



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Croviana

Al Sindaco del Comune di
Croviana

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 CON.TE 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 consequenziali

Preliminarmente, si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate per ognuna delle criticità accertate nella deliberazione n. 43/2024/PRSE di questa Sezione di Controllo.

2. Criticità contabili ed errori nella compilazione dei questionari

Con riferimento al questionario sul bilancio preventivo 2024-2026 si chiede di chiarire le ragioni della risposta negativa data al quesito n. 5 Sez. Domande Preliminari (circa il rispetto del divieto di assunzione di cui all'art. 9, co. 1-*quinquies*, del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2016, n. 160).

Con riferimento al questionario sul rendiconto 2023 si chiede invece di verificare i dati inseriti nella tabella 12 relativa al debito complessivo e nella tabella 3 relativa alla cassa



CORTE DEI CONTI

vincolata in quanto i dati non coincidono rispettivamente con quelli inseriti in BDAP e con quelli presenti nel verbale di verifica di cassa.

3. Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria

Dal questionario sul rendiconto 2023 si rileva l'assenza di accertamenti relativi al contrasto all'evasione tributaria. Si chiede quindi 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 2023 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).

4. Gestione dei residui e FCDE

Dai dati contenuti nel prospetto n. 40. *Analisi dei residui attivi al 31 dicembre 2023* del questionario sul rendiconto 2023 si evince la presenza di elevati residui attivi finali afferenti al titolo 3 e relativi ad annualità pregresse. Si chiede di relazionare circa le iniziative adottate al fine di addivenire ad una loro riscossione, con particolare riferimento alle poste maggiormente vetuste.

Si chiede inoltre 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 ed anno di formazione.

Si chiede infine di meglio esplicitare le modalità di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto la sua quantificazione parrebbe sottostimata.

5. Spesa corrente

Si chiede di chiarire le ragioni dell'aumento nel corso dell'anno 2019 della spesa corrente (23,95%), rispetto all'esercizio precedente, con particolare riferimento a quella per il personale (77,69%).

6. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 8,33 giorni si chiedono quali iniziative il Comune intende concretamente attivare per superare la criticità.

7. Fondo di garanzia debiti commerciali

A fronte di un ITP 2022 positivo (+9,32), l'ente non ha comunque provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione il fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), ai sensi dell'art. 1, comma 859 e ss. della legge n. 145 del 2018. (cfr. quesito n. 24 di cui alla sezione II del questionario sul rendiconto 2023). Si chiede di esplicitarne le motivazioni.

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

Dalla Tabella PNRR 2024 compilata dall'Organo di revisione è emersa la necessità di acquisire alcuni chiarimenti. Preliminarmente si chiedono delucidazioni circa



l'assegnazione a quattro distinti progetti del medesimo Cup. Si formulano poi le seguenti ulteriori richieste istruttorie:

CUP	Richiesta istruttoria
B41C22001610006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento e confermare il rispetto delle scadenze previste
B41F22001030006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento e confermare il rispetto delle scadenze previste
B41F22002100006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento e confermare il rispetto delle scadenze previste
B41F24000120006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento e confermare il rispetto delle scadenze previste
B42C22001010001	Fornire aggiornamenti sullo stato di erogazione del finanziamento
B49J20000560005	Fornire aggiornamenti sullo stato di erogazione del finanziamento
B51F22009540006	Chiarire lo stato di attuazione dell'intervento e confermare il rispetto delle scadenze previste

9. Spese di rappresentanza

Si chiede di trasmettere l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2023; prospetto peraltro da allegare al rendiconto e per il quale vige l'obbligo di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e di pubblicazione entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto sul sito internet istituzionale dell'Ente (ai sensi dell'art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011).

10. Pubblicazioni

Si rileva il mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. 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. 118/2011.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è il Dott. Stefano Andreis tel. 0461-273814 e-mail: stefano.andreis@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **27 novembre 2024**, 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

Ref. Carmine Pepe

