



COMUNE DI SPOLETO

Indirizzo: Piazza del Comune n.1

06049 Spoleto (PG)

centralino: 07432181

PEC: comune.spoletto@postacert.umbria.it

Sito web: <http://www.comune.spoletto.pg.it>

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



c_i921 - SPO - 01 - 2021-11-25 - 0075259

CITTA' DI SPOLETO

Codice Amministrazione: **c_i921**

Numero di Protocollo: **0075259**

Data del Protocollo: **giovedì 25 novembre 2021**

Classificazione: **5 - 3 - 1**

Fascicolo:

Oggetto: **POSTA CERTIFICATA: INVIO PARERI ORGANO DI REVISIONE**

Note:

MITTENTE:

ROCCHI ALBERTO

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Spoleto. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

GIUSEPPE CAMPANA in data 24/11/2021
SCIAMANNA FAUSTO in data 24/11/2021

COMUNE DI SPOLETO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 8

Oggi, 24 novembre 2021, alle ore 16,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del Dott. Alberto Rocchi (Presidente), del Dott. Campana Giuseppe (Componente effettivo) e del Rag. Sciamanna Fausto (Componente effettivo), tutti in collegamento telematico, con il seguente ordine del giorno:

- 1) parere in merito alla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n.111 del 19 novembre 2021 avente ad oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 3 E 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000

Il Collegio, preso atto che la richiesta di parere di cui all'oggetto è pervenuta in data 24 novembre 2021 con la seguente documentazione allegata:

- Proposta di delibera;
- Documento istruttorio Direzione Economico Finanziaria e Risorse Umane;
- Integrazione alla richiesta di variazione Direzione Sviluppo;
- Allegati contabili;

Esaminati gli atti messi a disposizione e ricevuti i chiarimenti e le spiegazioni dal Responsabile Servizio Finanziario, emette il parere allegato al presente verbale.

Perugia, 24 novembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Alberto Rocchi (Presidente)

Giuseppe Campana (Componente effettivo)

Fausto Sciamanna (Componente effettivo)

COMUNE DI SPOLETO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

* * *

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Perugia, nelle persone del Dott. Alberto Rocchi (Presidente), del Dott. Campana Giuseppe (Componente effettivo) e del Rag. Sciamanna Fausto (Componente effettivo),

PREMESSO

- Che con la deliberazione del commissario straordinario n. 106 del 06/08/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione anno 2020;
- Che con la deliberazione del commissario straordinario n. 107 del 06/08/2021 è stato disposto il ripiano della quota del disavanzo di amministrazione di 1.013.365,50, risultante dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2020;
- Che con la deliberazione del commissario straordinario n. 108 del 06/08/2021 è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) 2021- 2023;
- Che con la deliberazione del commissario straordinario n. 109 del 06/08/2021 è stato approvato il Bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati;
- Che con la deliberazione del commissario straordinario n. 110 del 06/08/2021 è stata accertata la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs n. 267/2000 e il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio;
- Che con la delibera n. 124 del 26.08.2021 è stata disposta una variazione al bilancio di previsione 2021/2023 e al Piano Investimenti 2021/2023;
- Che con la delibera n.152 del 22/09/2021 è stato variato il bilancio di previsione 2021/2023 per adeguamento al DUP;
- Che l'art. 175, comma 1 del TUEL dispone che il bilancio di previsione può subire variazioni, nel corso dell'esercizio, di competenza e di cassa, sia nella parte entrata che nella parte spesa, per ciascuno degli anni considerati nel documento;
- Che ai sensi del comma 3 del medesimo art. 175 del TUEL il termine ultimo per apportare variazioni al bilancio, di competenza consiliare, è il 30 novembre dell'anno di riferimento;

CONSIDERATO

- che il dirigente finanziario ha chiesto, con note, ai vari dirigenti, di:

a. segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;

b. segnalare la presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;

c. verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

d. verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

- che il dirigente finanziario ha altresì convocato, a specifiche riunioni di lavoro, le varie direzioni, per valutare le necessità gestionali e lo stato delle procedure avviate e in essere per l'accertamento di entrate e relative riscossioni e l'impegno di spese e pagamenti;

- che le richieste pervenute sono state elaborate dalla Direzione Economico Finanziaria e Risorse Umane, la quale ha riassunto in un documento istruttorio le principali variazioni da apportare nonché il loro impatto sul bilancio;

ESAMINATE

Le variazioni di bilancio proposte, in particolare:

