



Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale
Stato Redazione: Bozza
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Revisore Unico
N. Pratica Interna: n. Verbali Organo di Revisione
N. Documento: 13/2020

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese
Verbale N: 13/2020
Data della seduta istruttoria: 21/12/2020 Luogo seduta Sede revisore
Ora Inizio seduta: 18:00 Ora Fine seduta: 18:15

Verbale n. 13 del 19/12/2020

Parere sulla Proposta di delibera di Consiglio Comunale **Bilancio di previsione 2020/2022 - esercizio 2020 - Assestamento generale e Salvaguardia degli equilibri di bilancio - (artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs 267/2000)**.

L'organo di revisione ha esaminato la proposta di delibera, unitamente agli allegati regolamenti in bozza, operando ai sensi e nel rispetto:

- Del D.Lgs. n. 267/2000
- del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

Parere sulla Proposta di delibera di Consiglio Comunale **Bilancio di previsione 2020/2022 - esercizio 2020 - Assestamento generale e Salvaguardia degli equilibri di bilancio - (artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs 267/2000)**.

Cosenza, lì 21/12/2020

L'organo di revisione






Verbale n. __13__	OGGETTO: Parere sulla <i>Proposta di approvazione in Consiglio Comunale:</i> Bilancio di previsione 2020/2022 - esercizio 2020 - Assestamento generale e Salvaguardia degli equilibri di bilancio - (artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs 267/2000).
Data 21/12/2020	

Sommario

PREMESSA.....	3
Documentazione raccolta a corredo del parere.....	5
NORMATIVA DI RIFERIMENTO.....	7
ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE	10
Esiti precedenti raccomandazioni.....	12
CONCLUSIONE	18

PREMESSA

Preso atto che con decreto del Ministro dell'Interno in data 30 settembre 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 244 del 2 ottobre 2020), d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, è stato disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) – il differimento al 31 ottobre 2020 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali.

Rilevato che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

In data 29/09/2020, la Giunta comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022, provvedendo poi a rettificarlo con delibera del 03/11/2020 (cfr. parere/verbale n. 7 del 06/11/2020). In data 14/09/2020 la Giunta comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr. relazione /verbale n. 4 del 14/10/2020), determinando un risultato di amministrazione di € -598.289,14 così composto:

- fondi accantonati per € 791.590,82;
- fondi vincolati per € 0,00;
- fondi destinati agli investimenti per € 0,00;
- fondi disponibili per € 0,00.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a), TUEL:

Determinazione n. 4 del 18/11/2020

Determinazione n. 5 del 19/11/2020

Determinazione n. 6 del 19/11/2020

Determinazione n. 7 del 19/11/2020

Sono state inoltre predisposte le seguenti Variazioni in sede di assestamento:

Variazione n. 8/2020 per la contabilizzazione di una nuova entrata per contributi COVID

Variazione n. 9/2020 per l'adeguamento del FCDE

Variazione n. 10/2020 per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

- L'ente risulta essere in disavanzo e tale disavanzo è stato ripartito nel periodo 2020-2022.

In data 23/11/2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Si è poi sviluppata un'intensa attività informativa qui richiamata:

