



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Campodenno

Al Sindaco del Comune di
Campodenno

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. 2557 del 12 ottobre 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. Ritardata approvazione del rendiconto ed invio tardivo del rendiconto alla BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 30 giugno 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 3 giugno 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 di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio - 29 giugno 2022. In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.



CORTE DEI CONTI

2. Equilibri di bilancio

Dal prospetto degli equilibri presente nella BDAP si rileva un equilibrio complessivo di parte corrente (O3) negativo per 26.154,65 euro.

Si chiedono delucidazioni circa le motivazioni che hanno determinato il disequilibrio ed in merito alle iniziative intraprese dal Comune al fine di ricondurre in positivo tale risultato.

3. Spese di rappresentanza

Si rileva la mancata trasmissione, tramite ConTe, alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti delle spese di rappresentanza ai sensi dell'art. 16, co. 26, del d.l. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla l. 14 settembre 2011 n. 148.

Si chiede di provvedere in merito.

4. Contrasto all'evasione tributaria

Nel questionario il Revisore evidenzia accertamenti pari a euro 121.875,93 e riscossioni pari a euro 9.908,21 a seguito dell'attività di contrasto all'evasione tributaria.

Si chiedono, preliminarmente, le ragioni per le quali nell'esercizio 2021 il Comune ha accertato l'elevato importo di euro 121.875,93, corrispondente a circa 1/3 delle entrate del titolo 1 e, conseguentemente, di specificare le modalità e le 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; riferire, alla data del 31 dicembre 2021 e alla data attuale, in merito alle annualità di imposta per le quali si sono conclusi i controlli, nonché, comunicare gli importi accertati, quelli riscossi e la modalità di contabilizzazione (competenza o cassa).

5. Fondo contenzioso

Dall'esame della relazione dell'Organo di revisione (pag. 22) si rileva un accantonamento nel risultato di amministrazione per fondo rischi contenzioso di euro 8.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale accantonamento non risulta tuttavia dalle scritture contabili dell'Ente e dalla documentazione istruttoria prodotta.

Si sottolinea che, in base ai vigenti principi contabili (punto 5.2, lett. h), dell'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011), il fondo deve essere costituito nel caso in cui presso l'Ente sia pendente del contenzioso per cui sia probabile la soccombenza o nel caso di sentenza non definitiva e non esecutiva il Comune sia condannato al pagamento di spesa, in attesa degli esiti del giudizio, in quanto si è in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso). Nel caso di assenza di contenzioso il fondo non deve essere costituito.

Si chiedono chiarimenti in merito.

6. Residui attivi vetusti

Si rileva l'elevata incidenza dei residui attivi formati nelle annualità 2017 e antecedenti (corrispondenti al 19,38% dei residui attivi totali). Pur essendo la quasi totalità dei crediti riferita al titolo 4 delle entrate, si chiedono informazioni più dettagliate riguardo la mancata



riscossione dei crediti per finanziamenti in conto investimenti, considerato che l'ammontare dei residui passivi del titolo 2 risultano di importo pari a euro 25.684,86.

Si chiede, inoltre, di comunicare l'ammontare al 31 dicembre 2021 dei residui attivi accertati dall'Ente nei confronti della Provincia autonoma di Trento, direttamente o indirettamente (tramite ad es. Cassa del Trentino), distinti per titoli delle entrate.

7. Stato patrimoniale

Motivare la mancata corrispondenza tra il debito complessivo di pag. 35 del questionario (euro 0,00) ed i debiti di finanziamento dello stato patrimoniale in versione semplificata (euro 447.490,83).

In merito alla domanda del questionario n. 3 della Sezione V - stato patrimoniale si chiedono delucidazioni circa il mancato aggiornamento degli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio.

Nel caso in cui gli inventari risultino effettivamente ancora da aggiornare si chiedono quali iniziative l'Ente abbia attivato per il completamento delle operazioni di aggiornamento.

