



## CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del  
Comune di Faedo

Al Sindaco del Comune di  
Faedo

**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. 545 del 13 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.

#### 1. Misure consequenziali

Preliminarmente si chiede di fornire informazioni in ordine alle misure consequenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 154/2018/PRNO ed in particolare:

- a) per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti e provvedere alla trasmissione dei dati alla BDAP nei termini legali previsti.  
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 ed 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, nel periodo 1° maggio 2018 - 6 novembre 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
- b) per assicurare l'allineamento dei dati contabili riportati nella relazione dell'Organo di revisione, nel questionario Conte e nella BDAP. Nel 2017 il Revisore, in particolare, al quesito 3 di pag. 3 del questionario, evidenzia delle anomalie nei dati trasmessi alla



CORTE DEI CONTI

BDAP. Si chiede di provvedere all'invio corretto dei dati di bilancio alla suddetta banca dati;

- c) per garantire il completo adempimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza, anche implementando le informazioni presenti nel sito istituzionale, dei documenti di bilancio e programmazione ai sensi del d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii. e delle correlate leggi regionali e provinciali di recepimento.

Con riferimento all'esercizio 2017, relativamente alle informazioni monitorate, si riscontra quanto segue:

- non è stato pubblicato il rendiconto semplificato di cui all'art. ex art. 227, c. 6 bis TUEL;
- viene pubblicato solo l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti e non quello trimestrale;
- non sono pubblicati i rilievi della Corte.

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

## **2. Saldo di finanza pubblica**

Inviare il prospetto del monitoraggio al 31 dicembre e il prospetto di certificazione del saldo di finanza pubblica, non presente tra gli allegati al rendiconto.

## **3. Avanzo di amministrazione e spazi finanziari**

Fornire chiarimenti in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2016: dai prospetti "quadro generale riassuntivo" ed "equilibri di bilancio" gli spazi finanziari concessi, per € 85.000, sembrerebbero stati utilizzati, ma il revisore alle pag. 21, 22 e 23 ne indica il non utilizzo e riporta l'importo degli spazi finanziari nel risultato di amministrazione 2017.

Chiarire, inoltre, la differenza degli importi dell'avanzo di amministrazione 2017 di pag. 21 (€ 245.448,30) e di pag. 23 (€ 109.610,88) del questionario.

## **4. Entrate e spese non ricorrenti**

In BDAP, negli allegati "d) Entrate per categorie" ed "e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni" si rileva l'assenza di entrate e spese non ricorrenti.

Indicare le motivazioni per le quali non sia stata indicata alcuna voce prevista dall'allegato 7 al d.lgs. n. 118/2011, come ad es., nelle entrate non ricorrenti, il recupero da evasione tributaria di cui a pag. 30 del questionario.

## **5. Tempestività dei pagamenti**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, pari a 0,27 giorni, è leggermente superiore al limite consentito. Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali dato che anche l'Organo di revisione segnala, al quesito 7.1 di pag. 11 del questionario, che l'Ente non ha messo in atto misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti per carenza di personale.



CORTE DEI CONTI

## 6. Indice di rigidità della spesa del personale

Gli indici risultanti per l'esercizio 2016 e 2017 concernenti la spesa del personale impegnano più del 40% delle spese correnti. Motivare al riguardo.

## 7. Spesa corrente

Chiarire le ragioni dell'aumento significativo nel corso del 2017 della spesa corrente (+32,99%) e della spesa per il personale (+3,7%), rispetto all'esercizio precedente.

## 8. Spese di rappresentanza

Motivazioni del mancato adempimento della disposizione di cui all'art. 16, co. 26, del d.l. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla l. 14 settembre 2011 n. 148, secondo cui *"Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è **trasmesso** alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale"*.

Specificare, inoltre, i presupposti per il sostenimento della spesa di euro 230,00 per il rinfresco "Inaugurazione bar Locanda al Minatore".

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 dott.ssa Alessia Stanisci tel. 0461-273893; e-mail: [alessia.stanisci@corteconti.it](mailto:alessia.stanisci@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **6 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