



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Bieno

Al Sindaco del Comune di Bieno

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. 1251 del 08 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 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. 137/2018/PRNO ed in particolare:

1. Per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti. 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 ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nel periodo 1° maggio 2018 – 04 luglio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.

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

- a) dettagliata relazione sulle modalità di contabilizzazione da parte dell'Ente delle entrate tributarie, ivi comprese quelle gestite attraverso ruoli ordinari/coattivi e liste di carico (per queste ultime l'accertamento deve essere imputato contabilmente all'esercizio in cui sono emessi tali atti). Si chiede altresì di illustrare le modalità di gestione delle posizioni creditorie del Comune nonché le

- azioni di promozione attuate al fine di assicurare l'effettivo incasso e la salvaguardia della puntuale acquisizione delle risorse di pertinenza dell'Ente;
- b) copia del provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 munito del parere dell'Organo di revisione;
 - c) chiarimenti sulle incoerenze circa la consistenza dei residui tra quanto iscritto nella tabella esplicativa del risultato di amministrazione, di cui alla pagina 13 della relazione dell'Organo di revisione, e quanto riportato nella tabella di cui alla pagina 24 del medesimo documento;
 - d) elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017: il prospetto deve essere allegato al rendiconto e vige l'obbligo di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti nonché di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011);
 - e) prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 e di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016;
 - f) motivazioni per le quali si è optato per il mantenimento senza interventi, così come risultante dalla deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 28/12/2018, della partecipazione in Funivie Lagorai S.p.A. pur in presenza di una quota di partecipazione irrigoria e di perdite d'esercizio nelle cinque annualità dal 2013 al 2017;
 - g) 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; documento peraltro da allegare al rendiconto (ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. n. 66/2014) e per il quale vige l'obbligo di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 29, co. 1, d.lgs. 33/2013);
 - h) iniziative intraprese per ridurre/eliminare i pagamenti effettuati dopo la scadenza del termine legale (con riferimento all'indicatore di tempestività dei pagamenti è dichiarato un dato non virtuoso in quanto positivo e pari ad 8,41 gg);
 - i) motivazioni in ordine al mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 con particolare riferimento alla:
 - mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'importo del debito e del numero di creditori (ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.);
 - incompleta pubblicazione dei rilievi della Corte dei conti relativi al Rendiconto 2016 (nella sezione è presente un atto endoprocedimentale e non la deliberazione a conclusione del procedimento) (ai sensi dell'art. art. 31, d.lgs. n.33/2013 e ss.mm.).

Con riferimento alla pubblicazione dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti, si invita il Comune a inserire anche nella sezione "Amministrazione trasparente" lo specifico link dell'Albo telematico.

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.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **13 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)

