



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Presidente

Al Sindaco del Comune di  
TON

All'Organo di revisione del  
Comune di TON

prot. n. 0001908-29/08/2019-SC\_TN-U09-P

**Oggetto: DIFFIDA AD ADEMPIERE -  
Invio in BDAP del rendiconto 2017.**

Visto l'art. 13, comma 1, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 il quale stabilisce che, per assicurare un efficace controllo e monitoraggio degli andamenti di finanza pubblica e per dare attuazione e stabilità al federalismo fiscale, le amministrazioni pubbliche provvedono a inserire in una banca dati unitaria istituita presso il MEF, i dati concernenti i bilanci di previsione, le relative variazioni, i rendiconti della gestione;

visto l'art. 13, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 che demanda ad un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze la definizione degli schemi, tempi e modalità di invio delle informazioni alla banca dati della pubblica amministrazione (BDAP);

visto l'art. 4 del d.m. 12 maggio 2016 in base al quale le amministrazioni pubbliche trasmettono alla BDAP i dati afferenti al rendiconto della gestione entro trenta giorni dall'approvazione da parte della Giunta o, in assenza della



CORTE DEI CONTI

delibera di Giunta, i dati relativi al preconsuntivo entro trenta giorni dalla scadenza del termine per l'approvazione;

visto l'art. 227 del d.lgs, 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), applicabile ai Comuni trentini in virtù dell'art. 49, co. 2, della l.p. 9 dicembre 2015, n. 18, che indica nel 30 aprile dell'anno successivo il termine per l'adozione della delibera di approvazione del rendiconto della gestione da parte dell'organo consiliare;

visto, inoltre, l'art. 18, comma 2, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che dispone quanto segue: *"le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 trasmettono i loro bilanci preventivi ed i bilanci consuntivi alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, secondo gli schemi e le modalità previste dall'art. 13, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196"*

visto l'art. 1, comma 6, del citato d.m. 12 maggio 2016 in base al quale la trasmissione del consuntivo alla BDAP da parte degli enti locali assolve anche all'obbligo di invio telematico del rendiconto e relativi allegati alla Corte dei conti ai sensi dell'art. 227, comma 6, del TUEL;

vista la deliberazione di questa Sezione n. 111/2017/INPR con la quale è stato confermato l'obbligo dei Comuni trentini dell'invio alla BDAP dei rendiconti già a partire dall'esercizio 2016;

evidenziato che il puntuale aggiornamento della BDAP, da parte delle amministrazioni pubbliche, costituisce presupposto indefettibile per consentire alla Corte dei conti di esercitare le proprie funzioni di controllo sugli andamenti di finanza pubblica;

vista la deliberazione n. 16/SEZAUT/2018/INPR con la quale sono state approvate le linee guida e relativo questionario per gli organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Rendiconto della gestione 2017;

visto in particolare il punto 3 delle ridette linee guida che richiede agli organi di revisione di vigilare sul corretto adempimento degli obblighi di trasmissione alle banche dati e, nel contempo, di assicurare l'attendibilità dei dati trasmessi nonché di attestare la congruenza di quelli inseriti in BDAP e in altre banche dati (es. banca dati Partecipate) con quelli presenti nei documenti contabili;

visto il comma 1-*quinquies*, dell'art. 9 del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito nella l. 7 agosto 2016, n. 160, che prevede specifiche conseguenze sanzionatorie in capo agli enti per il mancato rispetto dei termini previsti per l'aggiornamento della BDAP;



CORTE dei CONTI

visto il comma 1-*quinquies*, dell'art. 9 del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito nella l. 7 agosto 2016, n. 160, che prevede specifiche conseguenze sanzionatorie in capo agli enti per il mancato rispetto dei termini previsti per l'aggiornamento della BDAP;

considerato che il termine del 30 maggio 2018 per l'invio del rendiconto 2017 alla BDAP risulta ampiamente scaduto;

rilevato che dalla verifica effettuata da questa Sezione di controllo non risultano tuttora inviati alla BDAP i dati del rendiconto 2017;

### SI DIFFIDA

la S.V. ad adempiere all'obbligo di trasmettere i dati di rendiconto 2017 alla banca dati unitaria della pubblica amministrazione (BDAP) **entro e non oltre il termine perentorio di 30 giorni dal ricevimento della presente**, evidenziando che, in mancanza di riscontro, l'inadempimento verrà sottoposto all'attenzione della Sezione di controllo di questa Corte dei conti per l'adozione dei provvedimenti conseguenti, ivi compresa la segnalazione alla Procura della Repubblica ai sensi dell'art. 328 c.p. e alla Procura regionale della Corte dei conti, fermo restando quanto previsto dall'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito nella l. 7 agosto 2016, n. 160.

La presente nota viene trasmessa anche all'Organo di revisione al fine di vigilare sulla correttezza e puntualità degli adempimenti prescritti dalla normativa sopra richiamata.