N	Data	Ora	Forma	Da	A	Contenuto
1	20/11/2020	17:07	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetto variazione maggiori entrate
2	20/11/2020	18:39	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetto storno
3	23/11/2020	12:38	PEC	Protocollo Ente	Revisore	Proposta di delibera
4	24/11/2020	11:09	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta informazioni e documenti
5	25/11/2020	09:00	Riunione			Richieste informazioni in merito, tra l'altro, a : FPV e FCDE
6	25/11/2020	19:09	Mail	Revisore	Responsabile	Esempi prospetto calcolo FCDE
7	25/11/2020	19:18	Mail	Revisore	Responsabile	Informazioni interrogazioni IMU
8	26/11/2020	09:09	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetto analitico calcolo FCDE 2020
9	26/11/2020	09:57	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetti IMU/TASI
10	26/11/2020	11:53	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetto FCDE
11	26/11/2020	10:43	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta ulteriori informazioni FCDE
12	26/11/2020	18:14	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta ulteriori informazioni FCDE
13	27/11/2020	13:08	Mail	Responsabile	Revisore	Chiarimenti calcolo FCDE
14	27/11/2020	17:36	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta informazioni multe e usi civici
15	02/12/2020	09:50	Mail	Responsabile	Revisore	Chiarimenti calcolo FCDE multe e usi civici
16	02/12/2020	11:11	Mail	Revisore	Responsabile	Accantonamenti FCDE
17	03/12/2020	10:29	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta chiarimenti consecutio variazioni
18	07/12/2020	12:15	Mail	Revisore	Responsabile	Resoconto conversazione telefonica e riepilogo richieste
19	09/12/2020	12:08	Mail	Responsabile	Revisore	Chiarimenti sanzioni Codice della Strada
20	09/12/2020	12:48	Mail	Revisore	Responsabile	Riscontro chiarimenti sanzioni cds
21	09/12/2020	17:45	Mail	Responsabile	Revisore	Integrazione fondo risorse decentrate
22	10/12/2020	11:32	Mail	Responsabile	Revisore	Documentazione polizia locale
23	10/12/2020	18:39	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta aspetti rimasti irrisolti
24	14/12/2020	16:50	Mail	Responsabile	Revisore	Risposta mail del 14/12/2020
25	17/12/2020	12:59	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta chiarimenti variazioni di bilancio
26	17/12/2020	17:39	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta chiarimenti debiti fuori bilancio
27	18/12/2020	12:1	Mail	Responsabile	Revisore	Inoltro variazione n. 9
28	18/12/2020	16:30	Riunione			Verifica aspetti critici verbali in corso redazione
29	20/12/2020	11:30	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta chiarimenti debito fuori bilancio Lavori 2018

30	21/12/2020	17:58	Mail	Revisore	Responsabile Servizio Tecnico	Chiarimento copertura DFB 2018
----	------------	-------	------	----------	-------------------------------	--------------------------------

Sulla verifica dello stanziamento del FCDE si richiama l'ulteriore flusso informativo avviato in sede di verifica del bilancio di previsione:

N	Data	Ora	Forma	Da	A	Contenuto
1	02/11/2020	11:15	Mail	Revisore	Responsabile	Aspetti che necessitano ulteriori approfondimenti. Elenco tra cui FCDE
2	02/11/2020	12:30	Mail	Revisore	Responsabile	Richiesta prospetto dettaglio FCDE
3	03/11/2020	11:48	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetto dettaglio FCDE 2020
4	03/11/2020	11:50	Mail	Responsabile	Revisore	Prospetto dettaglio FCDE 2019
5	03/11/2020	17:11	Mail	Revisore	Responsabile	Aspetti che necessitano ulteriori approfondimenti. Elenco tra cui FCDE per multe stradali
6	05/11/2020	11:21	Mail	Revisore	Responsabile	Allarme calcolo FCDE non coincidente tra consuntivo e prospetti di cui al punto 4
7	05/11/2020	14:11	Mail	Responsabile	Revisore	Responsabile sostiene che il calcolo è effettuato automaticamente dal software e ribadisce la congruità dell'accantonamento
8	06/11/2020	18:52	Mail	Revisore	Responsabile	Bozza parere bilancio preventivo e rilievi su FCDE

Documentazione raccolta a corredo del parere

1. Proposta variazione numero 5 del 19/11/2020
2. Proposta variazione numero 6 del 19/11/2020
3. Proposta delibera assestamento
4. Portale Federalismo Fiscale – Simulazione IMU TASI
5. Portale Federalismo Fiscale – Simulazione IMU TASI – Prospetti di riepilogo
6. Calcolo accantonamento FCDE al 03/11/2020
7. Prospetti di riepilogo IMU
8. Controllo accantonamento al FCDE (Bilancio di Previsione)
9. Consegna documenti esito riunione del 25/11/2020
10. Stampa castelletto capitolo anno 302 2020 – Spese generali di funzionamento Polizia Municipale

