



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di
Levico Terme

Al Sindaco del Comune di Levico Terme

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. 475 del 27 gennaio 2021, 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 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 ciascuna delle criticità evidenziate nella deliberazione n. 284/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo.

2. Residui attivi

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

3. Utilizzo avanzo di amministrazione

Con riferimento all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente per spese correnti di euro 110.000,00, si chiede di fornire il dettaglio degli oneri finanziati con tale



CORTE DEI CONTI

avanzo, tenuto conto che l'art. 42, c. 6, del d.lgs. n. 118/2011 e l'art. 187, c. 2, del TUEL prevedono tale possibilità solo per specifiche fattispecie.

4. Questionario

Si chiede di fornire chiarimenti in relazione alle seguenti riposte:

- pag. 5, quesito 15: *"Il responsabile del servizio finanziario NON ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari"*;
- pag. 9, quesito 5.2.1.1: per il riconoscimento formale dei crediti riconosciuti come assolutamente inesigibili o insussistenti è stata data adeguata motivazione, ma non è indicato in che modo (si risponde *"non ricorre la fattispecie"* per entrambe le tipologie previste dal questionario).

5. Capacità di realizzazione delle entrate

Dai dati di rendiconto, si rileva una ridotta capacità di realizzazione delle entrate del titolo 4 (rapporto accertamenti/previsioni di competenza in conto competenza), al 40,24%.

Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tale risultato e di descrivere le iniziative che il Comune ha attivato o intende attivare 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.

6. Contrasto all'evasione tributaria

Illustrare le azioni che il Comune ha adottato o intende adottare per potenziare il contrasto all'evasione tributaria che, nel 2019, ha registrato il 23,50% in termini di rapporto tra riscossioni e accertamenti.

7. Spesa corrente

Relazionare sul significativo aumento, peraltro evidenziato anche nella relazione del revisore, nel corso del 2019, della spesa corrente (+12,99%), rispetto all'esercizio precedente, che risulta superiore alla media registrata a livello di Comuni trentini.

8. Spese di rappresentanza

Con riferimento alle spese di rappresentanza sostenute nel 2019, risulta un disallineamento fra il totale riportato nel prospetto trasmesso con l'applicativo Con.Te. (euro 3.942,20) e quello risultante da BDAP (euro 13.512,21), calcolato sommando le voci di spesa U.1.03.01.02.009 (beni per attività di rappresentanza) e U.1.03.02.02.999 (altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità). Si chiede di fornire spiegazioni.

Si chiede, inoltre, di specificare la conformità della spesa di euro 148,72 sostenuta per la *"pubblicazione necrologio su quotidiano"* rispetto a quanto indicato dall'art. 215 co. 2 lett. h) del codice degli enti locali e alla l.r. n. 2/2018; nonché di motivare i presupposti per le spese relative a rinfreschi sostenute nelle seguenti occasioni:

- *"incontro con le realtà istituzionali, associative, ecc. sul territorio «post-Vaia»"* per euro 273,40,
- *"presentazione progetto culturale «Levico Città della musica»"* per euro 175,00,
- *"saluto e ringraziamento alle istituzioni locali (Vigili del Fuoco, Carabinieri, Stazione Forestale, Associazione Albergatori, APSP Levico CURAE) e al personale in pensionamento da parte del Commissario Straordinario"* per euro 370,39,
- *"festa del ringraziamento"* per euro 230,97,



in quanto non paiono coerenti con quanto previsto dai principi normativi e giurisprudenziali riguardanti le spese di rappresentanza.

Infine, si chiede di precisare le occasioni i cui sono state sostenute le spese per l'“acquisto libri” e “acquisto oggetti simbolici”, rispettivamente, per euro 390,00 ed euro 1.409,10.

9. Crediti e debiti reciproci tra Ente e organismi partecipati

Il Revisore, al quesito 11 di pag. 16 del questionario, dichiara che si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra il Comune e gli organismi partecipati e, a pag. 47 della relazione al rendiconto, fornisce maggiori specificazioni, peraltro presenti anche a pag. 44 del documento “Relazione sulla gestione finanziaria”.

Si chiede di fornire aggiornamenti in merito al riscontro della Federazione trentina della Cooperazione sui crediti e debiti dell'ente con la società cooperativa Azienda per il Turismo Valsugana.

10. Documentazione da presentare

Si rileva che non risultano trasmessi i seguenti documenti:

- delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2019 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 2019 (adempimento già richiesto dalla scrivente Sezione di controllo con nota prot. 2985 del 17 dicembre 2020).

Si chiede di provvedere al riguardo.

11. Raccomandazioni dell'Organo di revisione

Nella relazione sul rendiconto 2019, il revisore:

- sollecita l'amministrazione ad adottare il regolamento che disciplina le spese di rappresentanza (pag. 40);
- segnala che “andrebbe rilevato l'accantonamento del trattamento di fine rapporto per la quota maturata a carico dell'ente «integrazione t.f.r.»” (pag. 54).

Si chiede di comunicare se l'ente ha provveduto all'approvazione del regolamento e se, con il bilancio 2020, è stato rilevato correttamente l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto.

12. Bilancio consolidato

Dalle delibere della Giunta comunale n. 112 del 17 dicembre 2019 e n. 209 del 30 dicembre 2020, aventi ad oggetto “Adempimenti previsti dall'art. 11-bis del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 ai fini della predisposizione del bilancio consolidato. Definizione degli elenchi di cui all'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, per gli esercizi 2019 e 2020, è emersa l'esclusione dal gruppo amministrazioni pubbliche e, quindi, anche dal perimetro di consolidamento delle partecipazioni detenute dal Comune in società che, come rilevato invece da altri Comuni trentini, sono da considerare *in house* (Trentino Digitale s.p.a., Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop. e Trentino Riscossioni s.p.a.).

Tale esclusione non appare conforme a quanto previsto dal Principio contabile 4/4 allegato al d.lgs. n. 118/2011, secondo il quale “A decorrere dall'esercizio 2017 (per i Comuni trentini leggesi 2018) sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipate dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”.



Si chiedono chiarimenti 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 Claudia Blasiol; e-mail: claudia.blasiol@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, sottoscritta da entrambi gli organi in indirizzo e completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **19.11.2021**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*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 CONTE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
Cons. Giuseppina Mignemi

