



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Cis

Al Sindaco del Comune di Cis

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. 2339 del 30 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 14 luglio 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 15 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 - 14 luglio 2022. In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.



CORTE DEI CONTI

2. Cassa - fondi vincolati al 31 dicembre

Nel questionario (Sezione II, Gestione Finanziaria, quesito n. 2 "*Cassa vincolata e anticipazione di tesoreria*") si indica che non ricorre la fattispecie in merito e, pertanto, non è segnalato nessun importo per cassa vincolata, si chiede di confermare la correttezza e le ragioni di tale indicazione.

3. Equilibrio di parte corrente ed equilibrio complessivo

Dai dati di bilancio risulta che l'Ente presenta un equilibrio di parte corrente negativo per - 2.108,45. Si chiede di fornire chiarimenti in merito alle ragioni di tale criticità, e alle azioni che l'Ente intende intraprendere per superarla.

Inoltre, nella relazione dell'Organo di revisione (pagg. 9 e 10, paragrafo "Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo"), sono indicati un equilibrio di bilancio di euro 107.343,28 ed un equilibrio complessivo di euro 97.343,28, importi non coerenti con quanto riportato nel quadro "Verifica equilibri" in Bdap. In particolare, nella relazione dell'Organo di revisione alla voce "Risorse vincolate nel bilancio" è indicato l'importo di euro - 7.445,67 e alla voce "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto" euro 10.000,00, mentre tali voci nel quadro Bdap sono indicate rispettivamente in euro 10.560,32 ed euro 52.295,82. Si chiede di fornire chiarimenti al riguardo.

4. Questionario rendiconto della gestione 2021

In merito alla Sezione II - dati contabili: risultati della gestione finanziaria, al punto "1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio", sono stati indicati importi che appaiono non coerenti con quelli risultanti dal rendiconto approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 18/2022 e quelli risultanti in Bdap, nonché nella relazione dell'Organo di revisione in particolare, in ordine alle seguenti voci attinenti alla composizione del risultato di amministrazione:

- Parte accantonata (B);
- Parte vincolata (C);
- Parte destinata agli investimenti (D).

Al punto "2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1", della medesima sezione II, e, in particolare in relazione alle tabelle n. 1, 2, 3, 4,5 e 6, nonché al punto "4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione" si rileva che non sono stati indicati gli utilizzi del risultato di amministrazione del 2020, il quale dai dati riportati in Bdap risulta essere stato utilizzato per spese correnti e per spese di investimento.

Al punto "3. Residui", della medesima Sezione, si rileva che non è stata compilata la relativa tabella; al punto "4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione" si rileva che si rileva che gli importi indicati non sono coerenti con le corrispettive voci di Bdap, mancano, inoltre, i dati relativi alla gestione dei residui.

Si chiede di fornire in chiarimenti in merito alle suddette discrasie e, se del caso, di provvedere a correggere il dato richiedendo la riapertura del questionario 2021.



CORTE DEI CONTI

5. Spesa corrente e spesa per il personale

Si riscontra un incremento significativo, dal 2020 al 2021, della spesa corrente (da Euro 277.408,91 a 351.262,12, con una variazione in aumento del 26,62%). Si chiede di fornire, al riguardo, motivati chiarimenti specificando, se del caso, le eventuali maggiori spese che siano derivate dalle misure per il contrasto alla pandemia da Covid-19, nonché chiarire in merito all'incremento della spesa per il personale (da euro 71.096,64 a 82.440,14, con un incremento del 15,96%).

6. Indebitamento

Si rileva che nel questionario, Sezione III – dati contabili: indebitamento e strumenti di finanza derivata – punto 2 Debito complessivo, è indicato che l'Ente ha un debito complessivo al 31/12/2021 pari a 0,00 euro (zero), mentre nello Stato Patrimoniale è indicato un importo di euro 74.194,99 corrispondente al debito residuo verso la Provincia autonoma di Trento (delibera Gp n. 1035 del 2016). Si chiede di fornire chiarimenti al riguardo e, in caso di errore, si raccomanda di allineare la situazione patrimoniale del rendiconto 2022 all'esatto residuo debito in carico all'ente o in alternativa di provvedere alla correzione indicata nella risposta fornita richiedendo la riapertura del questionario 2021.

7. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo 3 (78,33%).

Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tale differenza e quali iniziative intenda 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.

8. 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 una bassa percentuale di accertamenti e riscossioni pari all'1,48% rispetto al totale degli accertamenti del 2021 del 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, inoltre, 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).

9. Documenti non inviati tramite ConTe

Si rileva che non risultano trasmessi, tramite il sistema ConTe, 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.

Si chiede di provvedere in merito, tramite il sistema ConTe, per la documentazione soprarichiamata.



CORTE DEI CONTI

10. 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 6 interventi in carico al Comune di Cis:

Codice CUP	PRG - Titolo progetto	Finanziamento totale (€)
C55F21000310005	LOC.PRADA*LOC. PRADA*MESSA IN SICUREZZA	75.000
C57H20000730005	PATRIMONIO STRADALE COMUNALE*STRADE COMUNALI*MESSA IN SICUREZZA	60.000
C55F21001250005	STRADA CASEL VECCHIO, BIVIO CIS-VIAR SP 57 E ALTRE*CIS*RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA	30.000
C51C22000860006	1.2c_c727Comune di Cis	19.752
C51F22001950006	1.4.4c_c727Comune di Cis SPID CIE	14.000
C51F22002470006	1.4.3 - app c_c727Comune di Cis	5.103

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* scadute/i al 31 dicembre 2022) e l'ammontare delle somme eventualmente incassate a titolo di anticipo entro tale data.

11. Ristori Covid-19.

Con riferimento ai ristori Covid-19, si chiedono chiarimenti circa la differenza di importo riscontrata tra la voce "Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021" dell'allegato A2 al rendiconto 2021 pari ad euro 1.627,99 e le risorse ricevute nel corso del 2021 per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid19 pari a complessivi euro 3.858,28, così come comunicatoci dalla PAT con nota prot. PAT/RFP-324-07/12/2022-0842891.

Si chiedono, inoltre, chiarimenti circa la differenza di importo riscontrata tra le voci di uscita (d), (e) ed (f) dell'allegato A2 al rendiconto 2021 pari ad euro 12.358,20 e il saldo complessivo della certificazione COVID19 relativa al 2021, pari a euro -7.945,00, così come comunicateci dalla PAT con nota prot. PAT/RFP-324-07/12/2022-0842891.

Infine, nel Questionario alla domanda n. 7 lettere a) e b), Sezione I - Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria, sono indicati importi che non trovano corrispondenza con quelli indicati nell'allegato A2 al rendiconto 2021. Si chiede di fornire chiarimenti al riguardo.

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. Guido Dalsasso tel. 0461-273816; e-mail: guido.dalsasso@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **9 maggio 2023**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando



CORTE DEI CONTI

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
Carmino Pepe

CARMINE
PEPE
CORTE DEI
CONTI
18.04.2023
14:54:28
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI