



CORTE DEI CONTI

COMUNE PORTE DI RENDENA PROVINCIA DI TRENTO
05 NOV. 2019
Prot. n° 5628
Cat. 1.11

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di
PORTE DI RENDENA

Al Sindaco del Comune di
PORTE DI RENDENA

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2017 (Controllo ex art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 1267 del 9 aprile 2019, dalla 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. Approvazione tardiva del rendiconto

Il rendiconto per l'esercizio 2017 è stato approvato in data 14 maggio 2018, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento, ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) in data 6 giugno 2018.

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

Si chiede, altresì, 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 1° maggio al 13 maggio 2018 contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ed



CORTE DEI CONTI

eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali o rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità per effetti di distacchi o comandi, trasmettendo la relativa documentazione.

2. Allegati al rendiconto

Si chiede di motivare il mancato adempimento a quanto previsto dall'art. 41, c. 1, del d.l. n. 66/2014 (v. punto 7.3, pag. 11, del questionario). Indicatore annuale dei pagamenti 2017 e prospetto relativo all'ammontare complessivo dei debiti scaduti/numero delle imprese creditrici non risultano pubblicati nel sito istituzionale, sezione Amministrazione trasparente; si chiede, pertanto, di fornire tali dati.

3. Spese di rappresentanza

Trasmettere l'elenco delle spese di rappresentanza 2017, non reperibile né sul sito, né nella relazione del Revisore. Si rammenta l'obbligo di invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite l'applicativo Con.Te), ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011.

4. Anzianità dei residui

Fornire il prospetto relativo all'anzianità dei residui, in quanto non risulta riportato nella relazione del Revisore.

5. Pubblicazioni nel sito istituzionale

Si chiedono motivazioni in ordine al mancato (completo) adempimento degli obblighi di pubblicazione degli atti 2017 nel sito istituzionale, particolarmente, per quanto riguarda i provvedimenti organi di indirizzo politico e dirigenti, il rendiconto 2017 semplificato, i pagamenti 2017, la delibera Corte dei conti n. 122/2018/PRNO.

6. Indice di rigidità della spesa del personale

Gli indici risultanti per l'esercizio 2016 e 2017 concernenti la spesa del personale impegnano più del 40% delle spese correnti. Motivare al riguardo.

7. Eliminazione residui attivi

In relazione alla risposta "Non ricorre la fattispecie" per l'eliminazione di crediti inesigibili/insussistenti causa prescrizione o indebito accertamento, al quesito 6.2 pag. 10 del questionario, considerato che nelle operazioni di riaccertamento risultano eliminati residui attivi per euro 23.63,65 (v. pag. 23 del questionario), fornire le motivazioni che hanno determinato l'eliminazione di tali residui attivi.

8. Entrate/spese non ricorrenti

Dai dati inseriti in BDAP risulta che le entrate/spese non ricorrenti sono pari a zero; si rileva che, quantomeno, gli accertamenti per contrasto all'evasione tributaria (v.



CORTE DEI CONTI

pag. 30 del questionario) rappresentano una voce delle entrate non ricorrenti e dovrebbero, pertanto, risultare nei relativi dati BDAP. Chiarire i criteri adottati per l'inserimento delle entrate/spese non ricorrenti in BDAP.

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici sopra riportati.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la sig.ra Mariacristina Lever (tel. 0461 273889; e-mail: mariacristina.lever@cor-teconti.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 CON.TE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttoria EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; 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 CON.TE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti

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)



CORTE DEI CONTI