

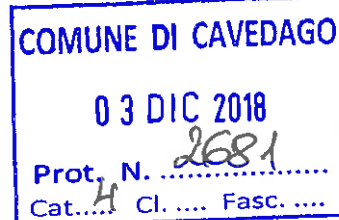


CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato



All'Organo di revisione del
Comune di Cavedago

Al Sindaco del Comune di
Cavedago

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).

Dall'analisi del questionario trasmesso tramite sistema SIQUEL e della relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2016, sono emerse le seguenti criticità di carattere finanziario-contabile:

1. ritardata approvazione del rendiconto 2016 rispetto al termine normativo del 30 aprile 2017;
2. l'equilibrio di parte capitale (competenza) risulta rappresentato in modo errato nella relazione dell'Organo di revisione in quanto tra le entrate non è stato incluso il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (iniziale) pari a 7.500,00 euro, mentre tra le uscite è stato incluso un fondo pluriennale vincolato in conto capitale di spesa (finale) pari a 7.500,00 euro che invece risulta verosimilmente pari a 0,00 euro (dati Bdap), inoltre, tra le spese non sono state incluse le "Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale" con segno positivo per 14.800,00 euro che risultano espunte nella parte corrente del schema di calcolo dell'equilibrio (di parte corrente) per il medesimo importo;



CORTE DEI CONTI

3. nella relazione dell'Organo di revisione risulta rappresentato in modo incompleto l'evoluzione del fondo pluriennale vincolato, in quanto non risulta nessun fondo per la parte capitale né al 01/01/16 né al 31/12/16, mentre dai dati Bdap e dalla delibera della Giunta comunale n. 26 del 28 giugno 2016 si evince che il fondo pluriennale vincolato di parte capitale risulta di 7.500,00 euro al 01/01/16 e di 0,00 euro al 31/12/16; similmente al punto 1.3.2 del Questionario 2016 relativo ad Alimentazione Fondo pluriennale vincolate c/capitale; il dato per l'anno 2016 appare verosimilmente errato in quanto dai dati Bdap il fondo finale 2016 risulta essere di 0,00 euro; chiarire pertanto la consistenza del fondo pluriennale di parte corrente e di parte capitale al 01/01/2016 e al 31/12/2016;
4. inesatta rappresentazione nella relazione dell'Organo di revisione dell'evoluzione del risultato di amministrazione, che per l'anno 2016 è indicato in 508.038,83 euro, importo che comprende erroneamente il fondo pluriennale vincolato;
5. mancata rappresentazione nella relazione dell'Organo di revisione delle spese correnti classificate per intervento e loro evoluzione nel tempo;
6. incremento della spesa corrente (+15,25%) rispetto all'esercizio precedente, chiarire cause e azioni conseguenti;
7. indebitamento; chiarire le azioni che il Comune ha adottato per dare attuazione alla circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. prot. n. 130562/1.1.12-2018 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, tenendo conto che il debito complessivo ammonta al 44,84% delle entrate correnti del 2016;
8. ridotta capacità di riscossione dei titoli I, II e III che ammonta rispettivamente al 83,63%, 26,43% e 43,44% dei relativi accertamenti; illustrare le azioni intraprese per migliorare tali percentuali;
9. mancata pubblicazione sul sito istituzionale del Comune del Bilancio preventivo 2016 e delle versioni semplificate dei rendiconti (art. 227, c. 6 bis del TUEL, applicabile ai sensi dell'art. 49, c. 2, della L.P. n. 18/2015), dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 33 d.lgs. n. 33/2013), dei debiti commerciali e dei creditori (art. 33 del d.lgs. n. 33/2013) e dei pagamenti (art. 4bis, c. 2, d.lgs. n. 33/2013).



CORTEI E CONTI

In ordine a quanto appena evidenziato, si chiede di presentare, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2016; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT*), una memoria di chiarimenti entro il **termine perentorio del 10 dicembre 2018.**

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è il dott. Guido Dalsasso (tel. 0461 273 816; e-mail: guido.dalsasso@corteconti.it).

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