

Spett.le  
CORTE DEI CONTI  
Sezione di controllo per il Trentino A.A.  
Sede di Trento  
Via G. Manci, 8  
TRENTO

Oggetto: Controllo ex art. 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2015 – Esame del Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori

In riscontro alla nota di codesta Corte, di pari oggetto, con la presente si forniscono i seguenti elementi di chiarimento per il completamento dell'istruttoria.

#### **1. Misure consequenziali**

Relativamente alle misure consequenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di codesta Sezione 168/2018/PRNO si rappresenta quanto segue.

Anche per l'anno 2017 il Comune di Roncegno Terme ha avuto difficoltà nel rispetto delle tempistiche di approvazione dei bilanci e dei rendiconti stante la conferma del blocco delle assunzioni di personale ruolo e non di ruolo stabilita dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017.

A tal proposito si rileva come il Comune di Roncegno Terme risulti, in Provincia di Trento, tra gli ultimi posti rispetto al numero di dipendenti tra i comuni nella fascia tra i 2.500 e i 3.000 di abitanti. La dotazione organica, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 dd. 29 dicembre 2016 si compone di 20 unità, compreso il segretario comunale, di cui n. 3 a tempo parziale. Ad oggi l'Ente può contare su 12 unità di personale di cui 2 a tempo parziale.

L'avvento dell'armonizzazione contabile, unitamente alla grande mole di adempimenti consequenti, ha determinato un picco di incombenze a carico del Servizio finanziario difficilmente gestibile.

Nel corso del 2017 è stato possibile unicamente usufruire di un lavoratore socialmente utile a 36 ore settimanali fino a luglio con profilo di operatore amministrativo, assunto poi con contratto co.co.co dal 1 agosto 2017 al 31 maggio 2018 a 20 ore settimanali per attività di supporto agli uffici comunali.

Solo nel 2018 c'è stata la possibilità di attivare un supporto di 18 ore settimanali nell'ambito della gestione associata del Servizio finanziario per il periodo 1 agosto - 31 dicembre 2018.

Nel corso dell'anno 2017, inoltre, la responsabile del Servizio finanziario ha usufruito dei permessi di cui alla legge 104/92 e le sue assenze non sono state sostituite.

L'anno 2018 ha segnato un profondo cambiamento nell'assetto del personale dipendente del Comune in quanto nel mese di giugno la responsabile del Servizio tributi e altre entrate ha cessato il proprio servizio, nel mese di luglio la dipendente addetta alla Segreteria ha ottenuto il trasferimento per mobilità verso altro Ente e la responsabile del Servizio finanziario ha ottenuto il trasferimento per mobilità verso altra Amministrazione con decorrenza 1 gennaio 2019.

Per affrontare questa situazione contingente di emergenza sono adottate le seguenti misure:

- è stato attivato un contratto co.co.co. assegnato al Servizio tributi ed altre entrate che ha permesso di fornire almeno un servizio di sportello al cittadino in occasione della scadenza dell'acconto IMIS;
- è stata attivata un'assunzione a tempo determinato assegnata al Servizio segreteria alla quale è stato però necessario affiancare una risorsa del Servizio finanziario in quanto priva di esperienza nel settore.

La sostituzione dei tre profili sopra citati non è stata tempestiva a causa del citato blocco delle assunzioni. Solo a seguito del provvedimento della Provincia Autonoma di Trento di autorizzazione all'assunzione in deroga sono stati espletati i relativi concorsi che hanno permesso l'assunzione, nel mese di dicembre 2018, della responsabile del Servizio tributi e altre entrate e di una dipendente amministrativa da assegnare alla Segreteria e, in gennaio 2019, della responsabile del Servizio finanziario. Tutti i dipendenti neo assunti sono stati affiancati dal personale rimasto in servizio che ha collaborato all'inserimento lavorativo dei nuovi colleghi.

Tutto ciò ha certamente influito sull'andamento generale degli uffici, costringendo ad operare una scelta sulle priorità degli adempimenti da svolgere.

Ai primi di novembre nel 2019 è prevista un'ulteriore sostituzione di personale in quanto la responsabile del Servizio tributi e altre entrate ha ottenuto il trasferimento per mobilità verso altra Amministrazione; per la sua sostituzione è stato contattato il secondo in graduatoria che ha già dato la propria disponibilità al subentro immediato. Anche la nuova figura che verrà assunta, pur vantando una buona esperienza lavorativa nel privato, risulta al primo impiego in una pubblica amministrazione e sarà, quindi, necessario prevedere un periodo di affiancamento e sostegno da parte dei colleghi già in servizio.

