis tel. 0461-273814; e-mail: stefano.andreis@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **15 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)



CORTE DEI CONTI

Via Giannantonio Mancini, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 - FAX 0461273882
e-mail: sezione.controllo.trento@corteconti.it | pec: trento.controllo@corteconticert.it