



CORTE DEI CONTI

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

Il Magistrato

COMUNE DI MOENA

Prot. 0007446 del 18/09/2019-A

Class. 4



All'Organo di revisione del
Comune di Moena

Al Sindaco del Comune di
Moena

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

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 517 del 13 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.

Si chiede quindi di fornire informazioni ed eventuale documentazione a supporto sui seguenti aspetti:

- a) Il rendiconto è stato approvato con deliberazione n. 23 del 2 ottobre 2018, in ritardo rispetto al termine legale del 30 aprile 2018. Tale criticità è stata già evidenziata nella deliberazione di questa Sezione di controllo (n. 163/2018/PRNO). Gli schemi di bilancio inerenti al rendiconto 2017 sono stati inviati alla BDAP il 28 ottobre 2018.
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 dei rendiconti, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, nel periodo 1° maggio 2018 - 1 ottobre 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti.
- b) Iniziative che il Comune ha adottato o intende attivare per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate del titolo III° (47,92%) e del titolo II



CORTE DEI CONTI

(41,66%). Tale criticità era già emersa nel precedente ciclo di controlli (v. deliberazione di questa Sezione n. 163/2018/PRNO).

- c) Nella relazione dell'organo di revisione (pag. 11) sono stati indicati gli importi relativi a entrate (euro 369.048,00) e spese (euro 20.000,00) non ricorrenti. In BDAP sono stati indicati diversi importi per le entrate non ricorrenti (1.649.612,81) e le spese non ricorrenti (1.330.309,47).

Fornire chiarimenti.

- d) Fornire chiarimenti in merito alla corrispondenza tra accertamenti e riscossioni di entrate per evasione tributaria indicate a pag. 17 della relazione dell'Organo di revisione (accertamenti 166.931,34, riscossioni 166.931,34) ed anche nel questionario a pag. 30.
- e) Si chiede di precisare i presupposti giuridici che hanno legittimato l'assunzione delle spese di rappresentanza (riportate sul sito istituzionale) alla luce di quanto disposto dagli articoli 214 e 215 del Codice degli enti locali approvato con l.r. n. 3 maggio 2018, n. 2.
- f) Con riferimento alle spese di rappresentanza, si rammenta l'obbligo di invio alla Sezione di controllo della Corte dei conti (tramite l'applicativo CON.TE.) ai sensi dell'art. 16, comma 26 del d.l. n. 138/2011.
- g) L'indicatore di tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo 31,05 giorni rispetto ai termini legali.

Precisare le cause di tale situazione e le iniziative poste in essere per assicurare il tempestivo pagamento delle transazioni commerciali.

Al riguardo si segnala l'incongruenza della risposta alla domanda 7.4, pag. 11 del questionario ("NON RICORRE LA FATTISPECIE") rispetto al rilevato superamento dei termini di pagamento.

- h) Fornire chiarimenti in merito alle risposte date ai seguenti quesiti:
- pag. 12 del questionario, quesito 8.3 ("NON RICORRE LA FATTISPECIE"). Risulta, tuttavia, che la Funivia Col Margherita ha registrato perdite negli esercizi 2013, 2014, 2017, nonché la Società Sviluppo Turistico Moena e Passo S. Pellegrino per gli anni 2013, 2014, 2015, 2017. Chiarire, pertanto, le ragioni che hanno indotto l'Ente a non effettuare l'accantonamento prescritto dall'art. 1, c. 552, legge n. 147/2013 e art. 21 d.lgs. n. 175/2016;
 - pag. 19 del questionario, quesito 12 ("NO"), chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le società partecipate.

- i) Con riferimento agli organismi partecipati, si chiede di precisare le motivazioni per le quali si è optato per il mantenimento senza interventi, così come risultante dalla deliberazione del Consiglio comunale n. 35/7 del 21/12/2018, delle partecipazioni in Impianti funiviari Lusia (soc. in perdita per gli esercizi 2015 e 2013), Funivie Col Margherita (soc. in perdita per gli esercizi 2017, 2014 e 2013) e Società sviluppo turistico Moena e Passo S. Pellegrino (soc. in perdita per gli esercizi 2017, 2015, 2014 e 2013).

Inoltre, le società Elettrica Moenese S.r.l., Sviluppo Turistico Moena e Passo S. Pellegrino e Centro Servizi Condivisi dispongono di più amministratori che dipendenti.

Infine, la Società Sviluppo Turistico Moena e Passo S. Pellegrino e l'Azienda per il turismo della Val di Fassa presentano criticità sull'attività. Si chiedono chiarimenti sulla compatibilità con i fini istituzionali dell'attività di agenzia



CORTE DEI CONTI

viaggi. Per tali partecipazioni, ed anche per le altre possedute dal Comune, è stato deliberato il mantenimento.

j) Con riferimento agli obblighi di pubblicità e trasparenza, si riscontra quanto segue:

- mancata pubblicazione sul sito istituzionale del rendiconto completo di tutti i prospetti previsti dal D.lgs. n. 118/2011;
- incompleta pubblicazione dei rilievi della Corte dei conti relativi al Rendiconto 2016 (ai sensi dell'art. art. 29, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm., va pubblicata la deliberazione di questa Sezione n. 163/2018/PRNO).

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

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la rag. Claudia Pallaoro tel. 0461-273886; e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it.

La nota di riscontro, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire **entro il 27 settembre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE. (*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 CON.TE., utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

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)