



## 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 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) - Richiesta istruttoria.**

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 2624 del 27 settembre 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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, delle Legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 67/2019/PRSE di questa Sezione di Controllo con le quali sono state accertate alcune criticità.

### **2. Approvazione tardiva del rendiconto**

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 28 maggio 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 31 maggio 2019.



CORTE DEI CONTI

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 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 2019–27 maggio 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione ed eventuali chiarimenti.

### **3. Cassa vincolata**

Non avendo il Comune attivato alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire in merito se non sussistono presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL. Si ricorda al riguardo che il vincolo di specifica destinazione delle entrate può derivare direttamente dalla legge (es. sanzioni al codice della strada), dai principi contabili generali ed applicati, dall'acquisizione di un mutuo o di uno specifico finanziamento per un determinato investimento; da trasferimenti erogati all'ente con specifica finalità (es. finanziamento in conto investimenti per la realizzazione di una particolare opera pubblica). Le entrate da finanziamento con destinazione generica trovano, invece, collocazione nella parte "destinata" dell'avanzo di amministrazione, qualora le relative risorse non siano già spese o non siano confluite nel FPV (in tal caso non sono richiesti vincoli sulla cassa).

### **4. Saldo di finanza pubblica**

Si chiede di inviare il prospetto del monitoraggio al 31 dicembre 2018 e il prospetto di certificazione del saldo di finanza pubblica, documentazione da inviare insieme al questionario che invece è stato trasmesso senza alcun allegato. Si ricorda per il futuro di trasmettere la documentazione richiesta completa di tutti gli allegati.

### **5. Spazi finanziari**

Si chiede di comunicare i presupposti e finalità dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 per un importo, destinato ad investimenti, di € 1.380.765,24 (tabella 2 di pag. 22 del questionario) a fronte di spazi finanziari concessi dalla PAT per € 1.115.222,33 (rif. delibera G.P. n. 975 del 4 giugno 2018).

### **6. Gestione dei residui**

Si chiede di inviare la tabella sulla consistenza dei residui attivi e passivi a fine 2018, distintamente per anno di formazione (residui esercizi ante 2014 e dal 2014 al 2018).

### **7. Capacità di riscossione**

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 57,08%, specificando a tal riguardo quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la suddetta capacità di riscossione.

Si rileva, altresì, che la capacità di riscossione in conto residui per IMU/TASI è solo del 38,02%.



## 8. Spesa corrente

Chiarire le ragioni dell'aumento nel corso del 2018 della spesa corrente (+5,58%), rispetto all'esercizio precedente. Anche considerando l'incremento della spesa corrente al netto dell'incremento delle entrate correnti, si rileva una variazione in aumento del 3,31%, superiore alla media registrata a livello provinciale.

## 9. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza sostenute nel 2018, tra le somme impegnate e non pagate vi sono € 1.568,26 per *"Somme impegnate nell'esercizio per spese in economia e spese economali rimaste a residuo"*: specificare occasioni e destinatari per il sostenimento della spesa.

## 10. Ritardo nei pagamenti

Dall'attestazione di cui all'art. 41 del d.l. 66/2014 allegata alla relazione sulla gestione si evince un indicatore di tempestività dei pagamenti di -4,29. Come per l'esercizio 2017, si rileva, tuttavia, un significativo ammontare (€ 4.399.049 corrispondente al 32,43% del totale) di fatture saldate dopo la scadenza di legge. Si chiedono informazioni sulle ulteriori iniziative attivate per risolvere tale criticità.

## 11. Organismi partecipati

Si chiede di comunicare le iniziative attivate per superare i disallineamenti contabili con gli organismi partecipati riportati nella relazione sulla gestione che in taluni casi sembrano riferirsi a non corrette modalità di applicazione dei vigenti principi contabili, come ad es. la registrazione a residuo attivo di accertamenti senza la corrispondente emissione delle fatture (Alto Garda Servizi) o la registrazione a residuo passivo di impegni presunti di spesa (vs Trentino Trasporti, Gestel e Trentino digitale).

Si chiede, inoltre, di inviare copia della perizia con la quale per l'acquisto delle 27.058 azioni proprie di AGS spa è stato stimato il maggior valore di mercato della partecipazione in € 779.583,33, rispetto alla valutazione delle stesse secondo il criterio del capitale netto.

## 12. Bilancio consolidato

Si rileva il mancato adempimento dell'invio del questionario sul bilancio consolidato 2018 tramite il sistema CON.TE. (scadenza dei termini = 29 febbraio 2020).

## 13. Sistema dei controlli interni

Con riferimento al sistema dei controlli interni, dal Questionario per l'anno 2018, pervenuto ai prot. Corte dei conti n. 2607 del 27 settembre 2019 e n. 3310 del 24 ottobre 2019, si rileva che:

- presso l'Ente non sono attivate rilevazioni analitiche per centri di costo (quesito 3.1);
- il controllo di gestione non è in grado di influenzare l'attività in corso di svolgimento (quesito 3.6);
- la percentuale media di obiettivi strategici raggiunti nell'anno è dello 0% (quesito 4.5);



- l'Ente non ha effettuato analisi sulla qualità effettiva dei singoli servizi (quesito 7.1).

Al riguardo si chiede di aggiornare la scrivente Sezione in merito alle iniziative di potenziamento del sistema dei controlli interni che il Comune intende adottare.

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](mailto:alessia.stanisci@corteconti.it).

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **15 settembre 2020**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CON.TE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; 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

(Firma autografa sostituita a mezzo  
stampa ai sensi e per gli effetti dell'art. 3,  
c. 2 d.lgs. n. 39/93)



CORTE DEI CONTI