



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

All’Organo di revisione del
Comune di Altopiano della
Vigolana

Al Sindaco del Comune di
Altopiano della Vigolana

Oggetto: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2015 – Esame del Rendiconto 2016. Richiesta elementi istruttori.

Dall’esame del questionario sul rendiconto 2016, acquisito al prot. n. 1291 del 7 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.

Verbali e Pareri del Revisore

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.

Squilibri di cassa

Indicare i motivi e le misure adottate per superare lo squilibrio di parte corrente e capitale (gestione di cassa).



Capacità di riscossione

Motivare la bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II (12,54%) e del Titolo III (48,90%) e le azioni intraprese per migliorare tali percentuali.

Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria

Si chiede di illustrare le azioni intraprese per migliorare l'efficienza dell'attività di recupero all'evasione tributaria, tenuto conto che gli importi riscossi nell'esercizio in esame sono pari al 5,69%.

Trasparenza e pubblicazione dei dati sul sito istituzionale

Si riscontra con riferimento alla pubblicazione del rendiconto 2016 semplificato, la mancata apertura del relativo file presente sul sito istituzionale, in violazione della disposizione di cui all'art. 227, co. 6 bis, del d.lgs. n 267 del 2000.

Si rileva altresì l'omessa pubblicazione sul sito dell'Ente del prospetto di cui all'art. 33 del d. lgs. n. 33 del 2013, con riferimento all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici nonché quello relativo ai pagamenti dell'anno 2016 (sul sito risultano pubblicati i pagamenti relativi agli esercizi 2017 e 2018).

Si evidenzia inoltre dal quadro 1.8 del questionario "Rapporto tempestività dei pagamenti" la mancata allegazione dell'attestazione di cui all'art. 41 comma 1 del d.l. n. 66/2014 (Punto 1.8.2).

Si chiedono chiarimenti al riguardo.

Tempestività dei pagamenti

Si riscontra il mancato rispetto della normativa sulla tempestività dei termini di pagamento (la media dei pagamenti effettuati oltre la data di scadenza risulta pari a 22 giorni).

Illustrare le azioni intraprese per superare tale criticità.

Servizi conto terzi e partite di giro

Al punto 1.1.1 del questionario si rileva la discordanza tra gli accertamenti e gli impegni dei servizi per conto terzi e delle partite di giro. Motivare le ragioni di tale discordanza.

La nota di riscontro, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **9 novembre 2018**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE. (Menù: Documenti; Funzione: Invio da EETT; Parametri Obbligatori->



Esercizio: 2016 – Fase: Consuntivo – Tipo documento: Nota di risposta – Descrizione documento: Campo libero – Selezionare i files da allegare).

Nel caso in cui il Sindaco ritenga di rispondere con nota separata rispetto a quella del Presidente dell'Organo di revisione, l'invio va effettuato utilizzando la medesima procedura CON.TE. mediante il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Si comunica che i funzionari incaricati della presente istruttoria sono la rag. Renata Colarusso (tel. 0461/273802; e-mail: renata.colarusso@corteconti.it) e il dott. Carlo Alberto Martini (tel. 0461/273827; e-mail: carlo.martini@corteconti.it).

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore

Massimo AGLIOCCHI

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2 D.Lgs n. 39/93)