8. Organismi partecipati

Dall'esame della relazione dell'Organo di revisione si rileva che nell'esercizio 2020 l'A.P.T. della Valle di Non ed il Consorzio Elettrico del Lovernatico SCRL hanno riportato perdite di esercizio (pag. 31) e che è stata accantonata la somma di euro 24,43 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 (pag. 22).

Si chiede di relazionare in merito alle iniziative che il Comune ha assunto, o intende assumere, in particolare con riguardo al Consorzio Elettrico del Lovernatico SCRL di cui possiede 1/4 del capitale sociale, tenuto conto che anche nell'esercizio 2019 tale società ha chiuso l'esercizio con un risultato negativo.

In merito al quesito del questionario n. 18.2 della Sezione IV - organismi partecipati - si chiedono chiarimenti in ordine all'omessa doppia asseverazione della verifica dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

9. Mancata costituzione della cassa vincolata

Dalla documentazione in atti risulta che nessuna giacenza vincolata è presente presso il servizio di tesoreria del Comune.

Si chiede all'Organo di revisione di valutare puntualmente la presenza di entrate con destinazione specifica per legge, principi contabili generali ed applicati, o entrate da finanziamenti o prestiti, che impongono la costituzione di vincoli sulla cassa.

In particolare, vista la presenza di vincoli sull'avanzo di amministrazione relativamente ai fondi per ristori Covid, motivare circa la mancata costituzione dei vincoli anche sulle giacenze di cassa detenute a tale titolo presso il tesoriere.

10. Documenti non inviati tramite ConTe

Si rileva che non risultano trasmessi i seguenti documenti:



- delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2021 completa di allegati;
- parere dell'organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui;
- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2021 debitamente sottoscritto dal Tesoriere e dal competente organo dell'Ente;
- questionario "Debiti fuori bilancio 2021".

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

Nel questionario relativo al bilancio di previsione 2022-2024 sono stati indicati 3 progetti finanziati con i fondi del PNRR, per i quali il Comune di Campodenno è soggetto attuatore e il cui termine di realizzazione è previsto per il 31 dicembre 2023 riguardanti i seguenti interventi:

- M1.C1.I2-2 (Innovazione PA) per euro 47.427,00;
- M1.C1.I1-1 (Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione) per euro 14.000,00;
- M1.C1.I1-1 (Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione) per euro 5.103,00.

Per tali progetti si chiede di inviare una breve relazione che specifichi i contenuti e gli obiettivi degli interventi realizzati anche con riferimento al rispetto delle tempistiche previste. Inoltre, si chiede di inviare un prospetto di rendicontazione per ciascun progetto, unitamente alla relativa documentazione giustificativa (fatture, certificati di regolare esecuzione, provvedimenti di liquidazione, mandati di pagamento, quietanza di pagamento) con specificazione delle procedure di scelta dei fornitori attivate (nel caso di affidamento diretto, specificare e documentare l'eventuale effettuazione di una preventiva indagine di mercato o di un sondaggio informale).

Inoltre, nel sistema ReGIS sono indicati i seguenti ulteriori progetti in carico al Comune di Campodenno:

- Codice Progetto 3000066648, M2.C4.I2-2; (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 385.000,00 (CUP H98I21001440004);
- Codice Progetto 3000069768, M2.C4.I2-2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 94.000,00 (CUP H94H19000280005);
- Codice Progetto 3000113959 M2.C4.I2-2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 92.182,72 (CUP H92E22000250001).

per i quali si chiede una breve relazione dei contenuti e dell'attuale stato di avanzamento, unitamente a copia della documentazione come sopra specificata per i progetti indicati nel questionario.

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

Si comunica che il referente per la presente istruttoria è il dott. Davide Orlandi tel. 0461-273881 e-mail: davide.orlandi@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **27 gennaio 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
Tullio Ferrari



TULLIO FERRARI
CORTE DEI CONTI
13.01.2023
08:57:11
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI