



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Sporminore

Al Sindaco del Comune di
Sporminore

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2023 e bilancio di previsione 2024-2026 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame dei questionari sul rendiconto 2023 e sul bilancio di previsione 2024-2026 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi ConTe e BDAP, sono emerse alcune questioni 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 precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate per ognuna delle criticità accertate nella deliberazione n. 43/2024/PRSE di questa Sezione di Controllo, in particolare:

- a) ritardata approvazione del rendiconto 2022;
- b) ricorso alle anticipazioni di tesoreria per n. 18 giorni;
- c) non corretta determinazione delle somme da vincolare nell'avanzo di amministrazione con riferimento ai ristori specifici di spesa non utilizzati nel 2022;
- d) significativo incremento dei residui passivi (+42,65%).

2. Anticipazioni di cassa

Si rileva la mancata compilazione della tabella 5.1, della "Sezione II - Gestione finanziaria", relativamente alle anticipazioni di tesoreria, pur essendo movimentati i relativi titoli di bilancio. Al riguardo, si chiede:



CORTE DEI CONTI

- a. di provvedere debitamente all'opportuna compilazione della tabella, con particolare riferimento all'importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 Tuel, i giorni di utilizzo dell'anticipazione e l'importo medio dell'anticipazione giornaliera utilizzata;
- b. di trasmettere una dettagliata relazione sulle circostanze che hanno determinato il ricorso ad anticipazioni di cassa;
- c. di fornire chiarimenti circa l'affermazione dell'Organo di revisione sulla propria relazione di *"aver verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023"*.

3. Cassa vincolata

Dal questionario non risulta attivato dall'Ente alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, nonostante siano state erogate somme a titolo di anticipo (euro 80.000,00) e non sia stato effettuato alcun pagamento entro il 31 dicembre 2023 per il progetto PNRR avente codice CUP n. G97H21000630001.

Si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire in ordine alla sussistenza, presso l'Ente, delle fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL.

4. Equilibri di bilancio

Dal prospetto "Verifica equilibri" allegato al rendiconto, si rilevano equilibri di parte corrente (O1, O2 e O3) negativi.

Si chiedono delucidazioni circa le motivazioni che hanno determinato il disequilibrio e di relazionare in merito alle iniziative intraprese dal Comune al fine di ricondurre in positivo tale risultato.

In merito al medesimo prospetto, si rileva, altresì, una discordanza tra il prospetto allegato al rendiconto 2023 (a pag. 15 del pdf) e quello trasmesso alla BDAP. In particolare, non vi è corrispondenza tra i saldi O2, O3, W2 e W3.

Si chiede di motivare al riguardo e di provvedere all'eventuale invio alla BDAP del prospetto rettificato.

5. Utilizzo avanzo di amministrazione anno precedente

Con riferimento alle tabelle 1-6 del quesito n. 38 e alla tabella n. 42 della "Sezione II - Risultati della Gestione Finanziaria", si chiedono chiarimenti in ordine ai valori e alle modalità di utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dichiarato applicato per complessivi euro 416.749,70, importo non corrispondente a quanto riportato nel prospetto "Verifica equilibri" del rendiconto (euro 244.191,32).

6. Surplus Covid

Dall'esame della deliberazione di Giunta provinciale n. 833 del 7 giugno 2024 emerge l'obbligo per il Comune di vincolare la somma di euro 13.844,00 quali *"Ristori non utilizzati al 31 12 2022 con rettifica energia"* (cfr. Allegato 3). Si chiede quindi di voler dare conferma dell'avvenuta iscrizione del vincolo individuandolo all'interno dell'allegato A/2 al rendiconto 2023.



7. Gestione dei residui

Con riferimento ai residui attivi finali totali, si chiede di dettagliare i relativi importi di competenza dell'anno 2023 non riguardanti il titolo 4 (non essendo presenti i relativi allegati né sul sito istituzionale né in BDAP).

In merito ai residui passivi, si chiede di documentare la presenza dei presupposti per l'iscrizione delle relative somme al conto dei residui poiché, con l'adozione della contabilità armonizzata, i residui dovrebbero riguardare obbligazioni scadute.