Il Presidente

Anna Maria Rita LENTINI

ANNA MARIA RITA  
LENTINI  
CORTE DEI  
CONTI/80218670588  
28.08.2019 13:39:53  
UTC



CORTE DEI CONTI





## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del  
Comune di TON  
Al Sindaco del Comune di  
TON

**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. 672 del 14 marzo 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 consequenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 102/2018/PRNO ed in particolare:

1. per assicurare il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti (anche il consuntivo 2017 è stato approvato in ritardo), nonché per garantire l'osservanza dell'obbligo di trasmissione dei dati di rendiconto nella banca dati BDAP, adempimento sollecito con diffida del Presidente di questa Sezione di controllo prot. n. 1908 del 29.08.2019. Al riguardo, e con riferimento all'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, 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 - 3 novembre 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
2. per attivare le opportune iniziative finalizzate a migliorare le percentuali di riscossione delle entrate, considerato che anche per l'esercizio 2017 si registrano



CORTE DEI CONTI

basse percentuali di riscossione per quanto riguarda il titolo I (61,75%) ed il titolo III (46,35%);

3. per garantire il completo adempimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza dal momento che, per quanto rileva l'esercizio in esame e le informazioni monitorate, non risulta pubblicato il rendiconto semplificato, i rilievi della Corte dei conti e l'elenco delle spese di rappresentanza.

Si chiede inoltre di trasmettere le seguenti ulteriori informazioni e documentazione:

- a) chiarimenti in ordine alla discordanza dell'importo del FCDE inserito in BDAP e quello riportato nel questionario (pag.22) e nella relazione dell'Organo di revisione (pag. 14);
- b) chiarimenti circa l'incongruenza esistente tra quanto liquidato per le spese di rappresentanza (delibere della Giunta comunale n. 129 e 89 - rintracciabili sul sito dell'Ente) e quanto riportato nella relazione dall'Organo di revisione (pag. 30). Inoltre, si segnala il mancato adempimento della disposizione (art.16, comma 26, del d.l. n.138/2011 convertito con modificazione dalla l. n.148/2011) che prevede, oltre alla pubblicazione del prospetto sul sito e in allegato al rendiconto, anche l'invio del medesimo a questa Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Si chiede pertanto di provvedere in merito per gli anni 2017 e 2018;
- c) informazioni sugli importi delle entrate (euro 6.110,00) e delle spese (euro 21.549,95) non ricorrenti inseriti nella BDAP che differiscono da quanto affermato dall'Organo di revisione a pagina 10 della relazione con riguardo alle "entrate e spese una tantum" dove sono indicate entrate per euro 32.347,90 e spese per euro 23.273,75;
- d) motivazioni circa la mancata allegazione al questionario (si veda Sezione III - pag. 16) del prospetto definitivo che certifica il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017. Si chiede di trasmettere tale prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante, dal responsabile finanziario e dal revisore, unitamente al prospetto finale di monitoraggio (Monit/17);
- e) chiarimenti in ordine alla risposta "NO" al quesito 8 del questionario (pag. 17) alla luce dell'utilizzo da parte del Comune di spazi finanziari per euro 245 mila euro;
- f) valutazioni effettuate dal competente responsabile circa la mancata cancellazione dei residui attivi iscritti in bilancio da oltre 3 anni in considerazione della risposta al quesito 5.2 del questionario (pag.9) "Non ricorre la fattispecie";
- g) dettaglio analitico dei residui attivi relativi al titolo IV dell'anno 2014 (euro 458.680,48) e dell'anno 2015 (euro 3.668.677,73) con copia dei relativi provvedimenti di acquisizione/assegnazione delle risorse (pag. 16 relazione del Revisore);
- h) chiarimenti circa i differenti risultati dei recuperi per contrasto all'evasione tributaria riportati nel questionario (tabella 2.1 di pag. 30) e l'importo indicato a pag. 20 della relazione del Revisore);
- i) motivazioni sulla rilevante differenza registrata tra le previsioni definitive delle entrate e delle spese di tutti i titoli e le risultanze di rendiconto (pag. 17 relazione Organo di revisione);



CORTE DEI CONTI

- j) chiarimenti sul totale delle spese correnti per intervento - anno 2017 - riportate a pag. 28 della relazione dell'Organo di revisione (euro 777.305,60 rispetto al totale spese del titolo I di 894.703,15 riportate nel quadro generale riassuntivo di BDAP);
- k) informazioni in ordine al sistema informativo utilizzato dal Comune al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate (risposta "NO" al quesito 12 di pag. 19 del questionario);
- l) iniziative poste in essere dall'Ente per assicurare i pagamenti ai fornitori nei termini di legge, considerato che l'indicatore di tempestività indica un termine medio di ritardo di 13,38 giorni e, nonostante la risposta data: "Non ricorre la fattispecie" al quesito 7.4 del questionario di pagina 11, che non contempla la necessità di misure correttive;

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 Daniela Piccini è l'incaricata della presente istruttoria (tel. 0461273897; e-mail: [daniela.piccini@corteconti.it](mailto:daniela.piccini@corteconti.it)).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **22 novembre 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*).

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

