



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Drena

Al Sindaco del Comune di
Drena

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2019 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2019, acquisito al prot. n. 707 del 29 gennaio 2021, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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. Misure consequenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate per ognuna delle criticità accertate nella deliberazione n. 159/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo.

Si chiede inoltre di illustrare in che termini si sia dato corso alle proposte contenute nella relazione dell'Organo di revisione circa la situazione dei residui e la politica di riduzione della spesa.



CORTE DEI CONTI

2. Errori nella compilazione del questionario

Si chiedono chiarimenti sui seguenti prospetti del questionario in quanto i dati contenuti non risultano coerenti con le evidenze desunte dalla BDAP, dalla relazione del revisore nonché con quanto stabilito dalla Giunta provinciale con delibera 1035/2016 e con circolare PAT prot. n. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018:

- Prospetto 2, sezione II, parte II del questionario (l'operazione di estinzione anticipata mutui di cui all'art. 22 della l.p. n. 14/2014 non costituisce una effettiva estinzione del debito ma una surrogazione del creditore).

3. Entrate e spese non ripetitive ed equilibri di bilancio

Dai prospetti BDAP d) Entrate per categorie ed e) Spese per macroaggregati: riepilogo – impegni si rileva che per l'esercizio 2019 il Comune ha registrato un ammontare di entrate e spese di natura non ripetitiva, rispettivamente, pari ad euro 58.671,00 e 1.206,99. Considerato che l'Ente ha registrato un avanzo di competenza pari ad euro 117.551,31 si desume che lo stesso sia costituito per il 48,88% da poste non ricorrenti. Si chiedono quindi delucidazioni sulle eventuali iniziative intraprese al fine di garantire nel tempo l'equilibrio finanziario complessivo, considerato il valore negativo assunto dal risultato "O3) *Equilibrio complessivo di parte corrente*" (-28.415,14 euro).

4. Capacità di riscossione e di contrasto all'evasione tributaria

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 54,54%, specificando quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la stessa.

Si rileva, altresì, una percentuale di riscossione nel contrasto all'evasione tributaria pari al 0,00% degli accertamenti. Si chiede al riguardo di comunicare l'importo attualmente incassato relativamente agli accertamenti dell'anno 2019 pari ad euro 8.671,00.

5. Spesa corrente

Si chiede di chiarire le ragioni dell'aumento nel corso dell'anno 2019 della spesa corrente (5,71%), rispetto all'esercizio precedente, con particolare riferimento a quella per il personale (8,41%), considerata, altresì, la diminuzione registrata nelle entrate correnti (-8,94%).

6. Gestione dei residui

Come risulta dal prospetto n. 3 di cui alla parte II sezione I del questionario il Comune ha registrato nel corso dell'anno 2019 insussistenze di residui attivi per un importo totale di euro 44.386,19, pari al 3,24% dei residui attivi iniziali, mentre non si registrano insussistenze di residui passivi. Si chiede quindi di esplicitare la composizione delle voci che

costituiscono i residui attivi insussistenti motivando, per le poste maggiormente significative, le ragioni dello stralcio.

7. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 2,68 giorni si chiedono quali iniziative il Comune intenda concretamente attivare per superare la criticità.

8. Società partecipate

La società partecipata "Alto Garda Impianti S.r.l." è in perdita da svariati esercizi, oltre a non disporre di dipendenti e ad avere un fatturato medio inferiore al limite minimo prescritto dalla legislazione provinciale (250.000 euro). Per tale partecipazione, con delibera n. 24 del 30 dicembre 2019 è stato deliberato il mantenimento. Si chiede di relazionare in merito e fornire aggiornamenti sull'operatività della società che risulta in sostanziale inattività da diversi anni.

Considerato il riscontro dato ai quesiti n. 9 e 9.1, di cui alla parte I, sezione III, del questionario, si chiedono inoltre le iniziative attivate dall'Ente al fine di dotarsi di un sistema informativo che consenta di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra lo stesso e le sue società partecipate garantendo anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniali).

9. Documentazione da presentare:

Si rileva che non risultano trasmessi i seguenti documenti:

- delibera di riaccertamento dei residui;
- parere dell'organo di revisione sul provvedimento di riaccertamento dei residui;
- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2019 (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo con nota prot. 2985 del 17 dicembre 2020).

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è il Dott. Stefano Andreis tel. 3371571445; e-mail: stefano.andreis@cor-teconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **26 settembre 2021**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2019; 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)



CORTE DEI CONTI