



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Cavedine

Al Sindaco del Comune di Cavedine

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. 2681 del 2 novembre 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 precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate per ognuna delle criticità accertate nella deliberazione n. 128/2021/PRNO di questa Sezione di Controllo. Si rammenta che i provvedimenti e le misure correttive adottate dall'ente avrebbero dovuto essere oggetto di specifica trattazione nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2021. Si chiede, inoltre, di relazionare anche in merito alle misure di conformazione adottate dall'Ente con riferimento ai rilievi evidenziati nella delibera n. 40/2022/PRSE.

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

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 18 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 13 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 di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio - 17 agosto. In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.

3. Debiti fuori bilancio

Dalla relazione dell'Organo di Revisione (pag. 5) si rileva che l'Ente ha riconosciuto nel corso del 2021 un debito fuori bilancio scaturente da sentenza giudiziaria n. 368/2021 Trib. Civ. Trento.

Si chiede di dare conferma dell'avvenuto invio del relativo provvedimento alla Procura regionale della Corte dei conti.

Si segnala, altresì, il mancato adempimento relativo alla trasmissione del questionario "Debiti fuori bilancio 2021" e si chiede di provvedere tramite il servizio "Questionari finanza territoriale", accessibile dal portale dei Servizi on line della Corte dei conti.

4. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 12,15 giorni si chiedono quali iniziative il Comune intenda concretamente attivare per superare la criticità.

Il Revisore dichiara, inoltre, che l'attestazione dei pagamenti, relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 è allegata al rendiconto 2021 (domanda del questionario n. 6.2 della Sezione II - gestione finanziaria).

Dall'esame della documentazione istruttoria l'attestazione, sottoscritta dal responsabile del Servizio finanziario e dal legale rappresentante dell'Ente, non è stata rinvenuta.

Si invita a provvedere al riguardo.

5. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto si rileva che la percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo 1 è pari al 92,57%, percentuale che risulta significativamente inferiore rispetto ai valori registrati nell'anno 2021 dai comuni trentini.

Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tali scostamenti e quali iniziative intende attivare l'Amministrazione per assicurare un maggior allineamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, in coerenza al fondamentale principio di prudenza che deve caratterizzare i documenti di programmazione finanziaria.

6. 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 invita a provvedere al riguardo.



7. Contrasto all'evasione tributaria

Nel questionario - Tabella n. 2.1 della Sezione II - il Revisore evidenzia accertamenti pari a euro € 1.168.974,81 e riscossioni pari a euro € 959.472,01 a seguito dell'attività di contrasto all'evasione tributaria.

Si precisa che nella tabella riportata nel questionario devono essere indicati gli importi riferiti all'emissione di provvedimenti di accertamento/liquidazione, per il mancato o errato versamento delle imposte dovute a favore del Comune, a seguito dell'attività di controllo e contrasto all'evasione tributaria.

Si chiede di fornire tali informazioni, ricompilando la suddetta tabella del questionario.

Inoltre, si invita il Comune a 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. Infine, si chiede di comunicare, con riferimento alla data del 31 dicembre 2021 e alla data attuale, per quali annualità di imposta si sono conclusi i controlli, gli importi accertati, quelli riscossi e la modalità di contabilizzazione (competenza o cassa).

8. Gestione dei residui

Si chiede di trasmettere il prospetto analitico sulla composizione dei residui attivi e passivi per titolo ed anno di formazione.

Per maggiore chiarezza si riporta 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							

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.

9. Stato patrimoniale

Nell'attivo dello stato patrimoniale "altri depositi bancari e postali" è valorizzata a 0,00.

Si chiede di comunicare, se giacenti, l'ammontare delle disponibilità liquide sul conto corrente postale alla data del 31 dicembre 2021. Nell'eventualità, motivare il mancato inserimento dell'importo nello stato patrimoniale.

