



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

Ai Sindaci dei Comuni
Loro Sedi

Agli Organi di revisione
dei Comuni
Loro Sedi

Trasmissione a mezzo Con.Te.

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2022 e bilancio di previsione 2023-2025 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Trasmissione bozza di relazione concernente gli esiti dell'attività di controllo e richieste istruttorie.

L'art. 3 del d.l. n. 174/2012, convertito nella l. n. 213/2012, prevede che le Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminino i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi degli enti locali, ai sensi dell'art. 1, cc. 166 e seguenti, della l. n. 266/2005, per la verifica, tra l'altro, del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, c. 6, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento, dell'assenza di irregolarità suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari, anche sulla base dei risultati della gestione delle partecipazioni detenute dagli enti.

L'allegata bozza di relazione riferisce gli esiti delle verifiche effettuate dal magistrato istruttore della Sezione del controllo della Corte dei conti – Sede di Trento – sui rendiconti



CORTE DEI CONTI

dei comuni per l'esercizio finanziario 2022, sulla scorta dei questionari/relazioni inviati dagli organi di revisione economico-finanziaria di ciascun ente attraverso l'applicativo LimeSurvey e delle informazioni disponibili nella Banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP). La bozza di relazione dà conto, inoltre, delle verifiche disposte sulla base dei questionari/relazione al bilancio di previsione 2023-2025 (approvati dalla Sezione delle Autonomie con la delibera n. 7/SEZAUT/2023/INPR), trasmessi dagli organi di revisione degli enti.

Tali modalità e procedure di controllo sono coerenti a quanto disposto dalla Sezione, con la deliberazione n. 80/2023/INPR, al fine di contemperare le esigenze istruttorie con quelle di semplificazione e tempestività dell'azione di controllo, lucrando della necessaria e proficua sinergia tra organi di controllo interno ed esterno. Con le medesime modalità si è proceduto all'analisi dei dati e informazioni presenti in BDAP e nei questionari di cui alla delibera n. 17/SEZAUT/2022/INPR dei bilanci consolidati per l'esercizio 2021 e, considerata la disponibilità in BDAP dei relativi dati, si è proceduto anche all'analisi dei bilanci consolidati per l'esercizio 2022.

Il focus delle analisi svolte ha riguardato gli aspetti più significativi della gestione economico-finanziaria.

Al fine di istaurare il necessario contraddittorio con gli enti e gli organi di revisione, funzionale all'adozione della delibera di approvazione dell'allegata relazione, da parte della Sezione del controllo, si chiede di trasmettere le eventuali osservazioni nonché gli specifici riscontri in relazione ai punti ed agli enti di seguito specificati.

Richiesta di chiarimenti sul rendiconto 2022

1. Fornire chiarimenti circa la mancata indicazione dei giorni di utilizzo dell'anticipazione di cassa pur essendo movimentati i relativi titoli di bilancio:
Sporminore.
2. Fornire chiarimenti circa la mancata disponibilità dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (riferire i relativi valori): **Bleggio Superiore, Bocenago Bresimo, Comano Terme, Garniga Terme, Lavis, Lona Lases, Samone, S. Michele all'Adige, Sant'Orsola Terme, Vallelaghi.**



