



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

| | |
|--|----------------------------|
| COMUNE DI PEIO PROVINCIA di TRENTO | |
| - 5 NOV. 2019 | |
| Prot. N. <u>7187</u> | |
| Uff. <u>FIN/SEGR.</u> | Cat. <u>4</u> Cl. <u>6</u> |
| GIUNTA | |

All'Organo di revisione del
Comune di PEIO

Al Sindaco del Comune di PEIO

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

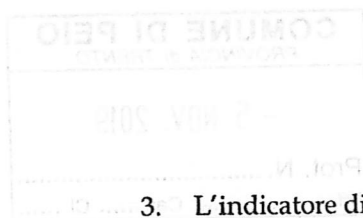
Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 1090 del 1° aprile 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, sono emerse alcune questioni di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire.

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

1. Il rendiconto è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 19 del 28 giugno 2018, in ritardo rispetto al termine legale del 30 aprile 2018. L'approvazione del rendiconto oltre i termini previsti è già stata rilevata nella deliberazione di questa Sezione di controllo (n. 165/2018/PRNO). Gli schemi di bilancio inerenti al rendiconto 2017 sono stati inviati alla BDAP il 3 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, 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 - 27 giugno 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 in particolare delle entrate del titolo II (18,93%) e del titolo III (89,55%). Tale criticità era già stata rilevata con la deliberazione di questa Sezione di controllo n. 165/2018/PRNO.



CORTE DEI CONTI



3. L'indicatore di tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo di 19 giorni rispetto ai termini legali e non risultano indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento (quesito 7.4 pag. 11 del questionario).

Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.

4. Illustrare le azioni intraprese per assicurare la sostenibilità del debito e per ridurre la massa debitoria complessivamente in carico al Comune tenuto conto che l'incidenza del medesimo (comprensivo del debito verso la PAT per estinzione anticipata mutui) nell'anno 2017 è pari al 32,97% delle entrate correnti.
5. Il Comune ha concesso una garanzia impropria (lettera di patronage forte) di euro 5.000.000 alla società Vermigliana spa. Trasmettere la deliberazione di concessione della garanzia e chiarire se l'Ente abbia mai subito l'escussione della garanzia stessa per inadempimento del debitore principale.

6. I residui attivi vetusti (ante 2013) rappresentano il 34,87% dei residui attivi complessivi: comunicare le azioni che il Comune ha adottato per la riscossione di tali residui.

Con riferimento ai residui attivi vetusti del titolo IV (euro 2.620.663,21) si chiedono aggiornamenti sullo stato di riscossione del contributo provinciale.

In ordine ai residui attivi vetusti di parte corrente (titolo I e III) per euro 26.890,06 si chiede di chiarire i titoli giuridici che ne consentono il mantenimento, alla luce di quanto rilevato dal revisore (v. pag. 38 della relazione del revisore).

7. Considerate le basse percentuali di riscossione dei crediti esposti a pagg. 31 e 32 del questionario, riferire in ordine alle motivazioni che ne hanno determinato il loro mantenimento (v. punto 6.3, pag. 10 del questionario).

8. Chiarire le seguenti discrasie contabili:

- utilizzo avanzo 2016 secondo prospetti BDAP (quadro generale riassuntivo ed equilibri di bilancio): euro 803.740,00;
- utilizzo avanzo 2016 da questionario (pag. 17-21-22-23): rispettivamente euro 350.507,44; euro 721.199,34 ovvero euro 768.874,44;
- delibera P.A.T. assegnazione spazi finanziari: euro 700.000.

9. Il revisore ha rilevato che i dati trasmessi per la certificazione degli obiettivi di finanza pubblica non corrispondono alle risultanze del rendiconto (pag. 21 della relazione). Il saldo 2017 comunicato alla Pat è stato di euro 2.113.000, poi rettificato in 2.189.000. L'avanzo di competenza risultante dal quadro generale riassuntivo e dal prospetto degli equilibri di bilancio (equilibrio finale) risulta di euro 2.179.182,54.

Fornire chiarimenti.

10. Tenuto conto che non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo contenziosi, si chiede di riferire in ordine al contenzioso attualmente pendente.

11. Spese di rappresentanza: precisare i presupposti giuridici (normativi e giurisprudenziali) che hanno legittimato l'assunzione di ogni singola spesa di rappresentanza (esercizio 2017, prospetto d.d. 10 maggio 2018), alla luce di quanto disposto dagli articoli 214 e 215 del codice enti locali regionali.



CORTE DEI CONTI

12. Con riferimento agli organismi partecipati:

- azioni adottate per consentire al sistema informativo di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate (quesito 12 pag. 19 del questionario);
- stato attuale del procedimento di conciliazione tra rapporti debitori e creditori tra l'Ente e gli organismi partecipati (quesito 13 pag. 19 del questionario, mancanza doppia asseverazione);
- le società partecipate Alto Noce srl e Vermigliana spa dispongono di più amministratori che dipendenti;
- chiarire le motivazioni che hanno consentito il mantenimento, alla luce della vigente disciplina provinciale e nazionale, delle partecipazioni nelle società Alto Noce srl, Vermigliana spa, Pejo terme srl, Pejo funivie spa, posto che la deliberazione n. 42 del 28 dicembre 2018 non riporta una dettagliata relazione e scheda tecnica su ogni singola partecipazione;
- riferire sulla compatibilità con i fini istituzionali dell'attività di "agenzia viaggi" svolta dalla A.P.T..

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici sopra riportati.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la sig.ra Mariacristina Lever tel. 0461-273889; e-mail: mariacristina.lever@corteconti.it.

La nota di riscontro, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire **entro il 19 novembre 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 AGLIOCCI

(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