



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di Borgo d'Anaunia (ex Comune di Fondo)

Al Commissario del Comune di Borgo d'Anaunia (ex Comune di Fondo)

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 2109 del 18 settembre 2019, dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi Con.Te. e BDAP, sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire, al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi nell'esercizio dell'attività di controllo intestata alla scrivente Sezione.

1. Misure consequenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate a seguito della deliberazione n. 12/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità.

2. Approvazione tardiva del rendiconto

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 7 agosto 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 8 agosto 2019.

Si chiede, pertanto, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate assunzioni 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, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2019 - 7 agosto 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Precisazioni e chiarimenti sul questionario

Si chiede di fornire chiarimenti relativamente ai valori inseriti nel prospetto 2 di pag. 21 del questionario, colonna "Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti", ove risulta l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2017 a copertura di spese correnti non permanenti per euro 15.614,33. Fornire giustificazioni, tenuto conto che l'art. 42, c. 6 del d.lgs. n. 118/2011 prevede tale possibilità solo per specifiche fattispecie.

4. Cassa vincolata

Non avendo il Comune attivato alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire se non sussistono presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL. Si ricorda al riguardo che il vincolo di specifica destinazione delle entrate può derivare direttamente dalla legge (es. sanzioni al codice della strada), dai principi contabili generali ed applicati, dall'acquisizione di un mutuo o di uno specifico finanziamento per un determinato investimento; da trasferimenti erogati all'ente con specifica finalità (es. finanziamento in conto investimenti per la realizzazione di una particolare opera pubblica, oggetto di vincolo anche nell'avanzo di amministrazione). Le entrate da finanziamento con destinazione generica trovano, invece, collocazione nella parte "destinata" dell'avanzo di amministrazione, qualora le relative risorse non siano già spese o non siano confluite nel FPV (in tal caso non sono richiesti vincoli sulla cassa).

5. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 40,28 giorni, si chiede di rappresentare le iniziative che il nuovo Comune intende concretamente attivare al fine di superare la criticità che appare confermata, in negativo, anche nell'anno 2019, pur se in miglioramento (24,58 giorni).

Tale criticità, peraltro, era stata già rilevata anche per il 2017 con la sopra citata deliberazione di questa Sezione di controllo.

Il Revisore ha altresì segnalato la mancata allegazione al rendiconto dell'attestazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza ai sensi dell'art. 41, c.1, del d.l. n. 66/2014, precisando però che il documento è pubblicato sul sito del Comune. In realtà esso non risulta rinvenibile su sito istituzionale dell'Ente.

6. Piattaforma di certificazione dei crediti

L'Organo di revisione ha rappresentato nella relazione-questionario la corretta attuazione degli adempimenti previsti per l'aggiornamento della PCC di cui al d.l. n. 35/2013 e s.m., ma a pag. 39 della relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto rileva che "*in merito al comma 4 l'Ente sta adottando misure idonee per allinearsi all'adempimento*".

Si chiede di fornire un aggiornamento in merito.

7. Entrate e spese non ripetitive

Comunicare l'ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti: mentre a pag. 15 della relazione del revisore risultano rispettivamente pari a euro 254.574,77 e 127.221,36, in Bdap tali poste non sono valorizzate. Inoltre, non risultano riportati i valori riguardanti il recupero da evasione tributaria e le sanzioni per violazione al codice della strada.

8. Residui attivi

Si chiede di fornire il dettaglio dei provvedimenti riportanti i debitori e le analitiche motivazioni relative all'eliminazione di residui attivi per un importo di euro 50.430,95. Confermare che i valori inseriti nel prospetto 2.2 a pag. 31 del questionario sono corretti, anche alla luce dei dati delle tabelle contenute nelle pagg. 23 e 24 della relazione del revisore.

9. Anticipazioni di cassa

Anche nell'anno 2018 come negli anni precedenti l'Ente è ricorso all'anticipazione di cassa per un periodo di 117 giorni in peggioramento rispetto agli esercizi 2015, 2016 e 2017.

Si chiede di illustrare le azioni che il nuovo Comune intende attivare per garantire l'efficienza nei flussi di cassa e ridurre o eliminare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

10. Servizi a domanda individuale

Illustrare le azioni che il nuovo Comune intende intraprendere per garantire una maggior copertura dei costi relativi agli impianti sportivi – Palaghiaccio che coprono poco più del 20% delle relative spese.

11. Saldo di finanza pubblica

Con riferimento al certificato del rispetto del saldo di bilancio già trasmesso tramite la piattaforma Con.Te, fornire il prospetto di monitoraggio del saldo di finanza pubblica al 31 dicembre 2018, specificando contestualmente le ragioni che hanno determinato eventuali differenze tra il prospetto di monitoraggio e quello di certificazione del saldo.

12. Accantonamenti

Relazionare sulla mancata costituzione del fondo rischi per contenzioso legale e per perdite partecipate, per i quali il revisore ha raccomandato l'Amministrazione *"a considerare tale prudenziale opportunità"* *"a fronte di passività potenziali come per eventuali contenziosi legali"* (cfr. risposte a quesiti 8.2 e 8.3 a pag. 12 del questionario e pag. 41 della relazione del revisore).

Confermare la congruità del fondo Crediti di dubbia esigibilità attesa la significativa riduzione operata nel corso del 2018.

13. Organismi partecipati

Con riferimento agli organismi partecipati, si rileva dal bilancio della società Cooperativa Smeraldo una perdita portata a nuovo di euro 13.446. Si ricorda al riguardo che l'art. 21 del TUSP 175/2016 afferma che *"Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196,*

presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione”.

Inoltre, si chiede un aggiornamento in merito alle indicazioni di cui alla delibera consiliare n. 28 di data 28 dicembre 2018 sulla riduzione dei compensi agli amministratori della società partecipata Bioenergy Anaunia spa.

14. Pubblicazioni sul sito istituzionale

Non risultano ancora pubblicati:

- tutti gli allegati al rendiconto previsti dall'art. 11, c. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m. (ai sensi dell'art. 29, comma 1, D.lgs. 33/2013);
- l'importo del debito e del numero di creditori al 31 dicembre 2018 (ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
- i provvedimenti adottati dagli organi di indirizzo politico e dei dirigenti (sono tuttora richiesti login e password e non risulta presente alcun elenco). Per assicurare l'effettiva accessibilità alle informazioni appare opportuna la relativa pubblicazione.

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 Claudia Blasiol; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **1° ottobre 2020**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttoria EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*).

Nel caso in cui il Commissario 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)