A. RATA FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

Con il Dl. 25 maggio 2021, n. 73 (*"Misure urgenti connesse all'emergenza da Covid-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali"*) art. 52, comma 1-ter è stata prevista una nuova e diversa modalità di contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità. Nel bilancio di previsione 2021 tale rata annuale era stata finanziata con il fondo di anticipazione di liquidità accantonato, in linea con la normativa vigente negli esercizi precedenti, ma a seguito della nuova norma, è stato necessario finanziarla con risorse del bilancio dell'ente. In particolare, la rata ammonta a:

Euro 335.145,57 per l'anno 2021;

Euro 343.798,20 per l'anno 2022;

Euro 353.798,20 per l'anno 2023.

B. ADEGUAMENTO FCDE

Dall'esame del documento istruttorio nonché della documentazione contabile prodotta dall'Ente, è emerso che si è reso necessario intervenire in modo consistente sugli accantonamenti al FCDE, sia in aumento (a fronte di maggiori entrate previste), sia in diminuzione (a fronte di minori entrate previste). In particolare, la previsione di maggiori entrate per ruolo coattivo sanzioni collegate a precedenti ruoli tributari non riscossi, ha richiesto lo stanziamento di una percentuale al FCDE che, sulla base delle riscossioni, è stata stimata nella misura dell'80%.

Circa la necessità di adeguare ulteriormente il FCDE in funzione della parte di entrate già iscritta nel bilancio di previsione per euro 430.000,00, a fronte dei medesimi ruoli coattivi, non viene fornita alcuna spiegazione sul motivo per cui questa voce di entrata non abbia trovato opportuna copertura nel FCDE originariamente stanziato nel bilancio previsionale.

L'Organo di Revisione ha richiesto tutti i prospetti di calcolo del FCDE ed esaminato attentamente le voci che compongono il FCDE come risultante dopo la variazione in oggetto. Non sono state riscontrate altre irregolarità nell'individuazione delle entrate che possono dar luogo a difficile esazione ma, in questa fase, non è possibile escludere che possano essersi verificati altri errori nel calcolo del fondo. Inoltre, dalle informazioni assunte dalla Direzione Economico Finanziaria, risulta che i dati delle riscossioni non sono perfettamente allineati con la conseguenza che non è possibile individuare gli incassi effettivamente riscontrati. Per questo, nel calcolo, l'Ente si è basato sui dati riportati a previsionale. Si invita l'Ente a dotarsi di adeguate procedure come indicato nelle "raccomandazioni" a margine del presente parere.

C. VARIAZIONI ENTRATE E SPESE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE

Dall'esame del documento istruttorio e dei prospetti contabili, si evince che l'Ente ha apportato numerose variazioni alle voci di bilancio, sia di parte corrente che di parte capitale. In particolare, dal lato delle entrate, vengono apportate le seguenti variazioni:

MAGGIORI ENTRATE	EURO 3.338.417,79
MINORI ENTRATE	EURO 3.416.483,15
DIFFERENZA	EURO - 598.874,08

L'Organo di Revisione, esaminata la documentazione, rileva:

- Dall'esame del portale dei trasferimenti erariali della Finanza Locale è emersa una riduzione delle assegnazioni per trasferimento compensativo Sisma per l'anno 2021 pari ad € 270.054,81 per cui occorre ridurre lo stanziamento del capitolo. Per le annualità 2022 e 2023 le variazioni in meno della entrata sono di € 16.258,81;
- L'Ente ha ritenuto di dover adeguare le previsioni di entrata relative alle sanzioni per violazioni al codice della strada prendendo atto di una flessione rispetto alle previsioni iniziali di complessivi € 1.300.000,00. Si tratta di una variazione di entità considerevole, tenuto conto del fatto che già la previsione iniziale complessiva sembrava piuttosto elevata in proporzione alle dimensioni dell'Ente. Parallelamente, si è reso necessario adeguare il contenuto della delibera di destinazione dei proventi contravvenzionali (artt.208 e 142 del C.d.S.). Sul punto, lo scrivente Organo di Revisione invita a prendere visione di quanto riportato nelle "raccomandazioni" a margine del presente parere;
- Altre riduzioni di entrata si sono verificate in voci particolarmente sensibili alla situazione sanitaria quali imposta di soggiorno, proventi da parcheggi;
- Consistenti aumenti di entrata hanno riguardato: il Fondo di solidarietà comunale (quantificato in base a documentazione secondo le informazioni fornite dal Servizio Finanziario), il recupero da evasione TARI, sanzioni tributarie IMU, sanzioni tributarie TARI. L'Organo di Revisione, nel prendere atto che, dalle informazioni fornite dal Servizio Finanziario, l'incremento di tali voci sarebbe correlato a entrate in larga parte già accertate o da accertare a breve, invita l'Ente a prendere visione di quanto contenuto nelle "raccomandazioni" a margine del presente parere;
- Nella parte capitale, le minori entrate sono correlate a minori spese;

