



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Fondo

Al Sindaco del Comune di Fondo

Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2015 – Esame del Rendiconto 2016. Richiesta elementi istruttori.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2016, acquisito al prot. n. 1475 dd. 19 settembre 2018, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2016, 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.

Questionario: 1.8.2 Attestazione ex art. 41, c. 1 del d.l. n. 66/2014.

Rendiconto privo del prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002. Motivare la ragione di tale omissione, in considerazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 5,83 giorni.

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



- motivazioni che hanno determinato la ritardata approvazione del rendiconto 2016 rispetto al termine normativo del 30 aprile 2017;
- ragioni della mancata pubblicazione da parte dell'Ente dei bilanci semplificati (ex art. 227, c. 6 bis TUEL), dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 33 d.lgs. n. 33/2013), dei debiti commerciali e dei creditori 2016 (art. 33 del d.lgs. n. 33/2013) e dei pagamenti 2016 (Art. 4bis, c. 2, d.lgs. n. 33/2013);
- iniziative attivate dall'Ente per migliorare la capacità di riscossione delle entrate (Titolo I° 56,405%; Titolo II° 31,341%; Titolo III° 48,071%);
- iniziative intraprese dal Comune per normalizzare i tempi di emissione delle fatture per i servizi idrici ed il conseguente incasso del credito;
- azioni attivate per assicurare il corretto introito dei residui attivi dell'Ente tenuto conto della significativa consistenza dei medesimi;
- iniziative attivate per migliorare la gestione di cassa, considerato il consistente ricorso all'anticipazione di tesoreria anche nell'esercizio 2016 e la mancata restituzione della medesima a fine anno;
- specificare le azioni che il Comune ha adottato per dare attuazione alla circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. prot. n. 13562/1.1.12-2018 del 2 marzo 2018, tenuto conto che le somme erogate dalla Provincia autonoma tramite "concessioni di crediti", ed in tal modo contabilizzate nel bilancio provinciale, non determinano per l'Ente un'effettiva estinzione del debito, ma soltanto la surrogazione del soggetto creditore
- verbali dell'Organo di revisione delle verifiche effettuate durante l'esercizio 2016, nonché i pareri di congruità del FCDE, del Fondo rischi e contenzioso e il parere reso in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **5 novembre 2018**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù: Documenti; Funzione: Invio da EETT; Parametri Obbligatori-> Esercizio: 2016 – Fase: Consuntivo – Tipo documento: Nota di risposta – Descrizione documento: Campo libero – Selezionare i files da allegare*).

Nel caso in cui il Sindaco ritenga di rispondere con nota separata rispetto a quella dell'Organo di revisione, l'invio va effettuato utilizzando la medesima procedura CONTE mediante il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).



Si comunica che la funzionaria incaricata della presente istruttoria è la rag. Claudia Pallaoro (tel. 0461/273886; e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it).

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)

