

# **COMUNE DI TESERO**

Provincia di Trento

**NOTA ISTRUTTORIA PROT. N. 533 DEL 03.03.2023**

**CORTE DEI CONTI**

—

**Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti della legge  
n.266/2005 – rendiconto 2021**

**ELEMENTI DI CHIARIMENTO**

L'organo di Revisione

**Dott. Lorenzo Chelodi**

Via Cacciatori, 3 - Cavalese (TN)

PEC: [lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it](mailto:lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it)

Con la presente relazione sono a fornire gli elementi di chiarimento in merito al bilancio consuntivo 2021 del Comune di Tesero richiesti dalla Corte dei Conti con nota istruttoria prot. n. 533 del 03.03.2023.

## **1. Misure consequenziali alla deliberazione n.182/2021/PRSE.**

### **Assicurare la tempestiva approvazione del rendiconto**

Permangono le difficoltà per carenza di organico già sottolineate nella nota elementi istruttori relativa al rendiconto 2017, 2018 e 2019, in particolare in data 06 dicembre 2021 ha preso servizio la nuova responsabile del servizio: durante l'anno sono state rispettate le scadenze inderogabili dell'ufficio, arrivando ad approvare lo schema di rendiconto nella seduta di giunta il giorno 30.06.2022.

### **Potenziare le azioni di recupero dell'evasione tributaria per migliorare le percentuali di riscossioni**

Dalla relazione dell'organo di revisione relativa al rendiconto 2021 si evince che in merito all'attività di verifica e di controllo delle entrate sono stati conseguiti i risultati attesi ed in particolare per le entrate riferite al recupero dell'evasione tributaria (recupero evasione i.m.u. accertamenti Euro 119.863,00). Inoltre, si evince la diminuzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto all'accantonamento del rendiconto anno 2020.

### **Attestazione di copertura finanziaria dei provvedimenti che danno luogo a impegni concernenti investimenti finanziati da entrate accertate al titolo 4,5 e 6**

Come evidenziato nella precedente istruttoria, sugli atti di impegno di spese di investimento non sono riportati gli estremi del provvedimento di accertamento dell'entrata che li finanzia e la loro classificazione a bilancio. La copertura delle spese di investimento è desumibile, capitolo per capitolo, attraverso un prospetto che elenca sia la spesa prevista che l'entrata accertabile e che gli uffici utilizzano, con un costante aggiornamento.

A decorrere dall'anno 2022 l'attestazione della copertura finanziaria viene riportata direttamente nel provvedimento.

### **Allegare alla relazione del rendiconto di gestione il prospetto di cui all'art. 41 comma 1 del d.l. n. 66/2014**

Per quanto riguarda il prospetto sui tempi medi di pagamento, questo non è stato allegato al rendiconto ma sono stati regolarmente adempiuti gli obblighi di pubblicazione dei pagamenti effettuati, ammontare debiti scaduti e non pagati al 31.12.2021 e l'indice di tempestività dei pagamenti trimestrale ed annuale. A seguito dell'elaborazione dell'indice di tempestività dei pagamenti, non è

emersa la necessità di elaborare il prospetto dei ritardi dei pagamenti e la predisposizione del relativo fondo di garanzia dei debiti commerciali.

#### **Affidamenti degli incarichi a soggetti esterni all'amministrazione**

Nella relazione dell'organo di revisione sono riportati gli incarichi di consulenza per l'anno 2021 che ammontano ad Euro 6.446,40 come da elenco pubblicato nella sezione Amministrazione trasparente sul sito istituzionale.

#### **Adempiere agli obblighi di trasmissione tramite Con.Te sezione controllo**

Come previsto all'art. 16 comma 26 del DL138/2011, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel corso del 2021 è stato pubblicato nel sito istituzionale entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto (11.08.2022) e trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12.08.2022.

#### **2. Approvazione tardiva del rendiconto.**

L'Amministrazione comunale, nel periodo dal 1° maggio 2022 all'8 agosto 2022 non ha effettuato assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, 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.

#### **3. Questionario rendiconto di gestione 2021.**

##### *Quesito n. 8 Sezione I – Domande preliminari*

L'ente ha conseguito un risultato di competenza positivo pari ad € 485.683,38 così determinato:

accertamenti c/competenza	€	6.583.679,71
impegni c/competenza	€	6.097.996,33
Risultato di competenza	€	485.683,38

##### *Quesito n. 2 Sezione I – Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria*

Non sono state segnalate rettifiche da apportare alla certificazione Covid-19.

