



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di ZAMBANA ora
comune di TERRE D'ADIGE

Al Sindaco del Comune di
ZAMBANA ora comune di
TERRE D'ADIGE

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005). Richiesta elementi istruttori.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 610 del 14 marzo 2019, della relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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. Ritardo nell'inserimento dei dati in BDAP

L'inserimento dei dati di rendiconto nell'applicativo BDAP è avvenuto oltre la scadenza prevista (28 giugno 2018), superando il termine per l'invio normativamente stabilito in trenta giorni dall'approvazione del rendiconto.

Si chiede, ai sensi e per gli effetti dell'art. 9, co. 1 quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito dalla l. n. 160/2016, di comunicare se codesta Amministrazione abbia stipulato nel periodo dal 25 maggio al 27 giugno 2018 contratti di lavoro a qualsiasi



titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali o se siano stati instaurati rapporti di lavoro in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, trasmettendo la relativa documentazione.

2. Capacità di indebitamento

L'indice risultante per l'esercizio 2017 concernente la verifica della capacità di indebitamento impegna il 25,42% delle entrate correnti.

Illustrare le azioni intraprese per assicurare la sostenibilità del debito complessivo in carico all'Ente.

3. Capacità di riscossione

La capacità di riscossione del titolo III delle entrate risulta pari al 60,12%.

Si chiedono chiarimenti in merito alle iniziative intraprese per garantire un'efficiente e puntuale riscossione delle entrate del titolo indicato, criticità segnalata anche nell'esercizio precedente.

4. Pubblicità e trasparenza

Si rileva la mancata pubblicazione nel sito istituzionale dell'Ente dei seguenti prospetti riferiti a:

- debiti e crediti commerciali (art. 33 d.lgs. n. 33/2013);
- dati sui pagamenti effettuati dall'Ente nel corso dell'esercizio (art. 4 bis del d.lgs. n. 33/2013);
- pubblicazione provvedimenti organi di indirizzo politico.

5. Indicatore delle tempestività dei pagamenti

L'indicatore della tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo nei pagamenti di 16 giorni rispetto ai termini di legali.

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

6. Attestazione pagamenti (art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014)

Chiarimenti in merito al quesito 7.3 - Sezione 1 - del questionario alla quale è stata data risposta negativa, in ragione della mancata pubblicazione sul sito dell'Ente del prospetto richiesto.

7. Evoluzione della spesa corrente

Illustrare le azioni intraprese per ridurre la spesa corrente, tenuto conto che la stessa ha registrato nel 2017 un incremento del 5,84%.

8. Residui attivi ante 2013

Con riferimento alla risposta negativa data al quesito 5.2 di pagina 9 del questionario e a quanto dichiarato nella relazione dell'Organo di revisione di pagina 34 (residui attivi 2007 pari ad euro 14.112,76), si chiede di precisare le motivazioni che hanno consentito la conservazione di tali residui attivi.

9. Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza (euro 6.072,03) elencate nella relazione dell'Organo di revisione (pagina 31) rubricano, tra le altre, le seguenti voci per le quali si chiede di giustificare la correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente:

- acquisto fiori per matrimonio: totale euro 60,00;
- acquisto targa per parroco: euro 470,00.

Si rileva, inoltre, il mancato adempimento della disposizione di cui all'art. 16, co. 26, del d.l. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla l. 14 settembre 2011 n. 148, secondo cui il prospetto di dette spese:

"[...] ...è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti...".

Si rappresenta che alla data odierna non risulta la trasmissione dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute da codesta Amministrazione comunale negli esercizi 2017 e 2018.

10. Entrate e spese non ricorrenti

Chiarire le discordanze tra gli importi riguardanti le entrate non ricorrenti (euro 0,00) e le spese non ricorrenti (euro 0,00) riportati in BDAP e gli importi risultanti nella relazione dell'Organo di revisione.

Chiarire altresì perché l'Organo di revisione non abbia inserito nell'elencazione delle entrate non ricorrenti di pag. 16, quantomeno, l'importo relativo al recupero dell'evasione tributaria.

Fornire chiarimenti e trasmettere la documentazione relativa alla spesa per acquisto della particella fondiaria 209/3 per euro 2.500, secondo quanto riferito a pag. 16 della relazione dell'Organo di revisione.

11. Contenzioso

Specificare se siano pendenti contenziosi, che imporrebbero all'amministrazione di effettuare gli opportuni accantonamenti (cfr. pag. 42 della relazione dell'Organo di revisione).

12. Inventario



Fornire informazioni riguardo alla corretta tenuta ed aggiornamento dell'inventario dell'Ente, anche in merito alla nota dell'Organo di revisione (pagina 42 della relazione):

"...l'inventario seppur presente nel 2016 non appare redatto nel 2017...".

13. Certificazione obiettivi pareggio di bilancio

Fornire il prospetto definitivo di certificazione del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016.

In ordine a quanto appena evidenziato, si chiede di presentare, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*), una memoria di chiarimenti entro il termine perentorio del **27 novembre 2019**.

Si comunica che il funzionario Daniela Piccini è l'incaricato della presente istruttoria (tel. 0461273897; e-mail: daniela.piccini@corteconti.it).

Il Magistrato Istruttore

Alessia Di Gregorio

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2 D.Lgs n. 39/93)