8. Residui attivi vs/Provincia autonoma di Trento.

Si chiede di comunicare l'ammontare al 31 dicembre 2023 dei residui attivi accertati dall'Ente nei confronti della Provincia autonoma di Trento, direttamente o indirettamente (tramite ad es. Cassa del Trentino), distinti per titoli delle entrate e anno di formazione.

9. Indebitamento/Situazione patrimoniale

Si rileva che, alla tabella n. 12 della "Sezione III – Indebitamento e strumenti di finanza derivata", il totale debito è indicato come pari a euro 14.960,03. Nello stato patrimoniale, invece, la voce "*Debiti da finanziamento*" ha un valore pari a zero euro e sulla relazione del revisore è indicato un debito residuo al 31 dicembre 2023 pari ad euro 102.803,89.

Si chiede di motivare la mancata corrispondenza dei suddetti valori e di indicare l'importo corretto.

10. Stato patrimoniale

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali (euro 22.345.850,10) si chiede il dettaglio con relativa patrimonializzazione della voce 1.9 e 2.2. dell'attivo.

Si chiede, inoltre, di dimostrare la conciliazione tra la voce "Crediti" dello stato patrimoniale (euro 385.387,51) con i residui attivi (euro 1.297.389,70) e tra i "Debiti" dello stato patrimoniale (euro 171.485,07) con i residui passivi (euro 1.372.751,23).

11. Tempestività dei pagamenti

Si rileva la mancata attestazione (sottoscritta dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario), da allegare alla relazione sul rendiconto, prevista dall'art. 41 del d.l. n. 66/2014. La stessa deve riportare:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti;
- l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza;
- le misure che l'Ente intende mettere in atto per ricondurre nei termini di legge i pagamenti delle transazioni commerciali.

Si chiedono, inoltre, chiarimenti circa il riscontro positivo dato al quesito n. 21 di cui alla "Sezione II – Gestione finanziaria".

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

Dalle Tabelle PNRR 2024 compilate dall'Organo di revisione è emersa la necessità di richiedere alcuni chiarimenti come di seguito dettagliato:



CUP	Richiesta istruttoria	Attuatore esterno
G99J21005990001 e G99J21006060001	Le tabelle non risultano ancora compilate. Provvedere al riguardo.	
G51F22010180006	Nella sezione "Composizione finanziamento" si riscontra un errore di compilazione dell'importo finanziamento PNRR e del costo totale del progetto. Provvedere alla correzione e ritrasmettere la scheda corretta.	SI
G91F22001320006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento (definito nella sezione "Stato Cup - Progetto - Finanziamento" come "concluso" e nella sezione "Cronoprogramma" come "Progetto non avviato") e confermare il rispetto delle scadenze previste. Specificare l'allocazione delle risorse residue al 31 dicembre 2023 quali differenza tra accertamenti e impegni dell'anno.	SI
G91F22001790006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento e confermare il rispetto delle scadenze previste. Specificare l'allocazione delle risorse residue al 31 dicembre 2023 quali differenza tra accertamenti e impegni dell'anno.	SI
G91F22002290006	Specificare la fonte delle risorse proprie per la quota parte eccedente il costo del progetto finanziato.	SI
G96J20000130001	Specificare i "Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023" dato che il progetto è nella fase di "Completamento attività".	NO

13. Pubblicazioni

Si rileva il mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. n. 33/2013, relativamente alle informazioni monitorate, con particolare riferimento alla mancata pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale:

- del rendiconto completo di tutti i suoi allegati, così come definiti dall'art. 11, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 (mancano gli allegati h), n) e il prospetto degli indicatori di deficitarietà strutturale);
- del bilancio di previsione completo di tutti i suoi allegati, così come definiti dall'art. 11, comma 3, d.lgs. n. 118/2011 (mancano gli allegati b), d) e la versione semplificata per il cittadino);
- delle spese di rappresentanza.

14. Documentazione da presentare:

Si rileva che non risultano trasmessi o trovati sul sito istituzionale i seguenti documenti:

- delibera di riaccertamento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi completa di tutti gli allegati;

- verbale di verifica di cassa al 31 dicembre 2023 debitamente sottoscritto dal Tesoriere e dal competente organo dell'ente;
- spese di rappresentanza 2023.

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 **13 gennaio 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: 2023; 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
Cons. Marilisa Beltrame