11. Stampa castelletto capitolo anno 344 2020 (Uscita) – Proventi da sanzione per violazione codice della strada
12. Calcoli FCDE al 07/12/2020
13. Stampa castelletto capitolo anno 600 2020 (Uscita) – Spese per opere pubbliche finanziate dalle concessioni edilizie
14. Controllo accantonamento al FCDE (file del 09/12/2020)
15. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità - Esercizio finanziario 2020 (file del 09/12/2020)
16. Calcolo accantonamento FCDE (capitolo 953)
17. Proposta di variazione 10 del 14/12/2020
18. Stampa castelletto capitolo anno 955 2020 (Uscita) – Spese di pulizia e territorio
19. Stampa castelletto capitolo anno 138 2020 (Uscita) – Liti – consulenze – vertenze legali
20. Calcolo capacità assunzioni aggiornato
21. Conto del bilancio - Gestione delle Entrate anno 2020
22. Conto del bilancio - Gestione delle Spese anno 2020
23. Equilibri di bilancio 2020/2022
24. Fondo cassa alla data del 14/12/2020
25. Convenzione gestione associata funzioni di polizia municipale
26. Proposta approvazione debiti fuori bilancio lavori 2018
27. Proposta approvazione debiti fuori bilancio contenzioso espropri
28. Sentenza Consiglio di Stato 2013
29. Transazione Laino
30. Transazione Pino
31. Transazione Sanfilippo

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Sull'importante appuntamento consiliare è intervenuta la "Manovra di Agosto", approvata con il decreto legge n. 104 del 14/08/2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 203 dello stesso giorno. A farlo è stato l'articolo 54 del decreto che è intervenuto sul testo dell'art. 107, comma 2 del d.l. 18/2020 (c.d. 'Decreto Cura Italia'), già modificato in sede di conversione con legge n. 77 del 17/07/2020. Il nuovo testo della norma è ora il seguente: "Per le finalità di cui al comma 1, per l'esercizio 2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 30 settembre 2020 e il termine di cui al comma 2 dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 30 novembre 2020. (...) ". Nel confermare il termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio di previsione 2020 – 2022, la novella posticipa pertanto al 30 novembre 2020 il termine ultimo per approvare la salvaguardia degli equilibri di bilancio

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che, nonostante la propria specifica richiesta del 24/11/2020, non ha potuto prendere visione delle seguenti informazioni, richieste in allegato alla proposta di deliberazione:

- a. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate, fatta eccezione per le informazioni di dettaglio fornite sulla riscossione delle entrate per contravvenzioni stradali;
- b. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

Il Revisore Unico, ha quindi proceduto all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Non è dato sapere se con propria nota il Responsabile del Servizio Finanziario abbia richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione di riequilibrio emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, per i quali sono state predisposte le necessarie proposte di delibera di riconoscimento.

Non risulta se i Responsabili dei Servizi abbiano segnalato l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva quanto segue: *dalle informazioni rese, su specifiche richieste promanate dal Revisore Unico in sede di Bilancio di Previsione e anche successivamente, si rileva:*

- *Stanziamento conto E.3.02.01.01.004 – Proventi da multe e sanzioni per violazioni norme codice della strada.*

Multe stradali: Residui 2019: 450.000 (nel 2019 non è stato consuntivato alcun incasso).
Stanziamento 2020: 510.000. Previsione entrata di cassa 2020 per € 970.000,00.

Si specifica che le entrate previste per il 2020 per riscossione di multe stradali ammontano a circa il 12% delle entrate complessive previste nell'esercizio finanziario. Rappresentano quindi una voce particolarmente sensibile nel bilancio dell'Ente e sono peraltro soggette a vincolo di utilizzo. A tal proposito, si rammenta che il principio contabile 4.1, al punto 9.11.4, dedicato al prospetto delle somme vincolate del risultato d'amministrazione, testualmente cita: "Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia

esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario". E' di tutta evidenza che la mancata previsione dell'accantonamento per le multe stradali costituisce una criticità per il rispetto del principio contabile.

