



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: Controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 –
Esame del Rendiconto 2017. Richiesta elementi istruttori.**

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2017, acquisito al prot. n. 1221 del 4 aprile 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, sono emerse alcune questioni di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi.

Preliminarmente si chiede di fornire informazioni in ordine alle misure conseguenziali adottate dal Comune a seguito della deliberazione di questa Sezione n. 192/2018/PRNO ed in particolare:

1. per garantire la sostenibilità dell'ammontare complessivo dello stock di debito in carico al Comune che presentava un'incidenza del 110,41% nel 2016 e che, anche nel consuntivo 2017 pesa sul totale delle entrate correnti per l'84,67%;
2. alla ritardata approvazione del rendiconto, alla ridotta capacità di riscossione delle entrate proprie e alla corretta osservanza delle vigenti disposizioni sulle spese di rappresentanza. Tali criticità sono state rilevate anche con il rendiconto 2017, come riportato negli specifici punti sottoelencati.

Si chiede inoltre di fornire informazioni ed eventuale documentazione a supporto sui seguenti aspetti:



- a) mancato rispetto dei termini di approvazione del rendiconto. La delibera n. 16 di approvazione del rendiconto 2017 del Consiglio comunale è del 30 luglio 2018, l'inserimento degli schemi di bilancio inerenti al rendiconto nella BDAP sono datati 07 agosto 2018; tale criticità è stata già evidenziata nella deliberazione di questa Sezione di controllo (n. 192/2018/PRNO). Ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, disposizione finalizzata a garantire il rispetto dei termini di approvazione dei bilanci e dei rendiconti, si chiede di comunicare se sono stati stipulati contratti di lavoro a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, eventuali 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, nel periodo 1° maggio 2018 – 29 luglio 2018. In tale evenienza si chiede di trasmettere i relativi atti;
- b) iniziative poste in essere per migliorare le percentuali di riscossione delle entrate del titolo I pari all'85,42%, per il titolo II pari al 23,27% e per il titolo III pari al 81,54%;
- c) azioni intraprese per migliorare l'efficienza nell'attività di recupero dell'evasione tributaria, tenuto conto sia di quanto ha dichiarato l'Organo di revisione nella relazione a pagina 22, sia degli importi riscossi nell'esercizio in esame che sono pari al 24,75% degli accertamenti;
- d) chiarimenti in ordine alle risposte date ai seguenti quesiti del questionario:
- Pag. 9, quesito 5.2 ("NON RICORRE LA FATTISPECIE"): vista la presenza di residui attivi iscritti da oltre tre anni, come illustrato nel rendiconto al consuntivo 2017 – allegato a), quali valutazioni sono state effettuate dal responsabile per il relativo mantenimento in bilancio;
 - Pag. 19, quesito 12 ("NO"), chiarire il sistema utilizzato dall'Ente al fine di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra il Comune e le società partecipate;
 - Pag. 21 Tab. 1, anno 2017, verificare gli importi indicati per la parte accantonata e vincolata che non coincidono con quanto registrato in BDAP;
 - Pag. 21 e 22 Tabelle del punto 2, verificare e confermare gli importi utilizzati dell'avanzo disponibile 2016 indicati in 789.212,00 e 786.212,31 a fronte di spazi finanziari autorizzati dalla PAT di 550 mila euro (come riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo in BDAP). Inoltre, è stato indicato un utilizzo di 619.176,00 per spese correnti per il quale non sussistono i presupposti normativi di cui all'art. 42 del d.lgs. n. 118/2011 (e non si è trovato effettivamente riscontro nel prospetto degli equilibri);
- e) informazioni in merito alla corretta rilevazione contabile delle entrate e spese non ricorrenti dal momento che nessun importo è indicato in BDAP e nella relazione dell'Organo di revisione, vista la presenza, quantomeno, di accertamenti di entrate per permessi di costruzione e per lotta all'evasione tributaria;
- f) informazioni in ordine alle motivazioni che nel 2017 hanno determinato una consistente riduzione delle entrate della Cat. 2 "Proventi dei beni dell'Ente" rispetto all'anno precedente (da 299.419,33 a 39.578,88);
- g) determinanti che hanno originato un significativo incremento della spesa corrente (+4,89% sul 2016), ivi compresa quella per il personale (+5,28%) ed azioni che il Comune ha posto in essere per la razionalizzazione della spesa corrente;



- h) informazioni con riguardo alla corretta tenuta ed aggiornamento dell'inventario dell'Ente. Si chiede di inviare il prospetto riassuntivo della consistenza patrimoniale;
- i) informazioni in merito alla riconducibilità delle sottoelencate spese di rappresentanza indicate nel prospetto inviato a questa Sezione (prot. n. 729 del 24 agosto 2018) con riferimento agli artt. 214 e 215 del CEL (norme ricognitive del TULROC):
 - fornitura rinfresco saluti don Lino
 - acquisto vestiario per commiato don Lino
 - piante verdi con vaso
- j) informazioni relative alla liquidazione delle società "Noce Energia servizi s.r.l." e "Traforo Cles-Male" (pag. 32 della relazione dell'Organo di revisione), informazioni sui risultati di bilancio 2017 delle società:
 - "Alto Noce s.r.l."
 - "APT Val di Sole SCPA".

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 Daniela Piccini è l'incaricata della presente istruttoria (tel. 0461273897; e-mail: daniela.piccini@corteconti.it.)

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **28 ottobre 2019**, utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*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 CONTE, 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)





Viale Giuseppe Mazzini 105 - 00195 Roma - Italia | Tel. 06 3876 xxxx - 06 3876 xxxx
e-mail: xxxxxxxx@corteconti.it | pec: xxxxxxxx@corteconticert.it