##### *Quesito 5.3 Sezione II – Gestione finanziaria*

In ordine al riaccertamento dei residui attivi si precisa che la ricognizione è stata eseguita da ciascun responsabile sotto le istruzioni del responsabile del servizio finanziario.

#### **4. Giacenza conti correnti postali/bancari al 31 dicembre 2021.**

Come richiesto si trasmette in allegato l'estratto conto al 31 dicembre 2021 del conto corrente postale intestato all'Ente.

## **5. Equilibri di bilancio.**

A seguito di verifica è emerso che all'interno dell'allegato A2 nella stampa con dettaglio capitoli in due capitoli di spesa non era indicato il Titolo di entrata nella relativa colonna: per questo motivo nel prospetto equilibri le risorse vincolate di parte corrente risultavano Euro 272.882,27 anziché Euro 277.953,29 e le risorse vincolate di parte capitale Euro 40.622,26 anziché Euro 49.295,73. Con l'inserimento del titolo si perviene ai seguenti risultati:

O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	€	329.099,30
Z3) Equilibrio complessivo di parte capitale	€	97.304,21
W3) Equilibrio complessivo	€	426.403,51

Per maggior chiarezza si allegano le stampe dell'allegato A2 con dettaglio capitoli e la ristampa del prospetto degli equilibri.

## **6. Contrasto evasione tributaria.**

Il Servizio Entrate procede periodicamente all'attività di accertamento dei tributi attraverso la verifica puntuale degli importi dovuti e versati per ogni anno di imposta, effettuata a tappeto su tutte le posizioni.

In seguito a tale attività di controllo, vengono notificati ai contribuenti gli avvisi di accertamento per le posizioni irregolari, nel rispetto dei termini di cui all'art. 1, comma 161 della L. 296/2016.

Prima del 31.12.2021 risultano conclusi i seguenti controlli:

- IMIS 2015: nel corso dell'anno 2020 sono stati notificati nr. 168 avvisi di accertamento IMIS per l'anno 2015 per un importo totale di € 100.325,00
- IMIS 2016: nel corso dell'anno 2021 sono stati notificati nr. 135 avvisi di accertamento IMIS per l'anno 2016 per un importo totale di € 119.863,00.

L'importo incassato alla data odierna risulta pari ad Euro 167.182,48.

Nel corso dell'anno 2022 si sono conclusi i seguenti controlli:

- IMIS 2017: nel corso dell'anno 2022 sono stati notificati nr. 145 avvisi di accertamento IMIS per l'anno 2017, per un importo totale di € 116.166,00;
- IMIS 2018: nel corso dell'anno 2022 sono stati notificati nr. 129 avvisi di accertamento IMIS per l'anno 2018, per un importo totale di € 100.265,00;

Per tali accertamenti l'importo incassato alla data odierna risulta pari ad Euro 147.371,00.

Gli accertamenti sono stati contabilizzati nell'anno di emissione degli avvisi.

## **7. Residui attivi e passivi vetusti.**

Come richiesto si invia tabella residui attivi e passivi distinti per titolo e anno imputazione.

