



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Avio

Al Sindaco del Comune di Avio

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. 1002 del 31 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.

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

1. Il rendiconto è stato approvato con deliberazione n. 28 del 3 luglio 2018, in ritardo rispetto al termine legale del 30 aprile 2018. Tale criticità è stata già evidenziata nella deliberazione di questa Sezione di controllo (n. 72/2018/PRNO). Gli schemi di bilancio inerenti al rendiconto 2017 sono stati inviati alla BDAP il 9 luglio 2018.

Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, disposizione finalizzata a garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nel periodo 1° maggio 2018 - 8 luglio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.

2. Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate del titolo I (85,57%), del titolo II (4,39%) e del titolo III (67,46%).

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



CORTE DEI CONTI

3. Si chiede di trasmettere le delibere di riconoscimento dei debiti fuori bilancio pari a complessivi euro 79.267,06 indicando altresì gli estremi della nota di trasmissione delle stesse al competente Ufficio della Procura regionale, come previsto dalla normativa vigente.
Precisare le azioni poste in essere per evitare la formazione di debiti fuori bilancio, con particolare riferimento a quelli di cui alla lett. e) dell'art. 194 Tuel.
4. Si rileva un elevato indice di indebitamento (criticità già evidenziata con la citata deliberazione di questa Sezione di controllo). Tale indicatore, pari al 47%, è stato calcolato rapportando alle entrate correnti 2017 la sommatoria del totale del debito di fine esercizio 2017 e dell'importo dell'estinzione anticipata PAT.
Illustrare le azioni intraprese per ridurre la massa debitoria.
5. L'indicatore di tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo 27,48 giorni rispetto ai termini legali.
Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.
6. Parametri deficitarietà strutturale: non risultano rispettati due parametri di deficitarietà, il nr. 1 (risultato di gestione negativo) e n. 8 (debiti fuori bilancio).
Illustrare le azioni intraprese per superare tali criticità.
7. Conciliazione rapporti debitore/creditori con gli organismi partecipati:
 - trasmettere la nota informativa allegata al rendiconto corredata della doppia asseverazione degli organi di revisione dell'Ente e della partecipata (quesito 13.2, pag. 19 del questionario);
 - illustrare i casi di mancata conciliazione dei rapporti debitori/creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati (quesito 14, pag. 19 del questionario)
8. Chiarire le ragioni per cui al quesito 6.2, pag. 10 del questionario è stata data risposta negativa. Illustrare i motivi per cui i crediti riconosciuti formalmente inesigibili o insussistenti non sono stati cancellati (trasmettere i relativi titoli giuridici che ne hanno consentito il mantenimento).
9. Al quesito 3.3, pag. 8 del questionario è stata data risposta negativa. Non è stata invece data risposta al quesito 3.3.1.
Fornire chiarimenti.
10. Con riferimento alle spese di rappresentanza, si rammenta l'obbligo di invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite l'applicativo CON.TE.) e di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011.
11. Fornire chiarimenti in merito alla corrispondenza tra accertamenti e riscossioni di entrate per evasione tributaria indicate a pag. 30 del questionario (euro 34.926,33).
12. Con riferimento agli obblighi di pubblicità e trasparenza, si riscontra quanto segue:
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'ammontare del debito e del numero di creditori riferiti all'anno 2017 (ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - incompleta pubblicazione dei rilievi della Corte dei conti relativi al Rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. art. 29, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm., va pubblicata la deliberazione di questa Sezione n. 72/2018/PRNO).
13. Trasmettere un resoconto sintetico sullo stato del contenzioso in essere (civile, penale, amministrativo, contabile, tributario), operando una valutazione prognostica della spesa complessiva che potrà gravare negli esercizi futuri.

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 Daniela Piccini è incaricato della presente istruttoria, tel. 0461-273897; e-mail: daniela.piccini@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **20 settembre 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

Massimo AGLIOCCHI

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

