



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Campitello di Fassa

Al Sindaco del Comune di
Campitello di Fassa

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2024 e bilancio di previsione 2025-2027 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame dei questionari sul rendiconto 2024 e sul bilancio di previsione 2025-2027 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. 29/2025/PRSE di questa Sezione di Controllo in particolare:

- a) ritardata approvazione del rendiconto 2023 e del preventivo 2024-2026;
- b) elevati residui attivi titoli 1 e 3;
- c) mancata alienazione della società Col de Lin srl;
- d) parziale assolvimento degli obblighi sulla trasparenza.

2. Criticità contabili ed errori nella compilazione del questionario sul rendiconto 2024

Con riferimento alla "Sez. II - Dati contabili" del questionario sul rendiconto 2024 si chiede di confermare che il disallineamento del valore del risultato di amministrazione riportato nei prospetti 36 e 42 è da imputare ad un mero errore materiale.



CORTE DEI CONTI

3. Utilizzo avanzo di amministrazione anno precedente

Si chiede di comunicare quali tipologie di spese correnti hanno trovato copertura con l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023, per l'importo di euro 80.868,39.

4. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Al quesito n. 13 "Sezione II – Gestione finanziaria – Residui e fondi" del questionario sul rendiconto 2024, il revisore ha dichiarato di NON aver verificato la metodologia di calcolo dell'FCDE.

Si chiede di fornire chiarimenti al riguardo.

5. Gestione dei residui

Dalla tabella n. 39 "Analisi dei residui attivi al 31 dicembre 2024" del questionario sul rendiconto 2024, si evince la presenza di elevati residui attivi del titolo 4 e dei residui passivi del titolo 2 formati nelle annualità antecedenti al 2024.

Per i residui attivi, si chiede di relazionare in merito all'effettivo rispetto della tempistica di rendicontazione delle opere finanziate in conto investimenti.

Per i residui passivi, si chiede di documentare la presenza dei presupposti per l'iscrizione delle relative somme al conto dei residui, dovendo i residui riguardare le sole obbligazioni scadute.

6. Organismi partecipati

Con la deliberazione del Consiglio comunale n. 34 del 14 dicembre 2023 è stata approvata, ai sensi dell'art. 20 del Tusp, la relazione sullo stato di attuazione della procedura di alienazione della società Col de Lin s.r.l. In essa viene data evidenza che si provvederà a ripubblicare un avviso per la manifestazione di interesse all'acquisizione della quota, considerato il lungo periodo di tempo trascorso dalla precedente procedura (avviata nel 2019 e mai conclusa a seguito di difficoltà dovute alla carenza di personale).

Si rammenta la necessità di procedere con l'alienazione della suddetta partecipazione secondo le procedure competitive indicate dall'art. 10 del Tusp e si chiede di fornire breve relazione in merito alle cause ostative allo sviluppo della procedura.

Nella relazione al rendiconto 2024 si riscontra, inoltre, la mancanza degli esiti della verifica della doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, sebbene sul questionario l'organo di revisione ne abbia affermato la presenza (quesito n. 18.2 Sezione V – Organismi partecipati).

Si chiede di fornire chiarimenti in merito ed inviare i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recanti la doppia asseverazione degli organi di revisione.

7. Indicatore della tempestività dei pagamenti (ITP) e indicatore di ritardo dei pagamenti (IRP)

Dal confronto della documentazione esaminata si rilevano dati discordanti sui due indicatori in oggetto:



- 1) nell'attestazione di cui all'art. 41 del d.l. n. 66/2014 presente nella relazione al rendiconto 2024 (pag. 118) l'indicatore della tempestività annuale dei pagamenti (denominato "Media ponderata della tempistica dei pagamenti") è pari a -6 giorni;
- 2) sul sito istituzionale dell'ente è stato pubblicato l'"Indicatore annuale di ritardo dei pagamenti" che risulta essere sempre pari a -6 giorni;
- 3) l'organo di revisione, nella sua relazione sul rendiconto 2024, riporta un ITP pari a +30 giorni (pag. 17), un "tempo medio ponderato di ritardo" pari a -6 giorni (pag. 17) e un "indicatore di ritardo annuale dei pagamenti" pari a +3 giorni (pag. 19) dichiarando tra l'altro erroneamente che un indicatore IRP positivo sia rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

Si chiede di comunicare i valori corretti di ITP e IRP e di fornire copia della situazione presente nella PCC al 31 dicembre 2024.

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

Dalla banca dati ReGIS del Ministero dell'Economia e delle Finanze risultavano registrati al precedente monitoraggio sul rendiconto 2023 i seguenti interventi in carico al Comune, per i quali si chiede un aggiornamento sullo stato di attuazione, nonché la segnalazione di eventuali criticità che possano pregiudicare l'esito del progetto e il relativo finanziamento. Integrare, inoltre, la tabella con gli eventuali progetti attivati nel 2024.

CUP	DESCRIZIONE	BREVE RELAZIONE SULLO STATO AVANZAMENTI O E SEGNALAZIONE E DI EVENTUALI CRITICITA'	FINANZIAMENTI PNRR/ ALTRI FINANZIAMENTI	ACCERTAMENTI TOTALI al 30/09/25	RISCOSSIONI TOTALI al 30/09/25	IMPEGNI TOTALI al 30/09/25	PAGAMENTI TOTALI al 30/09/25
G51F22009230006	Dati e interoperabilità - PDND - piattaforma digitale nazionale dati						
G81F22000990006	Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino - Citizen experience						
G81F22002630006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale*integrazione di Spid e Cie						

CUP	DESCRIZIONE	BREVE RELAZIONE SULLO STATO AVANZAMENT O E SEGNALAZION E DI EVENTUALI CRITICITA'	FINANZI AMENTI PNRR/ ALTRI FINANZIA MENTI	ACCERTA MENTI TOTALI al 30/09/25	RISCOSSI ONI TOTALI al 30/09/25	IMPEGNI TOTALI al 30/09/25	PAGAMEN TI TOTALI al 30/09/25
G81F22002740006	Applicazione app Io*territorio nazionale*attivazione servizi						
G88H22000070006	Riconversione dell'edificio comunale identificato dalla p.ed. 382 in cc. Campitello in nuovo nido d'infanzia intercomunale						

9. Pubblicazioni

Si rileva il mancato rispetto degli obblighi di trasparenza sanciti dal d.lgs. 33/2013, relativamente alle informazioni monitorate, con particolare riferimento a:

- rendiconto 2024 completo di tutti i suoi allegati, così come definiti dall'art. 11, comma 4, d.lgs. 118/2011;
- indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti (al suo posto sono stati pubblicati l'indicatore di ritardo dei pagamenti ed il tempo medio dei pagamenti);
- imprese creditrici e ammontare del debito;
- attestazione dell'organo indipendente di valutazione circa l'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025.

10. Documentazione da presentare:

Si rileva che non risultano trasmessi i seguenti documenti:

- verbale di verifica di cassa al 31 dicembre 2024 debitamente sottoscritto dal Tesoriere e dal competente organo dell'ente.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Alessia Stanisci tel. 0461-273893 e-mail: alessia.stanisci@cor.teconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **20 novembre 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: 2024; 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