Cifre espresse in €

Residui	2016 E ANNI PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	0,00	0,00	643,00	186,31	1.295,18	105.242,83	107.367,32
di cui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	20.155,00	20.067,00	65.274,39	114.840,26	170.207,74	390.544,39
di cui trasf.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.731,90	33.731,90
di cui trasf.	0,00	20.155,00	20.067,00	18.161,92	114.840,26	20.183,15	193.407,33
TITOLO III	47.646,13	50.984,70	42.672,82	121.914,11	291.401,37	926.517,70	1.481.136,83
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti	28.557,84	49.516,24	12.532,06	709,23	15.127,25	19.646,77	126.089,39
di cui sanzioni	0,00	0,00	0,00	659,02	167,85	2.698,01	3.524,88
Tot. Parte corrente	47.646,13	71.139,70	63.382,82	187.374,81	407.536,81	1.201.968,27	1.979.048,54
TITOLO IV	976.013,42	27.828,67	238.293,00	1.869.614,65	696.030,20	1.765.218,59	5.572.998,53
di cui TRASF.	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
STATO CAP							
di cui TRASF.	854.749,84	27.828,67	189.049,50	1.642.304,84	553.216,31	35.000,00	3.302.149,16
REG. CAP							
Tot. Parte capitale	976.013,42	27.828,67	238.293,00	1.869.614,65	696.030,20	1.765.218,59	5.572.998,53
TITOLO IX	11.252,46	0,00	51.901,99	27.246,77	12.387,58	95.174,78	197.963,58
<b>TOTALE</b>	<b>1.034.912,01</b>	<b>98.968,37</b>	<b>353.577,81</b>	<b>2.084.236,23</b>	<b>1.115.954,59</b>	<b>3.062.361,64</b>	<b>7.750.010,65</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	68.303,71	45.735,70	29.727,56	26.826,96	442.058,46	1.179.266,14	1.791.918,53
TITOLO II	187.380,57	0,00	0,00	22.000,00	87.772,80	264.880,73	562.034,10
TITOLO IV	0,00	0,00	22.395,63	22.395,63	22.395,63	0,00	67.186,89
TITOLO VII	15.926,00	3.000,00	15.500,00	93.125,75	121.792,10	176.892,66	426.236,51
<b>TOTALE</b>	<b>271.610,28</b>	<b>48.735,70</b>	<b>67.623,19</b>	<b>164.348,34</b>	<b>674.018,99</b>	<b>1.621.039,53</b>	<b>2.847.376,03</b>

### 8.Parametri di deficitarietà strutturali.

Ai sensi dell'art. 242 comma 1 del Tuel gli enti che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (SI) sono strutturalmente deficitari. Nel nostro caso non viene rispettato solo un parametro.

Si conferma che la percentuale di riscossione si attesta al 42,47%.

Si è proceduto ad analizzare la percentuale di riscossione per i primi quattro titoli di entrata:

Cap.	Descrizione entrata	Riscossione c/competenza	Riscossioni c/ residui	Totale	Accertamenti c/competenza	Residui iniziali	Totale	%
	<b>Entrate Titolo I</b>	<b>1.371.970,74 €</b>	<b>3.776,32 €</b>	<b>1.375.747,06 €</b>	<b>1.477.213,57 €</b>	<b>2.300,81 €</b>	<b>1.479.514,38 €</b>	<b>92,99%</b>
	di cui:							
6	IMIS	1.336.488,18 €	0,00 €	1.336.488,18 €	1.357.052,65 €	0,00 €	1.357.052,65 €	98,48%
13	Evasione IMIS	35.184,64 €	168,35 €	35.352,99 €	119.863,00 €	184,87 €	120.047,87 €	29,45%
	<b>Entrate Tit. II</b>	<b>222.919,46 €</b>	<b>399.827,14 €</b>	<b>622.746,60 €</b>	<b>393.127,20 €</b>	<b>619.084,87 €</b>	<b>1.012.212,07 €</b>	<b>61,52%</b>
	<b>Entrate Tit. III</b>	<b>818.851,63 €</b>	<b>754.410,16 €</b>	<b>1.573.261,79 €</b>	<b>1.745.369,33 €</b>	<b>1.312.044,13 €</b>	<b>3.057.413,46 €</b>	<b>51,46%</b>
	di cui:							
750	Proventi acquedotto	0,00 €	109.661,27 €	109.661,27 €	131.000,00 €	138.897,99 €	269.897,99 €	40,63%
755	Proventi fognatura	26,07 €	62.690,52 €	62.716,59 €	40.800,00 €	81.836,58 €	122.636,58 €	51,14%
760	Proventi depurazione	0,00 €	208.251,85 €	208.251,85 €	237.000,00 €	239.030,59 €	476.030,59 €	43,75%

	Sistema idrico integrato	26,07 €	380.603,64 €	380.629,71 €	408.800,00 €	459.765,16 €	868.565,16 €	43,82%
766	Quota Fiemme servizi	0,00 €	25.108,00 €	25.108,00 €	30.631,00 €	66.786,52 €	97.417,52 €	25,77%
850	Ricavi vendita energia elettrica	404.238,68 €	102.360,54 €	506.599,22 €	485.893,54 €	103.969,70 €	589.863,24 €	85,88%
950	Locazioni e affitti di beni immobili	64.494,73 €	3.757,60 €	68.252,33 €	76.821,50 €	88.053,77 €	164.875,27 €	41,40%
955	Locazioni e affitti di beni immobili	6.581,67 €	42.891,14 €	49.472,81 €	38.455,03 €	73.627,41 €	112.082,44 €	44,14%
956	Fitti di terreni	6.903,34 €	1.323,50 €	8.226,84 €	8.152,05 €	1.354,17 €	9.506,22 €	86,54%
957	Canone fitto CRM Lago	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	7.320,00 €	13.867,53 €	21.187,53 €	28,32%
	<b>Totale locazioni</b>	<b>77.979,74 €</b>	<b>53.972,24 €</b>	<b>131.951,98 €</b>	<b>130.748,58 €</b>	<b>176.902,88 €</b>	<b>307.651,46 €</b>	<b>42,89%</b>
960	Entrate da vendita legname	255.828,76 €	159.755,07 €	415.583,83 €	493.847,83 €	220.385,36 €	714.233,19 €	58,19%
1310	Rimborso da Comune di Panchià e Predazzo per gestione associata	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.000,00 €	20.403,15 €	37.403,15 €	0,00%
1385	Rimborso Comune di Panchià Scuola media	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	7.000,00 €	0,00%
1510	Rimborsi vari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.505,13 €	15.991,66 €	43.496,79 €	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>48.005,13 €</b>	<b>39.894,81 €</b>	<b>87.899,94 €</b>	<b>0,00%</b>
	<b>Entrate Tit. IV</b>	<b>99.631,19 €</b>	<b>1.043.312,46 €</b>	<b>1.142.943,65 €</b>	<b>1.864.849,78 €</b>	<b>4.861.234,33 €</b>	<b>6.726.084,11 €</b>	<b>16,99%</b>
	di cui:							
1715	Canoni aggiuntivi BIM	0,00 €	218.974,76 €	218.974,76 €	424.904,28 €	436.904,76 €	861.809,04 €	25,41%
1900	Budget fondo investimenti	0,00 €	131.564,29 €	131.564,29 €	175.425,00 €	224.900,60 €	400.325,60 €	32,86%
1920	Quota fondo investimenti minori	0,00 €	351.320,48 €	351.320,48 €	193.164,80 €	351.320,48 €	544.485,28 €	64,52%
1945	Contributo PAT adeguamento edifici centro fondo Mondiali 2023	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	506.630,76 €	506.630,76 €	0,00%
1975	Contributo PAT ripristino strada comunale Lagorai	0,00 €	0,00 €	0,00 €	741.732,15 €	0,00 €	741.732,15 €	0,00%
2531	Contributo BIM Adige sul plan di vallata 2015-2020	0,00 €	216.056,25 €	216.056,25 €	80.970,21 €	349.073,00 €	430.043,21 €	50,24%
	<b>Entrate totali</b>	<b>3.521.318,07 €</b>	<b>2.204.962,55 €</b>	<b>5.726.280,62 €</b>	<b>6.583.679,71 €</b>	<b>6.899.213,25 €</b>	<b>13.482.892,96 €</b>	<b>42,47%</b>

Ne deriva che i capitoli di entrate correnti con bassa percentuale di riscossione sono i seguenti:

- IMIS recupero evasione tributaria: gli accertamenti sono stati emessi a fine anno;
- Servizio idrico integrato: l'emissione del ruolo per la riscossione viene fatta sempre l'anno successivo in quanto non si hanno a disposizione le letture del consumo, quindi per questo tipo di entrata la riscossione in conto competenza è praticamente nulla;
- Quota Fiemme servizi – si tratta di una quota l'Ente fattura a Fiemme servizi per svuotamento cestini. La fattura viene emessa l'anno successivo a quello di competenza.
- Locazioni – l'Ente sta cercando di prestare più attenzione all'incasso dei crediti, riducendo i termini di emissione dei solleciti. Tra i residui attivi è iscritta la somma di € 39.222,50 a titolo di canone di locazione anno 2017 della Baita Caserina, il cui incasso è stato affidato a Trentino Riscossioni S.p.a. (determinazione n. 34 del 08.03.2023).

- Rimborsi: consistono nelle spese da addebitare al Comune di Panchià a titolo di rimborso scuole anno 2020 e 2021 e convenzione ufficio Segreteria. La richiesta di pagamento e il relativo incasso è stato perfezionato nel corso del 2022.

