



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Mezzano

Al Sindaco del Comune di
Mezzano

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2019 (art. 1, c. 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2019, acquisito al prot. n. 175 del 18 gennaio 2021, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi CON.TE e BDAP, sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire, al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi nell'esercizio dell'attività di controllo intestata alla scrivente Sezione.

1. Misure consequenziali

Preliminarmente, si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate a seguito della deliberazione n. 129/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo, con la quale sono state accertate alcune criticità.

2. Allegati richiesti con nota prot. 2985/2020

Riscontrato il mancato invio dei seguenti documenti in ConTe:



- delibera di riaccertamento dei residui (con allegati);
 - parere del revisore sulla delibera riaccertamento residui;
 - relazione del revisore sullo schema rendiconto 2019;
 - verbale di cassa al 31 dicembre 2019;
- si chiede di provvedere.

3. Risorse destinate agli investimenti

Nell'allegato a3) elenco risorse destinate agli investimenti, è presente la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti per euro 3.598,29, effettuato in occasione del riaccertamento ordinario dei residui. Si chiedono delucidazioni al riguardo.

4. Anticipazione di tesoreria

Dalla relazione-questionario, si rileva che l'Ente ha fatto ricorso per 79 giorni all'anticipazione di tesoreria.

Si chiede di indicare quali sono le azioni che l'Amministrazione intende attivare per migliorare la gestione dei flussi finanziari ed evitare il ricorso all'anticipazione di cassa.

5. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto, si rileva una bassa percentuale di realizzazione delle entrate in conto competenza del titolo 2 (73,19%) e del titolo 3 (81,86%).

Si chiede di specificare quali iniziative intende attivare l'Amministrazione per migliorare tale percentuale.

6. Residui attivi

Si chiede di comunicare l'ammontare al 31 dicembre 2019 dei residui attivi accertati dall'Ente nei confronti della Provincia autonoma di Trento, direttamente o indirettamente (tramite ad es. Cassa del Trentino), e nei confronti della Regione TAA, distinti per titoli delle entrate.

7. Debito complessivo

Si segnala che il prospetto 2 a pag. 20 del questionario non tiene conto del debito residuo nei confronti della Provincia autonoma di Trento per l'estinzione anticipata dei mutui dell'Ente. Trattasi di operazione di surrogazione del creditore che non determina l'estinzione del debito.

8. Incarichi di consulenza

Si chiede l'invio dell'apposito regolamento (eventualmente adottato dagli Organi del Comune), che disciplina gli affidamenti di incarichi a soggetti esterni.

Inoltre, si chiede la compilazione della tabella allegata.



9. Spese di rappresentanza

Nella relazione del revisore scaricata dal sito (pag. 28), il prospetto riportato non specifica in dettaglio l'occasione per le quali sono state sostenute le spese. Si chiede di precisare le occasioni per le quali sono state sostenute le spese di rappresentanza.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Claudia Pallaoro (e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **4 ottobre 2021**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2019; 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
Cons. Giuseppina Mignemi