10. Organismi partecipati

Nel questionario il Revisore alla domanda 18.2 della Sezione IV - organismi partecipati dichiara che la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione della verifica dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si invita l'Ente a fornire tale attestazione in quanto non rinvenibile dalla documentazione in atti

11. 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 Cavedine:

- a) M4.C1.I1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia CUP E77G22000050006 per euro 1.150.000,00;
- b) M2.C4.I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP E79J21006120001 per euro 100.000,00;
- c) M1.C1.I1.4.1 Esperienza dei cittadini - Miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali CUP E71F22001220006 per euro 79.922,00;
- d) M1.C1.I1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali CUP E71C22001490006 per euro 77.897,00;
- e) M2.C4.I2.2; Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP E75I19000330002 per euro 73.350,00;
- f) M1.C1.I1.4.4 Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR) CUP E71F22002470006 per euro 14.000,00;
- g) M1.C1.I1.4.3 Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO" CUP E71F22003050006 per euro 5.103,00
- h) M2.C4.I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP E72E22000550001 per euro 120,00;

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

In particolare, dalle informazioni acquisite direttamente dalla Scrivente risulterebbero scadute, alla data del 31/12/2022, alcune *milestones/targetes* come di seguito evidenziato:

In particolare:

- a) M4.C1.I1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia CUP E77G22000050006 per euro 1.150.000,00 - T1/2022 *milestone: "Approvazione della classifica degli interventi"*;
- c) M1.C1.I1.4.1 Esperienza dei cittadini - Miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali CUP E71F22001220006 per euro 79.922,00 - T4/2022 *milestone/target: "Approvazione progetti dell'amministrazione locale per il miglioramento della qualità e della fruibilità dei servizi pubblici digitali; Messa in servizio della piattaforma per gli avvisi digitali; PA che adottano la piattaforma PagoPA; PA che utilizzano il frontend dell'app IO"*;
- d) M1.C1.I1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali CUP E71C22001490006 per euro 77.897,00 - T4/2021 *milestone: "conclusione gare pubbliche CONSIP per*

- l'individuazione dei fornitori di servizi cloud qualificati e di servizi supporto specialistico per la migrazione in cloud”;
- f) M1.C1.I1.4.4 Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR) CUP E71F22002470006 per euro 14.000,00 - T4/2022 *milestone/target*: “Approvazione progetti dell'amministrazione locale per il miglioramento della qualità e della fruibilità dei servizi pubblici digitali; Messa in servizio della piattaforma per gli avvisi digitali; PA che adottano la piattaforma PagoPA; PA che utilizzano il *frontend* dell'app IO”;
 - g) M1.C1.I1.4.3 Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO" CUP E71F22003050006 per euro 5.103,00 - T4/2022 *milestone/target*: “Approvazione progetti dell'amministrazione locale per il miglioramento della qualità e della fruibilità dei servizi pubblici digitali; Messa in servizio della piattaforma per gli avvisi digitali; PA che adottano la piattaforma PagoPA; PA che utilizzano il *frontend* dell'app IO”.

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

Inoltre, dalle informazioni fornite direttamente dalla Sezione delle Autonomie alla scrivente Sezione sono evidenziati, oltre ai progetti sopra riportati, anche il seguente intervento: M1.C3.I2.1 Turismo e cultura 4.0 CUP E77H22002100006 per euro 565.939,00. Si chiedono chiarimenti circa l'effettiva titolarità in capo a codesto Comune di tale finanziamento ed, eventualmente, le motivazioni del mancato aggiornamento nel sistema informativo ReGIS nonché lo stato di attuazione, alla data del 31 dicembre 2022.

Si evidenzia, infine, la presenza di alcuni disallineamenti tra i dati presenti nel sistema informativo ReGIS e quelli acquisiti tramite il *dossier* fornito dalla Sezione delle Autonomie:

- a) M4.C1.I1.1 (Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia) CUP E77G22000050006. Nel sistema informativo ReGIS tale progetto risulta finanziato per euro 1.150.000,00 mentre nel *dossier* per euro 2.500.000,00;
- e) M2.C4.I2.2; (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) CUP E75I19000330002. Nel sistema informativo ReGIS tale progetto risulta finanziato per euro 73.350,00 mentre nel *dossier* per euro 50.000,00;
- h) M2.C4.I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni CUP E72E22000550001 per euro 120,00 (?).

Per tali interventi è necessario chiarire l'ammontare del finanziamento effettivamente riconosciuto.

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 **17 febbraio 2023**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema ConTe (*Menù istruttoria; Procedimento istruttoria 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