Tali argomentazioni sono state trasmesse al Responsabile del Settore Finanziario, che nel corso dell'istruttoria per la redazione del presente parere ha sostenuto l'improcedibilità allo stanziamento a FCDE per le sanzioni al codice della strada a motivo della mancanza di un dato storico consolidato sull'andamento delle riscossioni delle entrate di che trattasi.

A tal proposito, l'ente ha documentato all'Organo di Revisione l'esistenza di una convenzione per la gestione associata del servizio di polizia municipale con il Comune di Acquappesa. Tale convenzione è stata sottoscritta in data 30/12/2019 e disciplina, all'art. 9, che il comune referente dell'associazione sia il comune di Guardia Piemontese, a cui compete la contabilizzazione delle entrate e delle uscite relative al servizio.

Di fatto, avendo gli Enti avviato la gestione associata a fine 2019, ed essendo iniziate le riscossioni nel corso del 2020, non esiste al momento un dato storico rendicontato circa le riscossioni di tali entrate. L'applicazione del criterio automatico di calcolo, peraltro, richiederebbe l'accantonamento di un importo tale da mettere a rischio gli equilibri di bilancio, senza che ciò corrisponda in concreto al principio di prudenza, ed anzi minando la ragionevolezza delle previsioni di bilancio.

Si consideri che l'importo delle Entrate stanziato in bilancio è pari a circa 500.000 per l'esercizio 2020. Di tale importo, però, secondo l'art. 18 della convenzione in essere tra i due comuni, una parte spetta al comune di Acquappesa ed è quindi ricompresa tra le previsioni di spesa. Di fatto, una riduzione degli accertamenti rispetto alle previsioni inciderebbe sugli equilibri di bilancio del Comune di Guardia Piemontese per una quota della previsione di entrata (visto che andrebbe a ridursi corrispondentemente anche la voce di spesa correlata all'uscita prevista per la ripartizione della quota parte delle entrate di competenza del comune di Acquappesa). Sulla base di tale argomentazione, l'Organo di Revisione aveva ritenuto prudente la previsione di un accantonamento almeno nella misura prevista per le voci di entrata di analoga natura. Tuttavia l'Ente ritiene più opportuno attendere i dati del Consuntivo 2020 prima di adottare una specifica misura di accantonamento.

L'ente ha prodotto la relazione del Servizio di Polizia Municipale ad oggetto: Accertato gennaio – dicembre 2020.

Sulla base di quanto documentato dal Servizio di Polizia Municipale, sulla competenza 2019 è stato finora incassato circa il 44%. Sulle competenze 2020, invece, sono state incassate fino alla data di redazione della relazione (in vero non riportata nel documento) circa il 34% di un importo superiore a quello previsto nel periodo finanziario di competenza.

L'Organo di Revisione raccomanda quindi il continuo monitoraggio di tale gestione d'entrata, accelerando le procedure di notifica e riscossione quanto più possibile per giungere, in sede di rendiconto, ad una stima attendibile del rischio di riscossione, con il conseguente, congruo, accantonamento delle risorse necessarie a fronteggiarlo.

L'Organo di Revisione segnala che, analogamente a quanto già osservato per la gestione dei canoni del servizio idrico, occorre provvedere, qualora non sia stato già fatto successivamente alla redazione del Verbale di Cassa del III Trimestre 2020, alla nomina

dell'agente contabile responsabile delle entrate e dei prelievi effettuati a valere sul conto corrente postale dedicato alla riscossione delle sanzioni di polizia municipale.

- **Stanziamento conto E 3.01.01.01.006 – Usi civici**

Usi civici: Residui 2019: 96.191 (rivenienti da esercizi precedenti e nel 2019 sono stati consuntivate entrate per 256 €). Stanziamento 2020: 118.500. Previsione entrata di cassa 2020 per € 214.691,24.

