



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di Tesero

Al Sindaco del Comune di Tesero

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2021 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2021, acquisito al prot. n. 1970 del 26 settembre 2022, dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi ConTe 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 illustrare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure correttive che l'Ente ha adottato a seguito della deliberazione n. 182/2021/PRSE di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità sul rendiconto 2019, considerato che, contrariamente a quanto richiesto nel provvedimento sopra citato, tali informazioni non risulterebbero presenti nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2021.

2. Ritardata approvazione del rendiconto ed invio tardivo del rendiconto alla BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 9 agosto 2022, in ritardo rispetto al termine del 30 aprile 2022 ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) con esito positivo in data 20 luglio 2022, in ritardo rispetto al termine, fissato per legge, del 30 maggio 2022.

Si chiede, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate 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



CORTE DEI CONTI

di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio – 8 agosto 2022. In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.

3. Questionario rendiconto di gestione 2021

Si chiedono chiarimenti circa i riscontri negativi dati ai quesiti: n. 8 di cui alla Sezione I - *Domande preliminari* e n. 2 di cui alla Sezione I - *Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria*, in quanto gli stessi costituiscono criticità contabile.

Con riferimento al quesito 5.3 della Sezione II - *Gestione finanziaria*, in ordine al riaccertamento dei residui attivi che risulta non essere stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, spiegare con quali modalità è stata eseguita la corretta ricognizione dei crediti dell'Ente.

4. Giacenze conti correnti postali/bancari al 31 dicembre 2021

A conferma di quanto esposto nell'attivo dello Stato patrimoniale, si chiede di trasmettere l'estratto conto al 31 dicembre 2021 dei conti correnti postali/bancari intestati all'Ente diversi dal conto di tesoreria.

5. Equilibri di bilancio

Si chiede di chiarire le ragioni per le quali la somma tra O3) *Equilibrio complessivo di parte corrente* e Z3) *Equilibrio complessivo di parte capitale* non corrisponda a W3) *Equilibrio complessivo*.

6. Contrasto all'evasione tributaria

Si rileva una percentuale di accertamenti e rispettivamente riscossioni relativi al contrasto all'evasione tributaria pari all'8,11% e 2,38% del totale degli accertamenti del 2021 afferenti al titolo 1. Si chiede di relazionare in merito alle modalità e alle tempistiche con cui gli uffici procedono alle verifiche dei versamenti delle imposte comunali da parte dei contribuenti e all'emissione e notifica degli atti di liquidazione e accertamento per le posizioni irregolari. Si chiede, infine, di specificare alla data del 31 dicembre 2021 e alla data attuale per quale anno d'imposta si sono conclusi i controlli, gli importi accertati, quelli riscossi e le modalità di contabilizzazione (competenza o cassa).

7. Residui attivi e passivi vetusti

Si chiede di inviare la tabella sulla consistenza dei residui attivi e passivi distinti per titolo e per anno di imputazione, specificando i totali degli anni 2021, 2020, 2019, 2018, 2017 e precedenti.

Per maggior chiarezza si invia di seguito uno schema di quanto richiesto.

Residui	esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Attivi titolo 1							
Attivi titolo 2							
Attivi titolo 3							
Attivi titolo 4							
Attivi titolo 5							
Attivi titolo 6							



Attivi titolo 7							
Attivi titolo 8							
Attivi titolo 9							
TOT.RESIDUI ATTIVI							
Passivi Titolo 1							
Passivi Titolo 2							
Passivi Titolo 3							
Passivi Titolo 4							
Passivi Titolo 5							
Passivi Titolo 6							
TOT.RESIDUI PASSIVI							

8. Parametri di deficitarietà strutturali

Si evidenzia che, contrariamente a quanto indicato a pag. 31 della relazione sul rendiconto 2021 dell'Organo di revisione (*"L'ente nell'esercizio 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale..."*), l'indicatore di deficitarietà P8: Capacità di riscossione risulterebbe pari al 42,47% (inferiore al 47%). Si chiedono le motivazioni di tale criticità e le iniziative previste a superamento della stessa.

