



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Drena

Al Sindaco del Comune di Drena

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. 2436 del 3 ottobre 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 conseguenziali

Preliminarmente si chiede di illustrare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure correttive che l'Ente ha adottato a seguito della deliberazione n. 129/2021/PRNO di questa Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità sul rendiconto 2019, considerato che, contrariamente a quanto richiesto nel provvedimento sopra citato, tali informazioni non risulterebbero presenti nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2021.

Inoltre, si chiede di descrivere le misure conseguenziali adottate per ognuna delle criticità che questa Sezione di Controllo ha accertato nella relazione di cui alla deliberazione n. 40/2022/PRSE sul rendiconto 2020.

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

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 10 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 8 luglio 2022, in ritardo rispetto al termine, fissato per legge, del 30 maggio 2022.



CORTE DEI CONTI

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

3. Questionario rendiconto di gestione 2021

Si chiede di fornire chiarimenti in merito a:

- Sezione II - gestione finanziaria - domanda 7.4: il Revisore dichiara che NON è stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato in quanto è stato stanziato un capitolo di spesa apposito. A tal fine si richiede indicazioni specifiche sul capitolo e il relativo importo per le valutazioni di competenza;
- Sezione IV - organismi partecipati - domanda 18: il Revisore dichiara che i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 non hanno riguardato la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento, specificando che *"L'Ente si sta attivando per ottenere i prospetti dimostrativi anche delle società indirettamente partecipate"*. Si chiede a tal fine chiarimenti in ordine alle attività intraprese e alle tempistiche per il loro completamento, nonché i relativi esiti.

4. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) afferenti al titolo I delle entrate (84,57).

Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tali differenze 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.

5. Gestione dei residui

Come risulta da pag. 24 del questionario il Comune ha registrato nel corso dell'anno 2021 insussistenze di residui attivi per un importo totale di euro 46.534 e insussistenze di residui passivi per un importo totale di euro 24.254. Si chiede di esplicitare la composizione delle voci che costituiscono i residui attivi insussistenti motivando, per le poste maggiormente significative, le ragioni dello stralcio.

6. Capacità di riscossione e di contrasto all'evasione tributaria

Si chiede di motivare il dato circa l'assenza di accertamento (indicata in misura pari allo 0% in rapporto alle entrate del titolo I) il dato relativo alla percentuale di riscossione nel contrasto all'evasione tributaria pari al 4,26%, sulle entrate del titolo I, quale dato inferiore a quello registrato dalla Scrivente sezione nella maggior parte dei comuni oggetto di controllo.

7. Indebitamento/Situazione patrimoniale



Si rileva che nel Questionario (Sezione III -punto 2 – Debito complessivo) il totale debito è stato indicato come pari a 22.652,90. Nello stato patrimoniale - passivo la voce “*Debiti da finanziamento*” è valorizzata a 22.699,16, di cui 22.652,88 v/ altri finanziatori e 46,28 per debiti v/ banche e tesoreria. Si chiede di precisare tale, pur esiguo, scostamento.

8. Parametri di deficitarietà strutturali

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

Inoltre, si segnala che i parametri di deficitarietà presenti a pag. 29 della relazione dell'Organo di revisione non coincidono con quelli allegati al rendiconto. Si invita il revisore a riportare i parametri corretti (fissati con il Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018 come aggiornati dall'art. 37-*quinquies* del d.l. 21/2022).

9. Progetti finanziati 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 Drena:

- a) Codice Progetto M2C4I2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 120.000,00 (CUP C59J21020500007);
- b) Codice Progetto M1C1I1.4.1 (Esperienza dei cittadini - Miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali) per euro 79.922,00 (CUP C51F22001200006);
- c) Codice Progetto M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 66.600,00 (CUP C57H20001490005);
- d) Codice Progetto M2C4I2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 66.000,00 (CUP C54H22000600001);
- e) Codice Progetto M2C4I2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni) per euro 50.430,00 (CUP C57H20001490005);
- f) Codice Progetto M1C1I1.2 (Abilitazione al cloud per le PA locali) per euro 47.427,00 (CUP C51C22000350001);
- g) Codice Progetto M1C1I1.4.4 (Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR) per euro 14.000,00 (CUP C51C22000290001);
- h) Codice Progetto M1C1I1.4.3 Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO") per euro 6.561,00 (CUP C51C22000280001).

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 (eventuali *milestone/target* 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.

Si rileva in proposito che nel questionario relativo al bilancio di previsione 2022-2024 sono stati indicati n. 3 progetti finanziati con i fondi del PNRR presenti nell'elenco sopra riportato. In particolare, per due di questi (indicati con CUP C51C22000290001, *supra sub b*) e CUP C51C22000280001, *supra sub h*) è stato ivi indicato quale termine previsto dal cronoprogramma il 31 dicembre 2022.

Si rileva, inoltre, dalle informazioni fornite direttamente dalla Sezione delle Autonomie la presenza n. 6 dei progetti sopra elencati, relativamente ai quali risulta tuttavia che il progetto CUP C57H20001490005, *supra sub e*) risulta finanziato per un importo di Euro 103.000,00 (anziché di 50.430,00) e il progetto CUP C54H22000600001 *supra sub d*) risulta finanziato per un importo di Euro 121.000 (anziché 66.000,00). Si richiedono chiarimenti in merito a tali discrasie.

10. Vincoli 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 7.150,52 (somma delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza Covid-19) e le risorse ricevute nel corso del 2021 per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid19 pari a complessivi euro 9.610,94, così come comunicateci dalla PAT con nota prot. PAT/RFP-324-07/12/2022-0842891.

Si chiedono 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 7.150,52 e il saldo complessivo della certificazione COVID19 relativa al 2021, pari a euro 5.037,00, così come comunicateci dalla PAT con nota prot. PAT/RFP-324-07/12/2022-0842891.

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 Claudia Pallaoro tel. 0461-273886; e-mail: claudia.pallaoro@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **21 marzo 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
Carmine Pepe