L'Amministrazione comunale sta, quindi, cercando di adempiere a tutti i vigenti obblighi normativi, nonostante un elevato turnover.

**FLAVIO BERTOLDI**  
*Dottore Commercialista e Revisore legale*

---

Per quanto attiene la capacità di riscossione delle entrate, l'Ente ha fatto un significativo lavoro di revisione delle proprie posizioni creditorie relative 2011 e 2012 (idrico e tributi) e l'emissione di accertamenti e solleciti relativi all'anno 2014. Sono in preparazione anche gli accertamenti relativi all'anno 2015 (idrico e tributi).

Ciò premesso, si forniscono i seguenti ulteriori elementi di dettaglio seguendo la numerazione della nota di codesta Corte.

1. Nel periodo 1 maggio 2018 - 26 agosto 2018 è stato affidato un incarico di collaborazione occasionale in data 17 maggio 2018 con deliberazione della Giunta n. 92, finalizzato a fornire supporto agli uffici comunali in materia di tributi comunali, stante le dimissioni del Responsabile del Servizio tributi, con decorrenza 05 giugno 2018 e con lo scopo di garantire lo sportello all'utenza in vista della scadenza IMIS del 15 giugno 2018. È stata disposta l'assunzione a tempo determinato con fini sostitutori per la copertura del Servizio segreteria, a seguito del passaggio diretto di una dipendente del Comune ad altro Ente, della sig.ra Giovannini Enrica con deliberazione della Giunta n. 118 del 21 giugno 2018, la quale ha rinunciato in data successiva al provvedimento. Con analogo provvedimento n. 121 del 9 luglio 2018 è stata revocata la citata deliberazione n. 118 e disposta l'assunzione della sig.ra Grisotto Nicoletta.

Per l'anno 2018 lo schema di rendiconto è stato approvato dalla Giunta comunale in data 18 aprile 2019 e l'approvazione da parte del Consiglio comunale è avvenuta in data 9 maggio 2019; il ritardo è derivato principalmente dalle operazioni di riaccertamento dei residui che, stante il cambio della responsabile del Servizio finanziario, ha richiesto maggior tempo.

2. La nuova responsabile del Servizio tributi ha iniziato una revisione delle posizioni creditorie con l'invio di solleciti, accertamenti e ruoli. Si segnala che la riscossione di alcuni proventi (es acquedotto, fognatura, depurazione) avviene inevitabilmente l'anno successivo a quello di competenza in quanto solo con la chiusura dell'anno si rende possibile l'esatta quantificazione dei consumi e, conseguentemente, del dovuto. Alla data odierna gli incassi in conto residui relativi ai proventi di acquedotto, fognatura e depurazione ammontano al 98% del totale accertato.
3. Sono state effettuate le pubblicazioni mancati come segnalate da codesta Corte e si conferma la volontà dell'Ente di provvedere con tempestività alla pubblicazione di tutte le informazioni richieste dalla vigente normativa.
4. Solo nel corso del 2018 la software house del programma di contabilità ha reso possibile l'estrazione automatica del dato relativo ai pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002. Si è conseguentemente provveduto a pubblicare il prospetto relativo

agli anni 2017 e 2018. Per quanto riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti il dato corretto è pari a 31 giorni, come riportato anche nella relazione del revisore. A causa di un'errata elaborazione sul sito compariva un dato non corretto, che è stato prontamente corretto.

5. L'indebitamento dell'Ente è costituito unicamente dall'anticipazione concessa dalla Provincia Autonoma di Trento per l'estinzione anticipata dei mutui la cui restituzione avviene annualmente in compensazione a valere sui trasferimenti ex FIM.
6. In merito alle spese di rappresentanza:
  - partecipanti alle cene con la delegazione del Municipio di Praga 6, gemellato con il Comune di Roncegno Terme, svoltesi in occasione della visita dell'assessore del Municipio di Praga 6 nel mese di ottobre 2017:
    - alla prima cena erano presenti il Sindaco Mirko Montibeller, il Vicesindaco Corrado Giovannini, l'Assessore Giuliana Gilli, l'Assessore del Municipio di Praga 6 Eva Smutna e l'interprete Jlona Mensikova;
    - alla seconda cena erano presenti il Sindaco Mirko Montibeller, il Vicesindaco Corrado Giovannini, l'Assessore Marina Frainer, l'Assessore del Municipio di Praga 6 Eva Smutna e l'interprete Jlona Mensikova
  - rinfresco in occasione dell'adunanza del Consiglio della Comunità Valsugana e Tesino tenutasi presso la sede municipale del Comune di Roncegno Terme: si ritiene che la spesa rientri nella previsione di cui al comma 2, lett. c) dell'articolo 215 della l.r. 2/2018;
  - composizione floreale per onorificenza in occasione delle esequie di un familiare di un dipendente: si ritiene che la spesa rientri nella previsione di cui al comma 2, lett. a) dell'articolo 215 della l.r. 2/2018.

