



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Borgo Lares

Al Sindaco del Comune di
Borgo Lares

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. 941 del 29 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 seguenti informazioni e documentazione:

- a) sul mancato rispetto dei termini di approvazione del rendiconto (criticità già evidenziata nel consuntivo 2016). 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, 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 - 20 maggio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
- b) iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate di cui al titolo II° (39,24%) e al titolo III° (76,18%). Anche nel 2016 le riscossioni del titolo II° (44,618%) e del titolo III° (49,611%) registravano livelli particolarmente ridotti;
- c) motivazioni che hanno determinato la bassa percentuale di riscossione in conto residui 2016 dei proventi acquedotto (10,68% indicata alla Sezione I.III -Tabella 2.2. del questionario) e iniziative che l'Ente intende intraprendere per assicurare l'effettivo incasso dei crediti;



CORTE DEI CONTI

- d) ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti in quanto gli importi indicati nel prospetto presente nella relazione del revisore (pag. 10) non coincidono con i valori indicati nei prospetti BDAP (allegato d) entrate per categorie e allegato e) spese per macro aggregati riepilogo impegni);
- e) chiarimenti in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2016 per la copertura di spese di natura corrente in relazione alle specifiche fattispecie tipizzate previste dal comma 6, dell'art. 42 del d. lgs. 118/2011;
- f) determinanti che hanno originato un significativo incremento della spesa corrente rispetto all'esercizio 2016 (+6,29%), comprese quelle per il personale dipendente, con conseguente conferma di un'elevata rigidità del bilancio (44,20%);
- g) disallineamento dell'importo accertato per le attività di contrasto all'evasione tributaria tra quanto indicato nel questionario nella tabella Sezione I.III.2.1 e quanto riportato nella relazione dell'Organo di revisione a pag. 16;
- h) disallineamento tra il risultato di amministrazione disponibile indicato nella relazione dell'Organo di revisione e il valore riportato in BDAP - Allegato a) "Risultato di amministrazione" per omessa indicazione del FCDE;
- i) mancato inserimento del prospetto delle spese di rappresentanza in allegato al rendiconto e mancato invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011;
- j) con riguardo alla pubblicità delle informazioni monitorate (bilanci, pagamenti, indice di tempestività dei pagamenti, debiti, rilievi Corte di conti) si rileva la mancata pubblicazione del bilancio semplificato e dei debiti commerciali e dei creditori. L'elenco dei pagamenti per il 2017 risulta parziale (solo primo trimestre);
- k) azioni che il Comune intende attivare con riferimento alle ripetute perdite registrate dalla partecipata Silva S.p.A. alla luce di quanto dispone l'art. 20, co. 2, lett. e) del d.lgs. n. 175/2016;
- l) chiarimento in ordine al differente ammontare dei residui passivi titolo I ante 2017 (1.885,97 euro) riportati a pag. 21 della relazione dell'Organo di revisione, rispetto alla consistenza totale dei residui passivi anni precedenti relativi al titolo I (6.778,31 euro) presenti nel prospetto riepilogo spese;
- m) in ordine ai residui attivi eliminati, chiarire i motivi della risposta fornita al quesito 5.2 della Sezione I del questionario rispetto a quanto riportato a pag. 15 della relazione del Revisore (eliminazione di residui attivi per euro 4.728,66);
- n) prospetto definitivo di certificazione del saldo di finanza pubblica sottoscritto dal Sindaco, dal Responsabile del servizio finanziario e dal Revisore.

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 **20 settembre 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)