Si specifica che le entrate previste per Usi Civici rappresentano circa il 3% del totale entrate previste per cassa per il 2020. Per tali entrate è stato previsto l'accantonamento a FCDE, per come riportato dal prospetto reso all'Organo di Revisione in data 09/12/2020.

- **Consistenza FCDE.**

Si è richiesto di avere un dettaglio della consistenza del FCDE da ultimo in data 02/12/2020 e non si è ricevuto il richiesto riscontro.

Il Revisore Unico prende atto che non sussista la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio ulteriori a quelli assunti in sede di assestamento, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, per come risultanti dal Bilancio di Previsione 2020/2021/2022, per come variato con la Variazione di riequilibrio n. 10 del 14/12/2020.

Esiti precedenti raccomandazioni

Si rammenta che l'Organo di Revisione aveva già raccomandato, in sede di parere sul Bilancio preventivo, che in sede di assestamento e al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si provvedesse ai seguenti interventi:

- In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, non era possibile verificare la congruità dell'accantonamento in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2. Mancava infatti nella pratica di Bilancio Preventivo, un prospetto analitico di calcolo degli accantonamenti per il triennio di piano. Tale carenza è stata colmata in corso di verifica degli equilibri di bilancio, e, pur permanendo criticità sul trattamento di alcune voci d'entrata, l'Organo di Revisione ritiene che si possa concludere per la congruità degli stanziamenti previsti al FCDE per il triennio 2020/2021/2022.
- In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso il Revisore Unico rilevava quanto segue: non è stato operato alcun accantonamento sulla base di una relazione dei responsabili del Servizio Amministrativo e di quello dei Lavori Pubblici. All'esito dell'istruttoria del parere sulla bozza di delibera di riequilibrio, il Revisore Unico rileva che il contenzioso (oggetto di riconoscimento di debito fuori bilancio) di rilevante importo giunto a definitivo compimento non poteva non essere a conoscenza degli uffici che avevano redatto quella relazione. V'è di più: la risalenza della Sentenza del Consiglio di Stato per il giudizio di ottemperanza al 17/04/2020 (data di pubblicazione) è coeva alla relazione resa in data 10/04/2020 circa la ricognizione sullo stato avanzamento contenzioso (previsione anno

2020). Né poteva sfuggire ai redattori di quella relazione che fosse pendente già dal 2017 il giudizio d'ottemperanza giunto a conclusione solo qualche giorno dopo. Tale circostanza rileva sulla fondatezza dei rilievi mossi da questo Organo di Revisione sulla gestione del Fondo in sede di consuntivo 2019, con specifico riferimento all'utilizzo del Risultato d'Amministrazione 2018, per come già rilevato a pagina 30 del Verbale n. 4 del 14/10/2020 ad oggetto la Relazione sul Rendiconto 2019. Si rinnova dunque la segnalazione già contenuta nel citato Verbale e si raccomanda di disporre una completa ricognizione del contenzioso in essere, al fine di una congrua rilevazione del rischio attuale che dal contenzioso in corso possano derivare spese imprevedute, provvedendo in sede di consuntivo ad accantonare risorse congrue.

- In merito alla congruità degli accantonamenti al Fondo per gli aggiornamenti contrattuali del personale dipendente non è stato reso alcun chiarimento, per come invece richiesto in sede di parere sull'approvazione del bilancio preventivo.

Nel corso dell'istruttoria di questo parere è invece giunta comunicazione, in data 10/12/2020, secondo cui una variazione è stata apportata sul Fondo produttività in relazione ai prospetti di calcolo comunicati in allegato alla Determinazione n. 438 del 16/11/2020.

Dalla documentazione raccolta in sede di Riunione del 18/12/2020 emerge che la parte fissa del Fondo produttività è stanziata a valere sui vari capitoli di spesa per il personale. La parte variabile, invece, è stanziata sui capitoli 10, Articolo 1, 10 Articolo 2 e 10 Articolo 19.

