



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Segonzano

Al Sindaco del Comune di
Segonzano

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. 2580 del 17 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 CON.TE e BDAP, sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di 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 con la deliberazione n. 40/2022/PRSE di questa Sezione di Controllo.

2. Approvazione del rendiconto e trasmissione dei dati alla BDAP tardive

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 11 agosto 2022, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio finanziario di riferimento ed è stato trasmesso, con esito positivo, alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 26 luglio 2022, oltre la scadenza del 30 maggio dell'anno successivo all'esercizio finanziario di riferimento.

Si chiede, pertanto, 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



CORTE DEI CONTI

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 2022 – 10 agosto 2022.

In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/ determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Gestione dei residui

Dai dati contenuti nel prospetto riportato a pagina 4 della relazione dell'Organo di revisione, si evince la presenza di consistenti residui attivi finali, afferenti ai titoli 1 e 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.

4. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 4,19 giorni, si chiede quali iniziative il Comune intenda concretamente attivare per superare la criticità.

5. Giacenze conti correnti postali al 31 dicembre

A conferma di quanto esposto nell'attivo dello stato patrimoniale, si chiede di trasmettere l'estratto conto, al 31 dicembre 2021, dei conti correnti postali/bancari intestati all'Ente diversi dal conto di tesoreria.

6. Indebitamento

Il valore del debito da finanziamento al 31 dicembre 2021, iscritto nel prospetto BDAP "Stato patrimoniale (passivo)" (pari ad euro 42.885,89), risulta diverso da quello inserito nel prospetto n. 2 - *Debito complessivo*, di cui alla Sezione III - *Dati contabili: indebitamento e strumenti di finanza derivata*, del questionario (pari ad euro 218.935,29) e da quello riportato a pagina 13 della relazione dell'Organo di revisione (pari ad euro 257.315,34).

Si chiede, quindi, di comunicare il valore corretto.

7. 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 17.392,581 e le risorse ricevute nel corso del 2021 per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, pari ad euro 22.403,07, così come comunicate dalla PAT con nota prot. PAT/RFP-324-07/12/2022-0842891.

8. Fondo di garanzia debiti commerciali

Si chiede di chiarire quali dati siano stati utilizzati per determinare la costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali, considerato che, nell'apposita sezione del sito internet dell'Ente, risulta pubblicato un indicatore di tempestività dei pagamenti, per l'anno 2020, pari a -19,38.



Tale dato diverge, in particolare, da quanto riportato a pagina 7 della relazione dell'Organo di revisione, nonché dalla risposta al quesito 6.5, di cui alla sezione II – *Gestione finanziaria* del questionario.

9. 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 interventi in carico al Comune di Segonzano:

CODICE CUP	DESCRIZIONE PROGETTO
G91B21004130005	Nuovo impianto di illuminazione pubblica presso l'area municipio - scuole di Segonzano
G91F22000990006	Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino
G91F22001850006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale
G91F22002500006	Applicazione App IO
G93G22000290001	Efficientamento energetico di parte dell'impianto di illuminazione pubblica a servizio delle frazioni di Sabion e Stedro
G94H20000410001	Lavori di realizzazione di un nuovo impianto di illuminazione pubblica della fraz. Prà di Segonzano

Per quanto riguarda lo stato di attuazione degli stessi, si chiede di trasmettere, per ciascuno, una breve relazione circa lo stato di avanzamento, 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.

10. Documentazione da presentare

Si rileva che non risulta trasmesso il verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2021 (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo con nota prot. 1382 del 1° settembre 2022). Se ne chiede, quindi, l'invio.

Si chiede, inoltre, di trasmettere l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2021; prospetto 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, c. 26, d.l. n. 138/2011).

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 **20 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
Cons. Giuseppina Mignemi



CORTE DEI CONTI