In merito alle ulteriori informazioni e documentazione richiesti si rappresenta quanto segue.

- a) In sede di riaccertamento non è stato dichiarato inesigibile alcun credito e quelli mantenuti a residuo sono gli accertamenti relativi ai ruoli coattivi (la risposta indicata nel questionario deriva da un'errata interpretazione del quesito).
- b) Le entrate e spese non ricorrenti indicate nella relazione del revisore sono quelle di parte corrente mentre le entrate e spese non ricorrenti presenti in BDAP comprendono anche la parte capitale a causa di uno sfasamento attualmente non implementato dal software, che sarà prontamente aggiornato. In sede di approvazione dello schema di bilancio è stato presentato ed approvato uno schema redatto in forma extra contabile su foglio excel, che si allega alla presente.

- c) Copia dei titoli giuridici relativi ai crediti Titolo 4 € 274.746,87. Trattasi di trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento relativi a lavori eseguiti in delega dalla medesima per la cui liquidazione finale sono ancora necessari alcuni adempimenti legati all'intavolazione della proprietà in favore del Comune: per un caso manca il frazionamento mentre per l'altro la conclusione delle procedure di esproprio.
- d) Si allega copia dei provvedimenti di affidamento degli incarichi legali adottati nel 2017.
- e) Si allega copia delle reversali relative al recupero delle somme INSER.
- f) Nel corso del 2017 la spesa del personale è aumentata a seguito del rinnovo contrattuale del personale dipendente (categoria e dirigenza) ed alle progressioni orizzontali previste dall'applicazione del nuovo contratto collettivo. A partire dal 1 gennaio 2017, inoltre, è stata avviata la gestione associata del Servizio Urbanistica e gestione del territorio, Ufficio tecnico, Gestione beni demaniali e patrimoniali tra i Comuni di Roncegno Terme, Ronchi Valsugana e Torecegno. Sulla base di tale convenzione il Comune di Roncegno Terme ha usufruito di parte del personale assegnato al Comune di Ronchi Valsugana per un giorno a settimana accollandosene il relativo onere.  
Dal 2017, infine, è stato riconosciuto al Segretario Comunale la posizione di Segretario Generale, Responsabile delle Gestioni Associate, con il relativo avanzamento economico.
- g) Stante la modesta entità delle partecipazioni del Comune di Roncegno Terme, il sistema utilizzato per rilevare i rapporti finanziari con le società partecipate rimane, ad oggi, quello cartaceo. L'Ente detiene partecipazioni dirette di minima entità con società di produzione di beni o servizi strumentali all'Ente (Consorzio dei Comuni 0,51%, Trentino Digitale 0,0233%, Trentino Riscossioni 0,009%) e con altre come Dolomiti Energia Holding SpA 0,00025%, Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop., 1,725% nonché una partecipazione indiretta (Centro servizi Condivisi 0,002%).
- h) Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, si conferma che i giorni di utilizzo sono stati 29 e l'importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata è pari ad € 135.574,56. La differenza di € 2.822,35 si riferisce ad entrate riscosse in data 31 luglio 2017. Il dato può essere leggermente sfasato in quanto sono state regolarizzate il mese successivo. L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta è pari ad € 242.950,82.
- i) L'Ente ha provveduto ad inviare a codesta Corte il provvedimento di revisione ordinaria delle partecipazioni ed a pubblicarlo sul proprio sito istituzionale. Per quanto riguarda il Portale del

**FLAVIO BERTOLDI**  
*Dottore Commercialista e Revisore legale*

---

M.E.F. è stato aperto un ticket per avere indicazioni sulla pubblicazione del provvedimento, in quanto troppo "pesante" per la piattaforma.

Il Comune di Roncegno Terme detiene una partecipazione pari al 1,17% del capitale di Roncegno Acque Minerali s.r.l., erroneamente indicata con la percentuale dell'1% nella relazione del revisore. In sede di revisione straordinaria delle partecipazione l'Ente ne ha previsto la dismissione. L'iter è stato avviato con un primo avviso pubblicato in data 29 marzo 2019. Alla scadenza del 30 aprile 2019 non è pervenuta alcuna offerta.

Distinti saluti.

Trento, 04/10/2019

*Il Revisore*

*dott. Flavio Bertoldi*



*Il Sindaco*

*dott. Mirko Montibeller*