Nel complesso le entrate correnti hanno una percentuale di riscossione pari 64,37%

	Riscossione c/competenza	Riscossioni c/ residui	Totale	Accertamenti c/competenza	Residui iniziali	Totale	%
Entrate correnti Tit. I, II e III	2.413.741,83 €	1.158.013,62 €	3.571.755,45 €	3.615.710,10 €	1.933.429,81 €	5.549.139,91 €	64,37%

La percentuale di pagamento delle spese correnti è invece pari al 60,54%

	Pagamenti c/competenza	Pagamenti c/ residui	Totale	Impegni c/competenza	Residui iniziali	Totale	%
Spese correnti Tit. I.	2.111.705,29 €	784.559,79 €	2.896.265,08 €	3.290.971,43 €	1.492.954,06 €	4.783.925,49 €	60,54%

La parte corrente di bilancio si caratterizza dunque per l'equilibrio tra la percentuale di riscossione delle entrate e la percentuale di pagamento delle spese.

Conseguentemente la ridotta percentuale di riscossione conseguita dal Comune di Tesero è da ricondurre all'incasso delle entrate in conto capitale di cui al titolo IV, pari al 16,99%.

Il Comune di Tesero ha registrato un buon livello di liquidità, a fronte della quale non ha ricevuto il saldo di contributi concessi su opere già realizzate. I residui attivi finale in relazione alle entrate in conto capitale ammontano ad € 5.572.998,53.

#### **9. Documenti non inviati tramite il portale della Corte dei conti.**

Il questionario dei debiti fuori bilancio è stato inserito sul portale on line della Corte dei Conti in data 28.02.2023. La delibera di riconoscimento era stata correttamente trasmessa in Procura.

#### **10. Prospetto dei pagamenti effettuati dopo la scadenza.**

Il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2022 non è stato allegato al rendiconto in quanto l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 registra un ritardo pari a -2 giorni.

#### **11. Avanzo vincolato di amministrazione per fondi Covid-19.**

In relazione al presente punto sono in corso le necessarie verifiche, anche tramite la collaborazione del Consorzio dei Comuni, e non appena possibile saranno fornite le opportune spiegazioni.

## **12. Progetti finanziati con fondi del PNRR.**

Per quanto riguarda le misure riguardanti la digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, queste sono in fase di realizzazione con il supporto del Consorzio dei Comuni Trentini:

**CODICE PROGETTO M1.C1I.1.4.1** (Esperienza dei cittadini- miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali):

**STATO CONTRATTUALIZZAZIONE** completata

**STATO PROGETTO** avviato

**PROSSIMA SCADENZA** 29/09/2023

Nessuna somma incassata

**CODICE PROGETTO M1C1 I1.2** (Abilitazione al cloud)

**STATO CONTRATTUALIZZAZIONE** da completare

**STATO PROGETTO** da avviare

**PROSSIMA SCADENZA** 11/09/2023

Nessuna somma incassata

**CODICE PROGETTO M1.C1I.14.4.** (Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale e anagrafe nazionale)

**STATO CONTRATTUALIZZAZIONE** da completare

**STATO PROGETTO** da avviare

**PROSSIMA SCADENZA** 25/11/2023

Nessuna somma incassata

**CODICE PROGETTO M1.C1I.14.3.** (Rafforzamento dell'adozione della piattaforma Pago PA e applicazione IO)

**STATO CONTRATTUALIZZAZIONE** da completare

**STATO PROGETTO** da avviare

**PROSSIMA SCADENZA** 02/05/2023

Nessuna somma incassata

**CODICE PROGETTO M2.C4I.2.2** (Interventi per la resilienza la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni)

**STATO CONTRATTUALIZZAZIONE** lavoro completato e contabilizzato

Caricato nel gestionale REGIS, da aggiornare con fine lavori.

Nessuna somma incassata.

Per ora tutti i termini sono rispettati.

Per quanto riguarda l'intervento di cui al codice CUP D64J22000100004 "Teatro comunale via Noval. Efficientamento energetico con coibentazione termica,



sostituzione serramenti e nuovo impianto fotovoltaico” si precisa che non è stato inserito nel gestionale REGIS in quanto la domanda non risultava completa (mancava documentazione necessaria per la richiesta di contributo che non è stato possibile reperire in tempo) e nel frattempo i termini per la presentazione delle domande sono decorsi.

Cavalese, lì 20 marzo 2023

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi

