



CORTE DEI CONTI



SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di
CASTELLO TESINO

Al Sindaco del Comune di
CASTELLO TESINO

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. 1635 del 26 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.

1. Approvazione tardiva del rendiconto

Il Comune di Castello Tesino ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2016 con deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 31 maggio 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.

2. Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (15,689%) e III (56,116%) e le azioni intraprese per migliorare tale percentuale.



3. Gestione dei residui

Con riferimento ai residui attivi e passivi ante 2012, si chiede di fornire le motivazioni e i titoli giuridici che ne giustificano il mantenimento in bilancio. Specificare, inoltre, le azioni intraprese per la relativa riscossione ed il pagamento. Trasmettere, in particolare, le note del Comune dd. 01 giugno 2016 e 13 ottobre 2016 citate a pag. 17 della relazione dell'Organo di revisione e le corrispondenti risposte della Provincia.

4. Società partecipate

Alla luce delle risposte ai quesiti 1.10.3, 4.7 e 4.8 del questionario, chiarire meglio le osservazioni rivolte dall'Organo di revisione all'ente in merito alle azioni da intraprendere nei confronti della società in perdita, illustrare la situazione economico-patrimoniale della società e specificare le motivazioni della mancata costituzione del fondo perdite società partecipate, come rilevato dai dati trasmessi alla banca dati BDAP.

In relazione alla fideiussione concessa nei confronti della società Costabrunella:

- trasmettere la deliberazione consiliare n. 9 dd 14 maggio 2013;
- chiarire se sono stati disposti accantonamenti in bilancio a fronte della garanzia, tenuto conto di quanto prescritto dal punto 5.5 del principio contabile 4.2 del d. lgs. n. 118/2011;
- specificare se si è tenuto conto di tale garanzia nel calcolo del limite di indebitamento.

5. 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.

6. Verbali e Pareri del Revisore

Chiarire se l'FCDE è stato costituito e per quale importo, considerata l'incongruenza tra quanto indicato nella banca dati BDAP (importo nullo) e quanto indicato nel questionario (quesito 1.6.2).



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.

Gli elementi di chiarimento con gli eventuali documenti allegati, ritenuti necessari, dovranno essere inviati entro il **20 novembre 2018** tramite **l'applicazione ConTE** (seguendo il percorso *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 ConTE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RFS).

Si comunica che il Funzionario dott.ssa Marcella Tomasi è incaricato della presente istruttoria. (tel.0461273804; e-mail: marcella.tomasi@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)

