



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del  
Comune di Arco

Al Sindaco del Comune di Arco

**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. 2217 del 29 settembre 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 precisare, ai sensi dell'art. 3, c. 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate per ciascuna delle criticità evidenziate nella deliberazione n. 166/2021/PRSE di questa Sezione di Controllo.

Si rammenta che i provvedimenti e le misure correttive adottate dall'ente avrebbero dovuto essere oggetto di specifica trattazione nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2021.

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

Il rendiconto per l'esercizio 2021 è stato approvato in data 30 maggio 2022, in ritardo rispetto al termine del 30 aprile 2022 ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) in data 16 giugno 2022, in ritardo rispetto al termine, fissato per legge, del 30 maggio 2022.

Si chiede, 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



CORTE DEI CONTI

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 – 29 maggio e 31 maggio – 15 giugno 2022. In tale evenienza, si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.

Con riferimento alla trasmissione dei dati alla BDAP, inoltre, si rileva la segnalazione di esito negativo con riferimento ad errori formali di validazione non bloccanti nell'allegato a2) Elenco risorse vincolate.

Si invita a verificare tali anomalie e a provvedere alla loro sistemazione.

### **3. Contrasto all'evasione tributaria**

Nell'esercizio 2021, il Comune ha registrato accertamenti per le attività di contrasto all'evasione tributaria per una percentuale del 4,63% rispetto all'importo accertato al titolo 1 delle entrate. Tale percentuale risulta inferiore a quella rilevata per la maggior parte dei comuni della provincia di Trento.

Al riguardo, si chiede 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 2021 e alla data attuale per quale anno d'imposta si sono conclusi i controlli delle diverse imposte comunali, gli importi accertati, quelli riscossi e le modalità di contabilizzazione.

### **4. Organismi partecipati**

Si chiede di comunicare le iniziative attivate per superare i disallineamenti contabili con gli organismi partecipati riportati nella relazione sulla gestione. In particolare, si rileva:

- con Alto Garda Servizi spa la registrazione a residuo passivo di impegni per importi superiori rispetto al credito contabilizzato dalla società per il contratto di gestione tecnica dell'acquedotto comunale;
- con Farmacie Comunali spa la mancata registrazione a residui attivo di un debito a lungo termine sorto nel 2018 per acquisto da parte del comune di prodotti in giacenza dalla farmacia di Bolognano e riaffidati alla medesima farmacia (euro 88.367,75) contabilizzati dal comune solo nei crediti dello Stato Patrimoniale. Al riguardo si chiede di chiarire le modalità e tempi di recupero del suddetto credito nei confronti della società.

Fornire, inoltre, informazioni aggiornate sulla dismissione da parte della controllata AMSA srl della quota societaria di Altogarda Golf srl il cui termine per la dismissione è stato nuovamente prorogato al 31 dicembre 2022 dalla deliberazione del Consiglio comunale n. 54 del 27 dicembre 2021.

### **5. 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 Arco:

- Codice CUP F51C22000870006; M1C1I1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali" per euro 115.064,00;



- Codice CUP F51F22001420006; M1C1I1.4.1 “Esperienza dei cittadini - Miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali” per euro 155.234,00;
- Codice CUP F51F22002670006; M1C1I1.4.3 “Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO"” per euro 7.203,00;
- Codice CUP F51F22002350006; M1C1I1.4.4 “Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)” per euro 14.000,00;
- Codice CUP F59D22000090006; M1C3I2.3 “Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici” - Parco Arciducato - per euro 1.080.000,00;
- Codice CUP F52C19000010004; M2C4I2.2 “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni” - Realizzazione impianto fotovoltaico su palazzina magazzino e archivio comunale - per euro 66.000,00;
- Codice CUP F53D20001090005; M2C4I2.2 “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni” - Riqualificazione tratto ciclopeditonale Riva del Garda - per euro 37.000,00;
- Codice CUP F54H22000940006; M2C4I2.2 “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni” - Efficientamento energetico illuminazione pubblica - per euro 90.000,00;
- Codice CUP F59J21000590005; M2C4I2.2 “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni” per euro 133.000,00;
- Codice CUP F59J21007020005; M2C4I2.2 “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni” per euro 100.000,00;
- Codice CUP F57H21002090001; M5C2I2.1 “Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale” - Riqualificazione e arredo urbano centro storico di Bolognaro - per euro 1.360.548,33;
- Codice CUP F57H21002100001; M5C2I2.1 “Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale” - Riqualificazione e arredo urbano centro storico di Grotta e Moletta - per euro 508.635,93;
- Codice CUP F59J20001420001; M5C2I2.1 “Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale” - Realizzazione pista ciclabile a servizio della zona industriale e artigianale - per euro 300.000,00;
- Codice CUP F58E22000120006; M5C2I3.1 “Progetto Sport e inclusione sociale” - Riqualificazione struttura di arrampicata Climbing Stadium - per euro 4.000.000,00.