Dalla documentazione raccolta nel corso dell'istruttoria non pare dunque si possa accertare l'avvenuto accantonamento allo specifico Fondo della spesa di aggiornamento delle condizioni contrattuali del personale dipendente. Si tratta purtuttavia di un importo di modeste dimensioni e comunque inferiore alla soglia di rilevanza per la verifica degli errori contabili. Si raccomanda, purtuttavia, la previsione di tale spesa in fase di rendiconto.

- In sede di riequilibrio sono stati forniti i seguenti chiarimenti in merito all'assolvimento degli obblighi di vincolo di spesa previsti in relazione a:
 - Spesa vincolata multe stradali. Gli Uffici hanno riscontrato le specifiche richieste dell'Organo di Revisione con mail del 07/12/2020, con cui sono stati acquisiti agli atti dell'istruttoria di questa Relazione le Stampe Castelletto Capito Anno 2020 per il capitolo 302 (SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO POLIZIA M.) e per il cap. 344 (PROVENTI DA SANZIONE X VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA), con mail del 09/12, con cui è stato chiarito che la spesa per la ripartizione della quota di competenza del comune di Acquappesa è prevista nei capitoli 302 e 344 e con la mail del 14/12/2020, con cui l'Ufficio ha ribadito d'avere già prodotto i capitoli di spesa oggetto del vincolo contabile.

Si rammenta che le entrate per accertamento di sanzioni a violazioni del codice della strada sono soggette a vincoli di destinazione, la cui ratio è la seguente: individuare risorse per potenziare i servizi di sicurezza della circolazione stradale e tutela delle connesse esigenze d'incolumità pubblica, adottando tutte le misure idonee allo scopo; in sostanza, l'elencazione delle spese cui possono essere destinate le risorse di cui si scrive rappresenta una cautela posta a garanzia della corretta costruzione degli equilibri di bilancio in funzione di un'adeguata soddisfazione di rilevanti interessi pubblici che si riconnettono alla missione 03 del bilancio ("Ordine pubblico e sicurezza").

Il primo vincolo (art. 208 Codice della Strada) grava sul 50% del totale dei proventi contravvenzionali in argomento (nel caso che qui interessa dobbiamo considerare il 50% della sola quota di competenza del comune di Guardia Piemontese) per come segue:

- almeno il 25% (il 12,5% del totale) è destinato a interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- almeno un ulteriore 25% (il 12,5% del totale) è destinato al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale/municipale;
- la restante quota va a finanziare altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative a:
 - manutenzione delle strade di proprietà dell'ente;
 - installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle medesime strade;
 - redazione dei piani urbani del traffico e dei piani del traffico per la viabilità extraurbana;
 - interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti;
 - svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale;
 - misure di assistenza e di previdenza per il personale dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale;

- assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro;
- progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale;
- progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni connesse alla guida sotto l'influenza dell'alcool o in stato di alterazione psico-fisica per uso di sostanze stupefacenti;
- acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale/municipale, destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale;
- interventi a favore della mobilità ciclistica.
- resta in ogni caso facoltà dell'ente, destinare in tutto/in parte la restante quota "libera" del 50% dei proventi alle finalità sopradescritte e vincolate.

Il secondo vincolo (art 142 Codice della Strada) sancisce al comma 12-ter che, in relazione alle sanzioni per eccesso di velocità rilevati con apparecchi elettronici, esse sono finalizzate ".....alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno ". Si consideri che il Comune perde il diritto a trattenere il 100% delle somme accertate se non assolve agli obblighi di vincolo citati e alla relativa informativa dovuta al Ministero dell'Interno (di cui non vi è traccia nella documentazione finora visionata da quest'Organo di Revisione).

In base ai richiamati obblighi di riserva si deve purtroppo rilevare che le previsioni di bilancio documentate dagli Uffici (cap 302 e 344 delle Uscite) non sono sufficienti per la verifica del rispetto dell'obbligo. La delibera di giunta n. 46 del 23/04/2020, acquisita agli atti dell'istruttoria per il parere sul Bilancio Preventivo 2020, indica una serie di modalità di destinazione che va ben oltre gli stanziamenti previsti sui capitoli 302 e 344. Si rammenta, peraltro, che la citata delibera faceva riferimento ad una previsione di accertamento successivamente rivista dagli Uffici sulla base di una relazione del Servizio di Polizia municipale.