Dal lato delle spese, sono state operate le seguenti variazioni:

MAGGIORI SPESE	EURO 2.987.730,57
MINORI SPESE	EURO 4.839.436,01
DIFFERENZA	EURO-1.851.705,44
VARIAZIONE AUM. FONDI	EURO 1.252.831,36
SALDO	EURO 598.874,08

L'Organo di Revisione, esaminata la documentazione, rileva:

- Sono state rilevate economie nella spesa di personale, per € 185.865,47;
- Sono state rilevate economie nelle spese della direzione dei Servizi alla Persona per € 40.475,00;
- Molte voci relative a servizi hanno subito riduzioni anche importanti. Sul punto si invita a prendere visione di quanto contenuto nelle "raccomandazioni" a margine del presente parere;

TENUTO CONTO

- che con proprie note i dirigenti hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:
l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
l'assenza di debiti fuori bilancio;
l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e
l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;
- che dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, sinteticamente riassunta nel prospetto riportato nella delibera;
- che inoltre:
non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D.Lgs. n. 267/2000;
il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario è stato adeguato e, secondo le attestazioni dei Responsabili, risulta congruo in base all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

VISTO

- Il parere di regolarità contabile espresso dal Dirigente *ad interim* del Servizio

Finanziario Dott.ssa Dina Bugiantelli;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n.111 del 19 novembre 2021 avente ad oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 3 E 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000.

Sottoponendo tuttavia le seguenti

RACCOMANDAZIONI

- a) Le variazioni apportate al FCDE sono in parte correlate alle variazioni in aumento e in diminuzione delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esazione. E' stata segnalata anche la necessità di adeguare il fondo su entrate già iscritte nel bilancio di previsione sulle quali tuttavia esso non era stato calcolato. Si invita l'Ente ad attivarsi perché venga attuata una completa verifica sul sistema di calcolo del FCDE accertando in via definitiva che le entrate siano considerate correttamente e che i calcoli delle percentuali siano in linea con le prescrizioni normative e i principi contabili. Ciò al fine di evitare ulteriori problematiche nel prossimo bilancio di previsione, data l'importanza fondamentale che il FCDE riveste nell'ambito della nuova contabilità finanziaria;
- b) Alcune entrate hanno subito forti riduzioni rispetto alle previsioni iniziali. Occorre peraltro segnalare che il bilancio di previsione era stato approvato ad Agosto scorso e contestualmente era stata adottata la delibera di salvaguardia degli equilibri. L'Organo di Revisione ritiene pertanto necessario che l'Ente si attivi affinché il procedimento di formazione delle previsioni sia migliorato e si evitino variazioni così consistenti, peraltro a distanza di pochi mesi;
- c) Il raggiungimento degli equilibri, a fronte di spese sopraggiunte (e in parte non prevedibili quali ad esempio la modifica della contabilizzazione del FAL) è stato raggiunto aumentando alcune voci quali accertamenti tributari e sanzioni. L'Organo di Revisione invita l'Ente ad attivarsi perché vengano monitorate

attentamente le politiche di recupero dell'evasione e le previsioni di bilancio siano il più possibile veritiere e raggiungibili. Nel contempo, sono state attuate riduzioni in molte voci di spesa. L'Organo di Revisione invita l'Ente a verificare che gli stanziamenti siano coerenti con i servizi erogabili;

- d) L'Organo di revisione invita l'Ente ad accertare che gli strumenti di programmazione siano coerenti con il nuovo assetto del bilancio previsionale;
- e) La proposta di delibera, in via definitiva, è pervenuta in data odierna alle ore 14,09. Si invita l'Ente a voler sempre tenere in considerazione la necessità di sottoporre allo scrivente la documentazione prevista per l'emissione dei pareri con tempistiche appropriate e congrue.

Perugia, 24 novembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Alberto Rocchi (Presidente)

Giuseppe Campana (Componente effettivo)

Fausto Sciamanna (Componente effettivo)