



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Terragnolo

Al Sindaco del Comune di
Terragnolo

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. 2147 del 28 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. Ritardata approvazione del rendiconto ed invio tardivo del rendiconto alla BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 23 agosto 2022, in ritardo rispetto al termine del 30 aprile 2022 ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) in data 16 agosto 2022, in ritardo rispetto al termine, fissato per legge, del 30 maggio 2022.

Si chiede, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quiquies*, 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 – 22



CORTE DEI CONTI

agosto 2022. In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.

Con riferimento alla trasmissione del rendiconto alla BDAP, inoltre, si rileva che i dati sono stati trasmessi in data antecedente all'approvazione del rendiconto 2021.

2. Cassa vincolata

Inviare copia della Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 194 del 1/10/2021 con la quale è stato rideterminato l'importo della cassa vincolata alla data del 1/10/2021 per un importo pari ad € 97.400,29.

3. Avanzo di amministrazione vincolato

Con riferimento agli effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19, al quesito n. 7 di pag. 9 del questionario l'organo di revisione dichiara che i ristori specifici di spesa confluiti al 31/12/2020 nell'avanzo vincolato (euro 13.979) sono stati spesi nel 2021. Dall'allegato a2) del Risultato di amministrazione risultano, invece, risorse vincolate derivanti dalla legge all'1° gennaio 2021 per euro 2.826,25 - interamente impegnate nel 2021 insieme ai ristori ricevuti nel medesimo esercizio. Vi sono, inoltre, 13.979 euro vincolati nelle entrate accertate 2021 alla voce "Contributi da Ministero a fondo perduto per attività economiche" non impegnati nel corso dell'anno e dunque confluiti nell'avanzo vincolato al 31 dicembre 2021.

Fornire chiarimenti al riguardo.

4. Fondo spese e rischi futuri

Nella relazione al rendiconto 2021 (a pag. 26 e a pag. 50) l'organo di revisione raccomanda un monitoraggio puntuale e costante dei rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso. Tuttavia, l'ente ha ritenuto non necessario accantonare nel risultato di amministrazione 2021 alcun importo al fondo rischi e contenzioso.

Motivare al riguardo e giustificare le spese legali sostenute nel 2021 per euro 31.915,34.

5. Contrasto all'evasione tributaria

Illustrare le azioni che il Comune ha adottato o intende adottare per potenziare il contrasto all'evasione tributaria che nel 2021 ha registrato dati molto bassi rispetto agli accertamenti del titolo 1 (2,86%).

Si chiede, in particolare, 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).

6. Residui attivi vetusti

Si rileva l'elevata incidenza dei residui attivi del titolo 3 formati nelle annualità antecedenti al 2017 (corrispondenti al 17,95% dei residui attivi di parte corrente totali), alcuni risalenti agli anni 2006-2008 come ad es. i mancati incassi per vendita di legname. Si chiedono informazioni più dettagliate riguardo la mancata riscossione di tali crediti.



7. Capacità di riscossione

Sempre con riferimento al titolo 3 delle entrate, si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione degli accertamenti in conto competenza (49,83%) specificando a tal riguardo quali iniziative il comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la suddetta capacità di riscossione.

8. Incarichi di consulenza, studio, ricerca e collaborazione

Si chiede di inviare la documentazione relativa al conferimento degli incarichi per "Aggiornamento e servizio informazione attraverso i canali multimediali Facebook e Telegram" affidati per due anni consecutivi a Schoensberg Marco, senza rispetto del principio di rotazione, ed il cui corrispettivo è passato da 792,00 euro annui a 4.320 annui (+445%) (pag. 38-39 della relazione dell'organo di revisione).

9. Situazione patrimoniale

Motivare la mancata corrispondenza tra il debito complessivo di pag. 35 del questionario (euro 511.740,42,50) ed i debiti di finanziamento dello Stato patrimoniale in versione semplificata (euro 597.030,45).

10. Parametri di deficitarietà strutturali

Si evidenzia che l'indicatore di deficitarietà P8-Capacità di riscossione relativo all'esercizio 2021 è inferiore al 47%. Si chiedono le motivazioni di tale criticità e le iniziative previste a superamento della stessa.

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 Terragnolo:

- Codice CUP J35F22000990001; M2C4I2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 50.739,62;
- Codice CUP J31C22000940006; M1C1I1.2 (Abilitazione al cloud per le PA locali) per euro 47.427,00;
- Codice CUP J31F22002320006; M1C1I1.4.4 (Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)) per euro 14.000,00;
- Codice CUP J31F22002750006; M1C1I1.4.3 (Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO") per euro 5.103,00.

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 (*milestones/targets* 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, dalle informazioni fornite direttamente dalla Sezione delle Autonomie è evidenziato, oltre ai progetti sopra riportati, anche il seguente progetto “Codice CUP J31F22001440006; M1C1I.1.4 (Miglioramento dell’esperienza d’uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino)” per euro 79.922,00. 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.

12. 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”;
- delibera di ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dal comune alla data del 31 dicembre 2021.

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

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Alessia Stanisci tel. 0461-273893; e-mail: alessia.stanisci@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **20 febbraio 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

Gianpiero D’Alia

