



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 2019 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2019, acquisito al prot. n. 381 dell'25 gennaio 2021, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 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 ciascuna delle criticità evidenziate nella deliberazione n. 220/2020/PRNO di questa Sezione di Controllo.

2. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate in conto competenza del titolo 4 (25,72%). Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tali differenze e quali iniziative intenda attivare l'Amministrazione per assicurare un maggior allineamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, in coerenza al fondamentale principio di prudenza che deve caratterizzare i documenti di programmazione finanziaria.



CORTE DEI CONTI

3. Residui attivi

Si chiede di comunicare l'ammontare al 31 dicembre 2019 dei residui attivi accertati dall'Ente nei confronti della Provincia, direttamente o indirettamente (tramite ad es. Cassa del Trentino), e nei confronti della Regione TAA, distinti per titoli delle entrate.

4. Debiti fuori bilancio

Dalla documentazione allegata al rendiconto si rilevano due provvedimenti del Consiglio comunale relativi al riconoscimento di debiti fuori bilancio per un importo complessivo di euro 30.968,49 e relativi al servizio sgombero neve e spese per gestione posti auto utilizzati dal Comune nel parcheggio multipiano.

Trattasi di fattispecie rientrante nell'art. 194, c. 1, lett. e) del TUEL, ovvero di acquisizione di beni e servizi in violazione delle procedure di spesa. Al riguardo si raccomanda all'Ente di prestare particolare attenzione al rispetto delle vigenti disposizioni normative al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio.

5. Spesa per incarichi esterni

Si chiede l'invio del regolamento comunale (se adottato dal Consiglio) che disciplina gli affidamenti di incarichi a soggetti esterni (art. 3, c. 56, l. 24 dicembre 2007, n. 244).

In merito agli affidamenti ad esterni, così come dedotti da BDAP, si chiede di compilare in excel i fogli del file *Tabella_richiesta_istruttoria_incarichi_ARCO.xls* allegato alla presente.

6. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza impegnate nel 2019, specificare in dettaglio l'utilizzo delle "spese in economia per generi alimentari per omaggio ex dipendenti del Comune di Arco pensionati nel 2019 (da pagare nel 2020)" nonché la coerenza delle stesse con i presupposti di cui agli art. 214 e 215 del Codice degli Enti locali di cui alla l.r. n. 2/2018 e s.m.

7. Organismi partecipati

La società partecipata "Alto Garda Impianti S.r.l." è in perdita da svariati esercizi, oltre a non disporre di dipendenti e ad avere un fatturato medio inferiore al limite minimo prescritto dalla legislazione provinciale (250.000 euro). Per tale partecipazione, con delibera del Consiglio comunale n. 68 del 16 dicembre 2019, è stato deciso il mantenimento. Fornire informazioni aggiornate sull'avvio dell'attività della società.

Fornire, inoltre, informazioni aggiornate sulla dismissione della quota societaria da parte della controllata AMSA srl di Altogarda Golf srl prevista al più tardi entro i primi mesi del 2020 (come da nota prot. n. 3400 del 30/10/2019, risposta istruttoria al rendiconto 2017).

Infine, si rileva che, nell'esercizio 2019, la società Gardascuola ha registrato un valore negativo nella gestione caratteristica e una perdita d'esercizio. Pur considerando la ridotta quota di partecipazione del Comune nella società (0,064% del capitale) si chiedono quali iniziative siano state attivate in merito al superamento della criticità.

8. Bilancio consolidato

Si dà atto che con delibera n. 175 di data 3 dicembre 2019 la Giunta Comunale ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'articolo 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 provvedendo all'aggiornamento del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) e



dell'elenco degli organismi compresi nel bilancio consolidato, escludendo la presenza di soggetti da consolidare. Si evidenzia come in realtà il Comune non abbia correttamente interpretato la disciplina contenuta nell'allegato 4/4 del d.lgs. n. 118/2011. Al riguardo preme sottolineare, come chiarito dalla deliberazione della Sezione Autonomie n. 16/SEZAUT/2020/INPR, che il gruppo bilancio consolidato debba estendersi a tutte le società *in-house* e agli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In particolare, si fa riferimento all'esclusione dal perimetro di consolidamento di Trentino Digitale e del Consorzio dei Comuni trentini (società *in house*).

Per quanto riguarda il Gruppo Amministrazione Pubblica si precisa che nello stesso rientrano, oltre agli enti strumentali controllati, anche quelli semplicemente partecipati, ovvero quelle entità nelle quali il Comune ha una partecipazione di qualsiasi importo (salvo poi l'eventuale esclusione dal gruppo bilancio consolidato sussistendo i presupposti di irrilevanza), a prescindere dalla natura pubblica o privata (es. fondazioni, associazioni, consorzi).

9. Contabilità economico patrimoniale

Nel prospetto di conciliazione tra residui passivi e debiti dello Stato patrimoniale (pag. 39 della Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2019) si rileva una differenza di 249.175,00 euro per "Debito verso Enti pubblici per somme ricevute ai fini di eseguire opere in delega (Comunità Alto Garda e Ledro)" non iscritto tra i residui passivi e di 1.018,90 per "altri residui non connessi a debiti" non registrati tra i debiti dello Stato Patrimoniale. Fornire maggiori dettagli al riguardo.

10. Sistema dei controlli interni

Dal Questionario sui controlli interni per l'anno 2019, pervenuto alla Corte dei conti al prot. n. 1691 del 22 dicembre, si rileva quanto segue:

- non sono ancora presenti nel sistema di controllo rilevazioni analitiche per centri di costo (quesito 3.1);
- è prodotto un solo report annuale da parte del controllo di gestione; l'Ente dichiara tempestivi e aggiornati i report per fornire informazioni utili e idonei a influenzare le decisioni (quesiti 3.4 e 3.6); peraltro non sono disponibili il nr. di obiettivi riprogrammati (quesito 3.7). Si chiede di specificare in che modo un solo report sia idoneo ad assicurare tali risultati;
- sono previsti obiettivi ponderati (quesito 3.9) (non così lo scorso anno): si chiede di fornire una breve relazione esplicativa in merito;
- sono previsti report informativi periodici con gli OO.PP. sui profili organizzativi e gestionali (quesito 6.14) (non lo scorso anno). Si chiede di trasmetterne copia;
- la relazione sul governo societario contiene programmi di valutazione del rischio aziendale (quesito 6.11). Si chiede di trasmetterne copia.

Il Comune ha comunicato che nel 2019 e 2020 "vi è stato un effettivo potenziamento dell'attività inerente al sistema di controllo interno, anche se ritiene che si possa ancora intervenire sugli aspetti di alcune tipologie di controlli interni con report e verifiche". Si chiede di illustrare quali iniziative sono previste al riguardo.



Nella nota di risposta si chiede cortesemente di mantenere, per ciascun punto, i riferimenti numerici e delle lettere 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.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **18 ottobre 2021**, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2019; 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 CON.TE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
Tullio Ferrari

