



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del Comune di  
Ossana

Al Sindaco del Comune di  
Ossana



**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. 539 del 28 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 elencate nella deliberazione n. 288/2020/PRSE di questa Sezione di Controllo.

### 2. Trasmissione a BDAP

Il rendiconto per l'esercizio 2019 è stato approvato in data 7 settembre 2020 oltre la scadenza del 30 giugno dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 14 settembre 2020, oltre il termine normativo (30 luglio 2020).

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 contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali



CORTE DEI CONTI

rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° luglio 2020 –13 settembre 2020. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

### **3. Capacità di realizzazione delle entrate**

Dai dati di rendiconto si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo IV pari al 39,45%. Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tali percentuali 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.

### **4. 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.

### **5. Evoluzione della spesa corrente e della spesa per il personale**

Si chiede di motivare il riscontrato incremento, dal 2018 al 2019, della spesa corrente (+22,62%), che fa seguito all'aumento già registrato nel 2018 sul 2017 (12,35%) nonché dell'evoluzione della spesa per il personale (+24,76%).

### **6. Obiettivi di riduzione della spesa corrente**

La deliberazione della Giunta provinciale n. 1952/2015 come modificata dalla delibera n. 1503/2018 ha stabilito gli obiettivi di riduzione della spesa, mentre la deliberazione della Giunta provinciale n. 1228/2016 all. 5, punto 3), ha definito le voci di riferimento e le modalità di raggiungimento dell'obiettivo, la cui verifica per il Comune di Ossana è stata ancorata ai risultati di consuntivo 2019. L'Ente, inserito nell'ambito 7.1, aveva come obiettivo di riduzione della spesa al 31/12/2019 l'importo di euro 94.400,00.

Con nota prot. n. P324/2021/29-2021-10/GG del 15 gennaio 2021, l'UMS Coordinamento enti locali, politiche territoriali e della montagna della P.A.T. ha comunicato alla Sezione il mancato raggiungimento di tale obiettivo.

Si chiede di illustrare le ragioni di tale criticità e di relazionare in merito alle iniziative che l'Amministrazione ha attivato o intende attivare per la razionalizzazione della spesa, considerata la significativa evoluzione in incremento che la stessa ha assunto negli ultimi esercizi.

### **7. Tempestività dei pagamenti e attestazione ex art. 41, comma 1 d.l. n. 66/2014**

Dalla pubblicazione sul sito istituzionale si evince un indicatore di tempestività dei pagamenti di 16,00 giorni. Dalla relazione del Revisore (pag. 5) si rileva che l'Ente non ha adottato al riguardo misure organizzative (in contrasto con la risposta al quesito 6.1 del



questionario) e che non sono state registrate criticità (risposta punto 6.4 del questionario – pag. 10), anche se il Comune ha pagato i fornitori con un ritardo medio di 16 giorni.

Si chiede di illustrare le iniziative che l'Amministrazione intende attivare per ricondurre i termini di pagamento nei limiti normativamente fissati.

Si rileva, inoltre, la mancata attestazione di cui all'art. 41 del d.l. 66/2014 da allegare alla relazione sul rendiconto (il revisore alla domanda 6.3 del questionario ne ha affermato la presenza), debitamente sottoscritta dal Sindaco e dal Responsabile finanziario (la quale deve contenere l'indicatore di tempestività dei pagamenti, l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza e considerata la criticità riscontrata, le misure che l'Ente intende mettere in atto per ricondurre nei termini di legge i pagamenti delle transazioni commerciali).

Si chiede di trasmettere tale attestazione debitamente sottoscritta.

#### **8. Accantonamenti Fondi passività potenziali**

Dalla composizione dell'avanzo di amministrazione non si rilevano accantonamenti al Fondo contenzioso e al Fondo perdite società partecipate.

Si chiede di motivare le risposte ai quesiti 7, 7.1, 7.2 e 7.3 del questionario (pag. 11).

#### **9. Spesa per consulenze ed 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 alla spesa per incarichi professionali per la realizzazione di investimenti, così come dedotti da BDAP, si chiede di compilare il foglio del file Excel "OSSANA - Tabella richiesta istruttoria incarichi" allegato alla presente.

#### **10. Entrate e spese non ricorrenti**

Dai prospetti BDAP si rileva per l'esercizio 2019 un ammontare di "spese di natura non ripetitiva" pari ad euro 96.143,51. Dalla relazione della Giunta comunale a pag. 18 sono indicate spese non ricorrenti nel prospetto "entrate e spese una tantum" per euro 79.480,71. Chiarire le ragioni del disallineamento.

#### **11. Rapporti debito/credito con gli Organismi partecipati**

Dalla relazione del Revisore non si rileva l'avvenuta verifica da parte dell'Ente degli esiti dei rapporti di debito/credito con i propri organismi partecipati.

Nella relazione della Giunta comunale si dà conto dell'invio della nota di richiesta alle società (prot. n. 958/2020 del 3 marzo 2020). Nella medesima relazione si riferisce che "quasi tutte le società alla data odierna hanno comunicato i dati" (pag. 79).

Al riguardo si rammenta che l'art. 11, c. 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 prevede che tale verifica sia contenuta nella relazione sulla gestione con asseverazione degli organi di revisione del soggetto partecipato e del Comune.

In relazione a tale mancato adempimento si chiede di fornire chiarimenti e di trasmettere il prospetto dei relativi esiti.

## 12. Trasmissione documentazione tramite CON.TE

Si chiede l'invio del questionario "Debiti fuori bilancio relativi agli oneri da contenzioso 2019", da compilare e trasmettere anche in assenza di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Si comunica che il funzionario Daniela Piccini è incaricato della presente istruttoria tel. 0461-273897; e-mail: [daniela.piccini@corteconti.it](mailto:daniela.piccini@corteconti.it)

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, debitamente sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente e dall'Organo di revisione, dovrà pervenire entro il **25 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.

All. c.s.

Il Magistrato Istruttore  
Cons. Tullio FERRARI

FERRARI TULLIO  
CORTE DEI CONTI  
04.10.2021  
09:22:13 UTC