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

Si rileva che non risulta trasmesso sul portale dei servizi on line della Corte dei conti il questionario debiti fuori bilancio.

10. Prospetto dei pagamenti effettuati dopo la scadenza

Si rileva la mancata allegazione del prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002; si ricorda che tale prospetto, come già segnalato nella delibera di questa Sezione di Controllo con riferimento al rendiconto 2019, deve essere allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41 co. 1 d.l. n. 66/2014, unitamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti e alle azioni necessarie per l'eventuale superamento delle criticità.

A tale proposito si rileva che, contrariamente a quanto risposto al quesito 6.2 della sezione II - gestione finanziaria - del questionario, il revisore, nella relazione sul rendiconto 2021 (pag. 8), ha dichiarato che l'ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal c. 1 dell'art. 41 del d.l. n. 66/2014.

11. Avanzo vincolato di amministrazione per fondi Covid-19

Si chiedono chiarimenti circa l'assenza, nella voce *"Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021"* dell'allegato A2 al rendiconto 2021, di stanziamenti riferiti a risorse assegnate a vario titolo dallo Stato e dalla Provincia a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza Covid-19, mentre le risorse ricevute nel corso del 2021 per fronteggiare l'emergenza sanitaria, come comunicatoci dalla Provincia con nota prot. n. 842891 del 7 dicembre 2022, risultano pari a complessivi euro 119.504,73.

12. Progetti finanziari con i fondi del PNRR, del PNC e del REACT EU

Dalla banca dati ReGIS del Ministero dell'Economia e delle Finanze risultano attualmente registrati i seguenti interventi in carico al Comune di Tesero:



- Codice Progetto M1.C1 I.1.4.1 (Esperienza dei cittadini - Miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali) per euro 79.922,00 (CUP D61F22001340006);
- Codice Progetto M1C1 I1.2 (Abilitazione al cloud per le PA locali) per euro 42.576,00 (CUP D61C22001120006);
- Codice Progetto M2C4 I2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 39.960,83 (CUP D64H22001070006).
- Codice Progetto M1C1 I1.4.4 (Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR) per euro 14.000,00 (CUP D61F22002440006).
- Codice Progetto M1C1 I1.4.3 (Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO") per euro 5.103,00 (CUP D61F22002760006).

Per quanto riguarda lo stato di attuazione dei singoli interventi, si chiede di trasmettere, per ciascuno, una breve relazione circa lo stato di avanzamento dei medesimi, il rispetto del cronoprogramma (eventuali *milestone/target* scaduti al 31 dicembre 2022) e l'ammontare delle somme eventualmente incassate a titolo di anticipo entro tale data.

Nell'ipotesi di mancato rispetto delle scadenze previste, si chiede di illustrare le ragioni e le iniziative che l'Amministrazione intende attivare per superare la criticità.

Inoltre, mentre nel questionario sul bilancio preventivo 2022-2024 non è stato segnalato alcun progetto finanziato con i fondi del PNRR di cui il Comune di Tesero risulti soggetto attuatore, dalle informazioni fornite direttamente dalla Sezione delle Autonomie è evidenziato, oltre ai progetti sopra riportati, anche il seguente "Codice Progetto M1C3I0103 - Teatro comunale via Noval. Efficientamento energetico con coibentazione termica, sostituzione serramenti e nuovo impianto fotovoltaico; codice CUP D64J22000100004" per euro 1.000.000,00.

Per tale intervento si chiedono chiarimenti circa le motivazioni del mancato aggiornamento nel sistema informativo ReGIS e lo stato di attuazione alla data del 31 dicembre 2022.

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

Si comunica che la referente per la presente istruttoria è Claudia Blasiol tel. 0461-273826; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **21 marzo 2023**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema ConTe (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2021; 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

Carmine Pepe



CARMINE PEPE
CORTE DEI CONTI
02.03.2023 11:18:28
GMT+01:00

