

**Oggetto:** ConTe: Notifica Invio documento istruttorio Nota Istruttoria, fase Consuntivo esercizio 2017 , per i seguenti adempimenti normativi Questionari Bilanci relativo all'ente Comune - GRIGNO

**Mittente:** noreply.conte <noreply.conte@corteconti.it>

**Data:** 11/09/2019, 08:15

**A:** "comune@comunegrigno.it" <comune@comunegrigno.it>

Mail proveniente da sistema automatico, si prega di non rispondere a questo messaggio; per eventuali comunicazioni rivolgersi all'assistenza tecnica

-----

Gent.le Sindaco,  
con la presente La invitiamo a prendere visione del documento in allegato Nota Istruttoria, relativo all'/agli adempimenti normativi Questionari Bilanci per la fase contabile Consuntivo dell'anno 2017 dell'Ente Comune - GRIGNO con data 11/09/2019 e protocollo 0002006-11/09/2019-SC\_TN-U09C-P.

Si comunica, inoltre, che il funzionario referente della Sezione regionale di controllo è RENATA COLARUSSO (indirizzo mail [renata.colarusso@corteconti.it](mailto:renata.colarusso@corteconti.it)), mentre il magistrato responsabile è TULLIO FERRARI.

Distinti saluti,  
Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.

— Allegati: —

Grigno\_2017\_Nota\_istruttoria

143 kB



## CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All'Organo di revisione del  
Comune di Grigno

Al Sindaco del Comune di  
Grigno

**Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 - Esame del Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori.**

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 1248 dell'8 aprile 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, 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.

Preliminarmente si chiede di fornire informazioni in ordine alle misure conseguenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 86/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche il consuntivo 2017 risulta approvato in ritardo). Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, disposizione finalizzata a garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e di aggiornamento della BDAP, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ed eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, nel periodo 1° maggio 2018 - 27 agosto 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per ottemperare agli obblighi di pubblicità e trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013 rilevato che anche per l'annualità 2017, relativamente alla pubblicità delle informazioni monitorate, permane la mancata pubblicazione del rendiconto semplificato (art. 227, c. 6 bis, d.lgs. 267/2000). Si suggerisce inoltre, con riguardo



CORTE DEI CONTI

- alla pubblicazione degli atti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti, non solo la pubblicazione dei relativi elenchi, ma anche dei contenuti degli stessi provvedimenti;
3. per gestire lo stock di debito complessivamente in carico al Comune, dal momento che lo stesso continua a presentare una significativa incidenza rispetto alle entrate correnti, seppur in diminuzione rispetto all'annualità 2016.

Si chiede inoltre di fornire le ulteriori informazioni e documentazione sui seguenti aspetti:

- a) chiarimenti in merito alle risposte ai seguenti quesiti:
- pag. 6 del questionario, quesito 15 ("SI"), considerato che la facoltà prevista dall'art. 1, comma 814, della l. n. 205/2017, riguardava gli enti che hanno fruito di anticipazione di liquidità ai sensi del d.l. n. 35/2013;
  - pag. 8 del questionario, quesito 3.3 lettere a), b) c) ("NON RICORRE LA FATTISPECIE");
- b) prospetti per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 e di monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi delle delibere della Giunta provinciale n. 547/2017 e 1468/2016;
- c) iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione ed in particolare delle entrate del titolo III° (51,86%) e del titolo I (93,61%).
- d) con riferimento all'attività di contrasto all'evasione tributaria si chiede di illustrare le iniziative in corso per migliorare la bassa percentuale di riscossione a fronte degli accertamenti contabilizzati (nel questionario indicati al 47,63%). Inoltre, si chiede di motivare i ridotti incassi a titolo di IMU, in particolare per i residui attivi 2014 (26,71%) e 2015 (5,25%), e le azioni attivate a salvaguardia delle ragioni di credito dell'Ente;
- e) chiarimenti circa l'elevato ammontare di residui attivi inerenti al titolo IV (euro 351.041,29) formati nelle annualità antecedenti al 2013, con specifico riferimento alle azioni poste in essere dal Comune, ovvero da attivare, finalizzate all'incasso degli stessi;
- f) motivi che hanno determinato un maggior riaccertamento di residui attivi per euro 100.847, 46 e un minor riaccertamento di residui attivi per euro 62.201,89 (pag. 15 della relazione del Revisore);
- g) ragioni della mancata apposizione di vincoli nella gestione della cassa (art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL, applicabile ai Comuni trentini per effetto dell'art. 49, c. 2, della l.p. n. 18/2015), considerata la presenza di entrate a destinazione specifica (pag. 11 relazione dell'Organo di revisione);
- h) mancata attestazione dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, c. 6, lett. j d. lgs. 118/2011, con doppia asseverazione degli organi di revisione (dichiarazione del Revisore nel questionario - Sezione IV p.13.1), tenuto conto che il relativo obbligo sussiste a prescindere dai rapporti intercorsi (il Revisore dichiara che una sola società ha risposto alla richiesta della verifica del monitoraggio dei rapporti in essere al 31/12);
- i) con riguardo alle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017, data la genericità della descrizione di talune di esse contenuta nella relazione



CORTE DEI CONTI

dell'Organo di revisione, si chiede di trasmettere un dettaglio sulle spese sostenute con riferimento particolare all'acquisto "fiori per cerimonie" (euro 220,00) e all'acquisto di "generi alimentari per rinfresco" (euro 200,00), specificando gli eventi e i destinatari.

Si ricorda che il prospetto delle spese di rappresentanza deve essere allegato al rendiconto e vige l'obbligo di trasmissione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti nonché di pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011);

- j) ammontare effettivo delle entrate e spese non ricorrenti in quanto gli importi indicati nel prospetto contenuto nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 12) non tiene conto delle entrate per sanzioni alle violazioni al codice della strada e i valori delle spese non coincidono con quanto riportato nei prospetti BDAP all'allegato e) "spese per macro aggregati - riepilogo impegni";
- k) chiarimento in ordine all'importo erogato a titolo di "anticipazione - integrazione TFR" e modalità di contabilizzazione sul bilancio del Comune (trattasi di somma anticipata in toto o in parte per conto dell'Ente previdenziale?);
- l) motivazioni per le quali si è optato per il mantenimento senza interventi, così come risultante dalla deliberazione del Consiglio comunale n. 48 del 27/12/2018, della partecipazione in Funivie Lagorai S.p.A. pur in presenza di una quota di partecipazione irrisoria e di perdite d'esercizio nelle cinque annualità dal 2013 al 2017. Inoltre, il Revisore nel questionario dichiara che non è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori.

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

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Renata Colarusso tel. 0461-273802; e-mail: [renata.colarusso@corteconti.it](mailto:renata.colarusso@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **23 settembre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; 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