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 (*milestones/targets* 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.

Inoltre, dalle informazioni fornite direttamente dalla Sezione delle Autonomie è evidenziato, oltre ai progetti sopra riportati, anche il seguente progetto "Codice CUP F53D21001640001; M5C2I2.1 "Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale" - Adeguamento percorso di accesso al Castello di Arco per inserimento mobilità elettrica - per euro 90.000,00". Per tale intervento si chiedono chiarimenti circa le motivazioni del mancato aggiornamento nel sistema informativo ReGIS e lo stato di attuazione alla data del 31 dicembre 2022.

## **6. Sistema dei controlli interni**

Dal Questionario sui controlli interni per l'anno 2021, pervenuto alla Corte dei conti al prot. n. 265 del 30 gennaio 2021, si rileva quanto segue:

- non è stato adottato alcun provvedimento amministrativo riportante le conclusioni concernenti il controllo di gestione e l'ente non ha conseguentemente inviato tale referto alla Corte dei conti come previsto dall'art. 198-bis del Tuel (sez. 3 quesito 1);
- non sono ancora presenti nel sistema di controllo rilevazioni analitiche per centri di costo (sez. 3 quesito 2).

Su tale aspetto, nel questionario relativo all'esercizio 2019, il Comune aveva evidenziato l'impossibilità di destinare risorse per implementare un sistema di contabilità analitica per centri di costo in considerazione delle ridotte dimensioni dell'Ente.

Al riguardo, va richiamato quanto previsto dall'ordinamento in merito all'obbligo, per gli enti locali delle dimensioni del Comune di Arco, di attivare e mantenere un adeguato sistema di controllo di gestione, al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di realizzazione degli obiettivi (art. 202 C.E.L.) e i cui esiti finali sono comunicati anche alla Corte dei conti, ai sensi della disposizione sopra citata;

- in merito al lavoro agile nel periodo emergenziale, il sistema di misurazione e valutazione della performance non ha monitorato i risultati del lavoro agile attraverso specifici indicatori (sez. 9 quesito 6).

Si chiede di informare sulle modalità con le quali l'ente ha monitorato i risultati raggiunti dal personale con tale modalità di lavoro.

- al fine del controllo strategico non sono stati applicati ed elaborati nel corso dell'anno indicatori di mantenimento, di performance individuale e organizzativa, di miglioramento della qualità dei servizi e di innovazione e sviluppo (sez. 4 quesito 5);
- non è stata adottata la Carta dei servizi; non sono state effettuate analisi sulla qualità effettiva dei singoli servizi; non è stato realizzato rispetto all'anno precedente un innalzamento degli standard economici o di qualità dei servizi (sez. 7 quesiti 1, 2 e 11);
- non sono state adottate specifiche procedure di controllo sugli atti amministrativi connessi all'attuazione del PNRR al fine di prevenire ed individuare i rischi di frode, corruzione, conflitti di interesse (sez. 10 quesito 1.2.6).



Anche per tali punti, si chiede di illustrare quali iniziative sono previste al riguardo.

## 7. Documenti non inviati tramite ConTe

Si rileva che non risultano trasmessi i seguenti documenti:

- delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2021 completa di allegati;
- parere dell'organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui;
- verbale di verifica di cassa del tesoriere al 31 dicembre 2021 debitamente sottoscritto dal Tesoriere e dal competente organo dell'ente.

Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici sopra riportati.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è la dott.ssa Alessia Stanisci tel. 0461-273893; e-mail: [alessia.stanisci@corteconti.it](mailto:alessia.stanisci@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **10 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  
Tullio Ferrari