Da tutto quanto precede, l'Organo di Revisione segnala che allo stato non risulta documentato agli atti dell'istruttoria di questo parere il rispetto del vincolo di bilancio

per la spesa dei proventi derivanti da violazioni al codice della strada. Il lungo tempo trascorso per le necessarie verifiche non consente di approfondire in questa sede ulteriormente il tema, se non a costo di mettere a rischio la continuità amministrativa dell'Ente, attesa pure la diffida pervenuta dal competente Organo prefettizio.

Si raccomanda quindi di provvedere, entro la scadenza prevista per il Consuntivo 2020, a individuare i capitoli di bilancio destinatari delle risorse riservate, onde potere agevolmente verificare il rispetto dei vincoli di destinazione, che assumono rilevanza, per quanto disposto dall'art. 142 Codice della Strada, anche ai fini della responsabilità contabile e patrimoniale per la gestione di che trattasi.

- o Spesa vincolata entrate da titoli abitativi.

Si rammenta che i proventi da titoli abitativi devono essere destinati:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- a spese di progettazione per opere pubbliche.

Si rammenta, altresì, che il Bilancio di Previsione 2020, per come già approvato dal Consiglio Comunale, stanziava un importo di € 20.000,00 sul capitolo E.4.05.01.01.00 "Permessi di costruire" (unica previsione di entrata in materia edilizia).

A decorrere dal 1 gennaio 2018 i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'art. 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico, possono essere utilizzati per una quota pari al 100 per cento per un insieme di possibili destinazioni, la cui scelta è rimessa alla discrezionalità dell'ente. L'elenco delle possibili destinazioni, previsto

dalla legge, non rappresenta un vincolo di destinazione specifico ma una generica destinazione ad una categoria di spese".

Dalla documentazione acquisita agli atti dell'istruttoria di questo parere emerge che solo una parte delle entrate previste da proventi di concessioni edilizie è stata specificamente destinata ad un capitolo di bilancio, il 600. Si può presumere che, considerata la genericità del vincolo (di cui ultimamente la Corte dei Conti ha superato pure la limitazione temporale che lo voleva destinato a sole spese di c/capitale) l'ente abbia comunque correttamente destinato la seconda parte. Per tale ragione si raccomanda, in sede di consuntivo 2020, di accompagnare i prospetti contabili relativi alle entrate per titoli abitativi con l'esatta ripartizione sui vari capitoli di bilancio dell'intero importo vincolato.

o Spesa vincolata in relazione all'imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno è prevista per un importo di € 4.000 nel conto E.1.01.01.41.001. Secondo quanto indicato dall'Ufficio, con tale esigua somma l'Ente finanzia in genere il capitolo delle manifestazioni.

- Non è stata fornita sufficiente informativa di dettaglio sull'indebitamento dell'Ente e si è anzi proposta una variazione di bilancio per l'approvazione della Giunta comunale.
- Quanto ai necessari prospetti del FPV, in data 25/11/2020 il Responsabile Settore Finanziario ha rilasciato la seguente attestazione: "la procedura informatica (.....) non consente di operare sui residui dopo il Rendiconto. Ancorché si ottenga FPV pari a zero, entro l'approvazione del Rendiconto 2020, in occasione del Riaccertamento Residui scadente a fine Aprile di ogni anno, si provvederà alla variazione di esigibilità dei residui inseriti per il calcolo del Fondo stesso."
- E' stata fornita evidenza del calcolo dello stanziamento a titolo di IMU. Le evidenze fornite dal Ministero dell'Economia, sezione Federalismo Fiscale, attestano in € 927.894,02 gli incassi IMU del 2018. Il bilancio di previsione 2020 contempla invece uno stanziamento di competenza pari ad € 910.000 e di cassa pari ad € 1.147.240,97.
- Non è stato fornito alcun chiarimento circa la mancata previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, per nessuno degli esercizi di piano. La mancata previsione è una carenza di cui si raccomanda la soluzione in sede di Consuntivo 2020.
- Non è stata fornita all'Organo di Revisione alcuna notizia circa il preventivo invio (*rectius*, caricamento sulla piattaforma) alla BDAP del bilancio di previsione. Si è però avuto modo di leggere, alla penultima pagina della relazione resa dal Responsabile dell'Ufficio Finanziario acquisita col protocollo n. 5643 e allegata al verbale della seduta del 26/11/2020 del Consiglio Comunale (trasmesso all'Organo di Revisione, a seguito di numerose richieste

