

Reg. +  
Sepri +  
Sindaco



CORTE DEI CONTI

3451

44

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del  
Comune di Carano

Al Sindaco del Comune di  
Carano

**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. 471 del 12 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.

Preliminarmente si chiede di fornire informazioni in ordine alle misure conseguenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 54/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche il consuntivo 2017 risulta approvato in ritardo come peraltro tardiva risulta la compilazione dei dati in BDAP). 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, 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 - 10 settembre 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per gestire lo stock di debito complessivamente in carico al Comune, dal momento che lo stesso, considerati gli importi anticipati e oggetto di recupero ai



CORTE DEI CONTI

- sensi della delibera di Giunta provinciale 1035/2016, continua a presentare una significativa incidenza rispetto alle entrate correnti (103,49%).
3. per ridurre l'ammontare complessivo dei residui attivi afferenti al titolo IV formatisi nelle annualità 2013 e precedenti. Si chiede copia dei titoli giuridici che documentano il credito del Comune e di dettagliare nello specifico lo stato di rendicontazione dei singoli finanziamenti;
  4. per migliorare ulteriormente la percentuale di riscossione delle entrate del titolo III, attestata anche per l'annualità 2017 su un valore ridotto (62,00%);

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

- a) chiarimenti sui riscontri positivi dati dall'Organo di revisione ai quesiti 2, 3 e 12 di cui alle domande preliminari, parte I, del questionario, considerato che in data 29 agosto 2019 i prospetti BDAP non risultavano ancora correttamente compilati;
- b) prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013; il documento va allegato al rendiconto (ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014) e vige l'obbligo di pubblicazione dello stesso sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 29, comma 1, d.lgs. 33/2013). Considerato il dato non virtuoso inerente all'indicatore di tempestività dei pagamenti, così come riportato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, il prospetto dovrà inoltre contenere le misure correttive adottate ovvero previste per ricondurre il dato alla normalità;
- c) delucidazioni sul riscontro dato al quesito 7.4 di cui alla sezione I, parte I, del questionario con particolare riferimento alla contraddittorietà della risposta data rispetto alla criticità dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del Comune, così come riportato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013);
- d) con riguardo al riscontro ("NO") dato al quesito 12 di cui alla sezione IV, parte I, del questionario, chiarimenti sul sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra il Comune e le società partecipate;
- e) presupposti normativi ed elementi di determinazione dell'accantonamento al fondo TFR della quota di euro 12.750,00 del risultato d'amministrazione;
- f) motivazioni circa l'incoerente valorizzazione negli allegati BDAP d) *Entrate per categorie* ed e) *Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni* dei valori relativi ad entrate e spese non ricorrenti rispetto a quanto riportato a pagina 12 della relazione dell'Organo di revisione. Al riguardo si evidenzia, inoltre, come le incongruenze si estendano, con riferimento agli accertamenti per il recupero dell'evasione, a quanto riportato al quadro 2.1 di cui alla sezione I.III, parte II, del questionario;
- g) giustificazioni sull'andamento in espansione della spesa per il personale, cresciuta nell'anno 2017 del 5,73% rispetto all'anno 2016;
- h) dettaglio analitico della composizione del valore di euro 84.575,08 relativo alle insussistenze dei residui attivi con specifici chiarimenti circa le premesse che



CORTE DEI CONTI

Via Giannantonio Mancini, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 - FAX 0461273882  
e-mail: [sezione.controllo.trento@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.trento@corteconti.it) | pec: [trento.controllo@corteconticert.it](mailto:trento.controllo@corteconticert.it)

hanno comportato la cancellazione di tale somma e la trasmissione dei relativi atti;

- i) prospetto di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica al 31.12.2017 ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016;
- j) con riguardo all'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017, dettagliata relazione circa i presupposti, i destinatari e il puntuale contenuto delle spese aventi ad oggetto "foto-riproduzioni" per un valore di euro 980,00 e "oggetti simbolici" per un valore di euro 586,20. Si evidenzia inoltre come l'elenco delle spese di rappresentanza sia da allegare al rendiconto, nonché da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011);

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 il dott. Stefano Andreis tel. 0461-273814; e-mail: [stefano.andreis@corteconti.it](mailto:stefano.andreis@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **15 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

Via Giannantonio Mancini, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 - FAX 0461273882  
e-mail: [sezione.controllo.trento@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.trento@corteconti.it) | pec: [trento.controllo@corteconticert.it](mailto:trento.controllo@corteconticert.it)

