



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 2024 e Bilancio di previsione 2025/2027 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2024 e sul bilancio di previsione 2025-2027, 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

Preliminariamente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 43/2024/PRSE di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità.

Dall'esame dei documenti di rendiconto 2024 appaiono comunque superate le criticità concernenti l'approvazione tardiva del rendiconto e relativa comunicazione dei dati alla BDAP, oltre che quella relativa alla valorizzazione della voce "TFR - trattamento di fine rapporto" per il pagamento TFR ai dipendenti in servizio al 31.12.2024.

2. Gestione residui

Dal questionario sul rendiconto 2024 risulta la presenza di significativi residui attivi del titolo 1 e 3 prodottisi per annualità antecedenti al 2021 (pari al 15,52% dei residui attivi totali dei titoli 1 e 3). Si chiede di relazionare circa le iniziative adottate al fine di addivenire ad una loro riscossione, con particolare riferimento alle poste maggiormente vetuste.

Inoltre, si chiede di relazionare in merito alle motivazioni dell'eliminazione di residui attivi per un importo pari a euro 100.908, con particolare riferimento alla gestione in conto capitale



vincolata pari ad euro 35.166,83, a fronte dell'eliminazione di residui passivi per euro 51.822 (cfr. tab. 38 di cui alla Sezione II del questionario sul rendiconto 2024).

Al fine di evidenziare la correttezza dell'operazione di riaccertamento, si chiede, per i residui attivi, di relazionare in merito all'effettivo rispetto della tempistica di rendicontazione delle opere finanziate in conto investimenti.

3. Compilazione questionario rendiconto 2024

Dalla compilazione del questionario sul rendiconto della gestione 2024 emergono n. 3 criticità contabili (di seguito indicate) sulle quali si richiedono chiarimenti:

- a) l'Organo di revisione non ha attestato la congruità del fondo perdite società partecipate;
- b) la risposta al quesito di cui alla Sez. IV Indebitamento e strumenti di finanza derivata "se l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?" è negativa;
- c) la risposta al quesito "se l'ente ha provveduto ad accantonare, nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024, ai sensi dell'art. 1, co. 859 e ss. della legge n. 145 del 2018 e secondo le modalità ivi previste, il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)"? è negativa.

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

Dalla banca dati ReGIS del Ministero dell'Economia e delle Finanze risultavano registrati e non conclusi al precedente monitoraggio sul rendiconto 2023 i seguenti interventi in carico al Comune, per i quali si chiede un aggiornamento sullo stato di attuazione, nonché la segnalazione di eventuali criticità che possano pregiudicare l'esito del progetto e il relativo finanziamento; si chiede inoltre di integrare la tabella con gli eventuali progetti attivati nel 2024.

Si precisa che i dati relativi ad accertamenti, riscossioni, impegni e pagamenti sono da intendersi riferiti non al solo esercizio 2025 bensì all'intero progetto.

Pertanto, si chiede di compilare la suddetta tabella (di cui sotto si riporta un *fac-simile*) secondo la seguente legenda:

Colonna A: riportare una breve relazione sullo stato di avanzamento e segnalazione di eventuali criticità che possano pregiudicare il rispetto del cronoprogramma;

Colonna B: indicare l'importo in euro del complessivo finanziamento a valere sui fondi PNRR;

Colonna C: inserire l'importo totale degli accertamenti a valere sui fondi PNRR assunti nei diversi esercizi con riferimento ad ogni singolo CUP;

Colonna D: inserire l'importo totale delle riscossioni a valere sui fondi PNRR assunti nei diversi esercizi con riferimento al singolo CUP;

Colonna E: inserire l'importo totale degli impegni a valere sui fondi PNRR assunti nei diversi esercizi con riferimento al singolo CUP;

Colonna F: inserire l'importo totale dei pagamenti a valere sui fondi PNRR assunti nei diversi esercizi con riferimento al singolo CUP.

CUP	A Breve relazione sullo stato di avanzamento e segnalazione di eventuali criticità	B Finanziamenti PNRR/altri finanziamenti	C Accertamenti totali al 30/09/25	D Riscossioni totali al 30/09/25	E Impegni totali al 30/09/25	F Pagamenti totali al 30/09/25
E71C22001490006						
E51F22010320006						
E71F22003050006						
E72E24000100006						
E78B22002610001						

5. Omessa trasmissione di documentazione necessaria:

Si rileva che non risultano trasmessi, tramite l'applicativo Con.Te, i seguenti documenti:

- parere dell'Organo di revisione sul provvedimento di riaccertamento dei residui;
- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2024 debitamente sottoscritto dal Tesoriere e dal competente organo dell'ente.

Si ricorda per il futuro di trasmettere la documentazione richiesta completa di tutti gli allegati.

\

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Maria Dusi, tel. 0461-273870 e-mail: maria.dusi@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **1 dicembre 2025**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2024; 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

Ref. Carmine Pepe

