



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di
TRE VILLE

Al Sindaco del Comune di
TRE VILLE

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2016 (art. 3, comma 1, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2016, acquisito al prot. n. 1790 del 4 ottobre 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.

1. Approvazione tardiva del rendiconto

Il Comune di Tre Ville ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2016 con deliberazione del Consiglio comunale n. 30 dell'8 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.



CORTE DEI CONTI

2. Operazione estinzione anticipata mutui

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.

Descrivere inoltre le azioni intraprese per contrastare l'indebitamento che pesa per il 50.41% sulle entrate correnti.

3. Spese di rappresentanza

Come descritto nella relazione dell'organo di revisione le spese di rappresentanza relative alle festività natalizie 2016 sono diversificate tra acquisti, allestimenti e noleggi, specificarne il totale e motivare il risultato che appare in relazione.

4. Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo III (36.06%) e indicare le azioni intraprese per migliorare tali percentuali.

5. Gestione dei residui

Con riferimento ai residui attivi vetusti (ante 2012), si chiede di fornire le motivazioni e i titoli giuridici che giustificano il relativo mantenimento in bilancio e di comunicare gli importi aggiornati dopo il riaccertamento straordinario dei residui. Specificare, inoltre, le azioni intraprese per la relativa riscossione e il pagamento:

6. Organismi partecipati

Si chiedono chiarimenti in merito a quanto dichiarato dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto (pagina 24) con riferimento al quesito n. 4 circa le discordanze tra crediti e debiti reciproci tra Ente e Organismi partecipati.

7. Trasparenza e pubblicazione dei dati sul sito istituzionale



Si riscontra l'omessa pubblicazione sul sito dell'Ente del rendiconto 2016 e rendiconto semplificato, in violazione della disposizione di cui all'art. 227, co. 6 bis, del d.lgs. n 267 del 2000.

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

8. Verball e Pareri del Revisore

Si richiede la trasmissione di tutti i verball 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.

Gli elementi di chiarimento con gli eventuali documenti allegati, ritenuti necessari, dovranno essere inviati entro il **29 novembre 2018** tramite l'**applicazione ConTE** (seguendo il percorso *Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti*).

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 (RFS).

Si comunica che il Funzionario Daniela Piccini è 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)



