



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Roncegno

Al Sindaco del Comune di
Roncegno

**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. 1427 del 18 settembre 2017, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare 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.

Misure consequenziali

Relazionare in ordine alle irregolarità e criticità emerse dalla delibera n. 122/2017/PRSE di questa Sezione regionale di controllo.

Verbali e Pareri del Revisore

Si richiede la trasmissione di tutti i verbali predisposti nell'anno 2016 dal revisore, dei pareri di congruità del FCDE e del Fondo rischi e del parere reso in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Approvazione tardiva del rendiconto

Il Comune di Roncegno ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2016 con deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 7 giugno 2017, non rispettando la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento.

Si chiede di illustrare le ragioni dell'approvazione del rendiconto oltre il termine di legge.

Saldo di competenza

Il saldo di competenza 2016 risulta positivo per un importo pari a euro 174.504,79. Tuttavia quello relativo all'esercizio 2015 risulta negativo per un importo di euro 933.808,04.

Nell'ottica del mantenimento degli equilibri di bilancio, si chiede di indicare il saldo di competenza relativo all'esercizio 2017.

Squilibri di cassa

Indicare i motivi e le misure adottate per superare lo squilibrio di parte capitale (gestione di cassa).

Servizi conto terzi e partite di giro

Dalla relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2016 si rileva la discordanza tra gli accertamenti e gli impegni dei servizi per conto terzi e delle partite di giro. Motivare le ragioni di tale discrasia.

Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (57,67%) e del Titolo III (46,56%) e le azioni intraprese per migliorare tali percentuali.

Trasparenza e pubblicazione dei dati sul sito istituzionale

Si riscontra la mancata pubblicazione del preventivo 2016, nonché del rendiconto 2016 semplificato in violazione della disposizione di cui all'art. 227, co. 6 bis, del d.lgs. n 267 del 2000.

Si rileva altresì l'omessa pubblicazione sul sito dell'Ente del prospetto di cui all'art. 33 del d. lgs. n. 33 del 2013, con riferimento all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici nonché quello relativo ai pagamenti dell'anno 2016.

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

Tempestività dei pagamenti



Si riscontra il mancato rispetto della normativa sull'obbligo di pubblicazione dell'indicatore annuale di tempestività di pagamento, atteso che sul sito dell'Ente non è presente il dato riferito all'intera annualità.

Si chiede di trasmettere tale indicatore riferito agli esercizi 2016 e 2017.

Debito complessivo

Si rileva un elevato indice di indebitamento. Tale indicatore, pari al 96,43%, è stato calcolato rapportando alle entrate correnti 2016 la sommatoria del totale del debito di fine esercizio 2016 e dell'importo dell'estinzione anticipata PAT).

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.

Spese di rappresentanza

Si chiede di trasmettere una relazione dettagliata delle spese di rappresentanza sostenute in merito "alla colazione di lavoro funzionari pubblici per asilo nido" (euro 156,00) e "all'acquisto di coppe sportive" (416,63).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **9 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 del Presidente 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. Renata Colarusso (tel. 0461/273802; e-mail: renata.colarusso@corteconti.it) e il dott. Carlo Alberto Martini (tel. 0461/273827; e-mail: carlo.martini@corteconti.it).

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore

Massimo AGLIOCCHI

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