3. Fornire chiarimenti circa la non corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis del d.l. n. 35/2013 (Piattaforma di certificazione crediti): **Tione di Trento.**
4. Fornire chiarimenti circa la non corretta compilazione del prospetto degli equilibri di bilancio: **Borgo d'Anaunia, Peio, Pellizzano, Amblar-Don, Cavedago e Giovo.**
5. Fornire chiarimenti circa la mancata corrispondenza dei dati contenuti nella certificazione sulla perdita di gettito 2021-2022 con quelli riportati nel rendiconto: **Bedollo, Calceranica al Lago, Canazei e Lona-Lases.**
6. Fornire chiarimenti circa la mancata cancellazione di residui attivi inesigibili o insussistenti o per indebitato o erroneo accertamento: **Borgo Valsugana e Castello Tesino.**
7. Fornire chiarimenti circa la mancata corrispondenza tra l'ammontare dei residui attivi finali 2021 e quelli iniziali 2022: **Ville di Fiemme.**
8. Fornire chiarimenti circa l'assenza di vincoli nel risultato di amministrazione: **Mezzocorona e Rabbi.**
9. Fornire chiarimenti circa la mancata costituzione FPV di parte capitale: **Aldeno, Fierozzo, Segonzano, Spormaggiore, Bedollo, Bocenago e Sant'Orsola Terme.**
10. Fornire chiarimenti circa la mancata dismissione di partecipazioni da alienare ai sensi dell'art. 24, c.4, TUSP: **Porte di Rendena, Palù del Fersina e Segonzano.**
11. Fornire chiarimenti circa la mancata riduzione dei compensi agli amministratori di società in perdita da ridurre del 30% ai sensi dell'art. 21, c. 3, TUSP: **Riva del Garda, Moena, Altavalle, Castel Ivano, Sover e Borgo d'Anaunia.**
12. Fornire chiarimenti circa la mancata corrispondenza del debito dichiarato dal revisore e l'assenza della relativa posta nello stato patrimoniale: **Bieno, Bondone, Calliano, Castel Ivano, Cavedine, Garniga Terme, Isera, Malè, Moena, Pieve di Bono-Prezzo, Porte di Rendena e Rabbi.**
13. Fornire chiarimenti circa il dichiarato insufficiente accantonamento al fondo perdite società partecipate (chiarire a quali organismi partecipati i revisori fanno riferimento): **Bedollo e Scurelle.**

14. Fornire chiarimenti circa il mancato invio alla Sezione del questionario sui debiti fuori bilancio (anche se negativo): **99 comuni come individuati nel capitolo n. 8 dell'allegata bozza di relazione.**
15. Fornire il dato dei debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere al 31 dicembre 2022: **Cimone, Comano Terme, Garniga Terme.**
16. Fornire chiarimenti circa il mancato aggiornamento degli inventari: **Cavalese.**

Rchiesta di chiarimenti sul bilancio di previsione 2023-2025

17. Fornire chiarimenti circa il riscontro fornito al quesito 5 del questionario da parte degli organi di revisione dal momento che l'ente ha approvato il bilancio di previsione nei termini dettati dal d.m. Interni del 28 luglio 2023: **Cembra-Lisignago, Riva del Garda, Sagron-Mis e Trento.**
18. Fornire chiarimenti circa la mancata garanzia di costituzione di un fondo cassa non negativo al 31 dicembre: **Ronchi Valsugana.**
19. Fornire chiarimenti circa la mancata attivazione di specifici capitoli per la gestione dei fondi del PNRR: **Cavizzana.**
20. Fornire chiarimenti circa la mancata tracciatura dei fondi PNRR e relativa documentazione su adeguati supporti informatici: **Borgo Lares, Caldonazzo e Ledro.**
21. Fornire chiarimenti circa il sistema dei controlli interni non adeguato ad individuare criticità nella gestione dei fondi PNRR: **24 comuni, come individuati nel capitolo n. 14 dell'allegata bozza di relazione.**

Si segnala che nel testo della relazione sono riportate con il carattere "grassetto" le raccomandazioni di carattere generale rivolte a tutti gli enti, mentre con il medesimo carattere grassetto, ma all'interno di riquadri, sono evidenziate le raccomandazioni/iniziativae/ricieste di chiarimento/criticità/ecc., rivolte agli enti individuati e/o ai rispettivi organi di revisione.

Le note di riscontro con gli elementi informativi richiesti e/o eventuali osservazioni e controdeduzioni, complete degli eventuali allegati, dovranno pervenire entro il termine non ulteriormente prorogabile del **1° febbraio 2024**, sottoscritte da entrambi gli organi in



indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Funzione Procedimento istruttorio EETT; Icona Invio documento istruttoria*).

Si precisa che non potranno essere concesse proroghe al termine di cui sopra in relazione alla già programmata Camera di consiglio per l'approvazione finale del referto.

Si comunica che i funzionari incaricati della presente istruttoria sono:

Stefano Andreis tel. 0461-273814 e-mail: stefano.andreis@cor-teconti.it.

Renata Colarusso tel. 0461-273802 e-mail: renata.colarusso@cor-teconti.it

Valeria Ruggeri tel. 0461-273888 e-mail: valeria.ruggeri@cor-teconti.it

Alessia Stanisci tel. 0461-273893 e-mail: alessia.stanisci@cor-teconti.it

All. Bozza Relazione

Il Magistrato istruttore

Cons. Tullio FERRARI

(firmato digitalmente)