avanzate al Presidente del Consiglio Comunale, solo in data 16/12/2020), che ad avviso della Responsabile del Settore “sulla piattaforma BDAP l’inserimento dei dati preferibilmente avviene a seguito dell’approvazione da parte del Consiglio Comunale”.

In generale, la documentazione fornita per la proposta di delibera dei riequilibri di bilancio assolve in gran parte alla riserva, espressa in sede di bilancio preventivo, che di seguito si richiama:

“In sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio è richiesto al Consiglio Comunale uno specifico approfondimento degli aspetti critici sopra riportati, al fine di ottenere un maggior livello di confidenza sulla capacità dell’Ente di rispettare gli Equilibri di Bilancio, prevenendo la possibilità di incorrere in situazioni critiche di liquidità o finanziarie”

Sulla base di quanto fin qui sostenuto, il Revisore unico può ragionevolmente attestare che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell’esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Ha potuto inoltre il Revisore verificare che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell’art.162 del Tuel siano così assicurati per come da prospetto fornito dagli Uffici e qui richiamato in allegato.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, si ribadisce che agli atti dell’istruttoria di questa Relazione non risulta se i Responsabili dei Servizi abbiano segnalato l’esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Il Revisore Unico, prende atto che nessuna documentazione è stata fornita circa eventuali modifiche apportate al il DUP.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico:

- avendo verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
 - acquisita notizia dell’esistenza di altri debiti fuori bilancio, riconosciuti e finanziati con apposita proposta di delibera e variazione di bilancio;
 - avendo verificato la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;
- dà atto, per i motivi sopra indicati, del permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui all’oggetto con la specifica raccomandazione che l’Amministrazione:

- Provveda in sede di Consuntivo 2020 a regolarizzare la gestione del FPV.

- Provveda al continuo monitoraggio dell'entrata accertata per violazioni al codice della strada, accelerando le procedure di notifica e riscossione quanto più possibile per giungere, in sede di rendiconto, ad una stima attendibile del rischio di riscossione, con il conseguente, congruo, accantonamento delle risorse necessarie a fronteggiarlo.
- Provveda a disporre una completa ricognizione del contenzioso legale in essere, al fine di una congrua rilevazione del rischio attuale che dal contenzioso in corso possano derivare spese impreviste, provvedendo in sede di consuntivo ad accantonare risorse congrue.
- Provveda in sede di Rendiconto a rilevare l'accantonamento al Fondo Rinnovo Contrattuali.
- Provveda, entro la scadenza prevista per il Consuntivo 2020, ad individuare i capitoli di bilancio destinatari delle risorse vincolate, onde potere agevolmente verificare il rispetto dei vincoli di destinazione, che assumono rilevanza, per quanto disposto dall'art. 142 Codice della Strada, anche ai fini della responsabilità contabile e patrimoniale per la gestione di che trattasi.
- Provveda, in sede di consuntivo 2020, ad accompagnare i prospetti contabili relativi alle entrate per titoli abitativi con l'esatta ripartizione sui vari capitoli di bilancio dell'intero importo vincolato.
- Provveda, entro la scadenza del Consuntivo 2020, a contabilizzare il dovuto accantonamento a fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Cosenza 21/12/2020

