

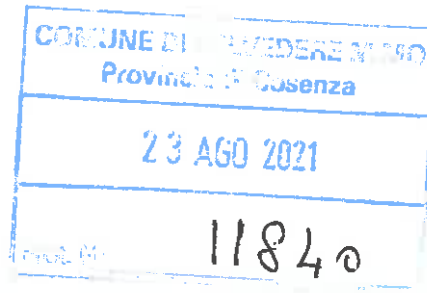
Da "santina.russo@pec.commercialisti.it" <santina.russo@pec.commercialisti.it>
A "Belvederemarittimo cs ragioneria" <belvederemarittimo.cs.ragioneria@pec.it>
Data lunedì 23 agosto 2021 - 09:12

Relazione Art. 265.c 3 TUEL

Buongiorno, in allegato Relazione di cui all'oggetto.
Distinti saluti
Russo dott.ssa santina

Allegato(i)

scan0009.pdf (3325 KB)



COMUNE DI BELVEDERE MARITTIMO

PROVINCIA DI COSENZA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 20 Data 16-08-2021	OGGETTO: RELAZIONE TRIMESTRALE AI SENSI DELL'ART. 265 CO. 3 DEL TUEL – TRIMESTRE APRILE/GIUGNO 2021
----------------------------------	--

L'anno 2021, il giorno sedici del mese di Agosto, l'organo di revisione economico-finanziaria

Premesso che nell'art. 7 del Decreto Ministeriale n. 022556 del 04.02.2021 di approvazione del Bilancio stabilmente riequilibrato 2020-2022 è fatto obbligo a questo organo di riferire trimestralmente al Consiglio Comunale circa l'ottemperanza delle prescrizioni contenute nel suddetto decreto, a sensi dell'art. 265 co. 3 del Tuel;

Considerato che il Bilancio stabilmente riequilibrato è stato approvato in data 26.03.2021 si procede ad applicare quanto previsto dalla normativa vigente iniziando dal II trimestre aprile/giugno 2021;

Visto l'art. 239, comma 1, lettera c), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto lo Statuto Comunale;

RIFERISCE

sull'esito delle verifiche disposte per il controllo delle prescrizioni di cui al Decreto Ministeriale n. 022556 del 04.02.2021, relativamente al trimestre Aprile/Giugno 2021:

N.D.	OGGETTO	SITUAZIONE RILEVATA ED ESITO DEL CONTROLLO
1	PERSONALE	<p>1.1 L'Amministrazione ha provveduto a rideterminare la D.O. dell'Ente ai sensi dell'art. 267 del TUEL con Delibera di G.C. n. 3/2021, attualmente ridotta a n. 54 posti effettivi, approvata dalla Cosfel nella seduta del 23.06.2021;</p> <p>1.2 Ai sensi dell'art. 243 co. 1 e 7 del TUEL l'Ente ha trasmesso il Fabbisogno 2021/2023 alla Cosfel, ai fini dell'ottenimento delle prescritte autorizzazioni necessarie per procedere alle assunzioni previste nel piano assunzionale;</p> <p>1.3 E' stata richiesta ed ottenuta dalla Cosfel nella seduta del 23.06.2021 autorizzazione per l'assunzione di un istruttore direttivo tecnico part-time a 18 ore, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;</p> <p>1.4 L'assunzione prevista ai sensi dell'art. 110 Tuel rispetta i limiti di spesa di cui all'art. 259 co. 6 del Tuel;</p> <p>1.5 L'Ente nella delibera di fabbisogno di personale 2021/2023 si è adeguato alle prescrizioni di cui al D.L. 34/2019 e del D.M. 17 marzo 2020.</p>
2	ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRA-TRIBUTARIE	<p>2.1 Alla data del 30.06.2021 non risultano ancora deliberate le tariffe 2021; per l'anno 2020 con Delibera di C.C. n. 3 del 27.06.2020 sono state approvate le aliquote massime; alla data del 30.06.2021 non risultano ancora approvate le tariffe TARI 2021 ed è in corso di predisposizione il PEF 2021;</p> <p>2.2 Le disposizioni previste dalla Legge n. 208 del 28.12.2015 commi 10-13 e</p>

		<p>smi sono state recepite nel Regolamento Imu approvato con Delibera di C.C. n. 2 del 27.06.2020;</p> <p>2.3 Alla data del 30.06.2021 non risulta ancora deliberata l'aliquota dell'Addizionale Comunale 2021; per l'anno 2020 è stata deliberata l'aliquota massima dello 0,8% con atto di C.C. n. 72 del 28.11.2019;</p> <p>2.4-2.5 Con Delibera di C.C. n. 15 del 14.05.2021 è stato approvato il Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, mentre con delibera n. 16 del 14.05.2021 è stato approvato il regolamento per l'applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.</p> <p>2.6 Già per l'anno 2020 le tariffe TARI sono state applicate in conformità delle disposizioni ARERA (Delibera di C.C. n. 6 del 27.06.2020), lo stesso metodo è stato avviato anche per l'anno 2021.</p> <p>2.7 Da controllo a campione effettuato su avvisi di accertamento IMU/TARI, già nell'anno 2020 risultano avviate le attività accertative effettuando i controlli delle superfici imponenti con le superfici catastali, attività che sta continuando anche nell'anno 2021;</p> <p>2.8 Anche per le imposte successive alla dichiarazione di dissesto sono state applicate le tariffe di base nella misura massima consentita, come risulta per il canone Unico Patrimoniale in applicazione dal 2021, giuste Delibere di G.C. nn. 46 e 47 del 17.05.2021;</p> <p>2.9 I diritti di segreteria sono stati applicati al livello massimo e aggiornati, come risulta da Delibera di G.C. n. 32 del 02.07.2020;</p> <p>2.10 I contributi per rilascio dei permessi da costruire sono regolarmente incassati al titolo IV e rispettano i vincoli di destinazione di spesa come previsto dalla normativa vigente;</p> <p>2.11 Anche per il 2021 l'unico servizio a domanda individuale è la mensa scolastica; dai controlli effettuati sullo schema di Rendiconto 2020 è rispettata la percentuale di copertura dei costi minima del 36%;</p> <p>2.12 La prima certificazione da trasmettere è quella relativa all'annualità 2020, il cui decreto ministeriale non è stato ancora pubblicato;</p> <p>2.13 I vincoli relativi all'art. 208 del c.d.s. per l'annualità 2020 sono rispettati; alla data del 30.06.2021 le destinazioni per il 2021 non sono state ancora approvate;</p> <p>2.14/2.15 Non sono presenti immobili locati di proprietà dell'Ente; per i fitti passivi sono rispettate le riduzioni di spesa ai sensi del D.L. 66/2014</p> <p>2.16 Alla data del 30.06.2021 non è stata ancora adottata la delibera per l'anno 2021;</p> <p>2.17/2.18/2.19 Le tariffe relative al servizio acquedotto, raccolta e depurazione sono state applicate in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni ARERA già dall'anno 2020 e garantiscono la copertura integrale dei costi per come stabilito dall'art. 243 co. 2 lett. b); alla data del 30.06.2021 non sono state ancora approvate le tariffe per l'anno 2021;</p> <p>2.20 Le pratiche di condono edilizio sono gestite dal Settore tecnico Urbanistico che verifica periodicamente lo stato delle pratiche in fase provvedendo ad attuare le misure necessarie per la loro risoluzione.</p>
3	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE	<p>Le attività relative all'accertamento sono effettuate di concerto con l'Osl per quelle di loro competenza (come risulta da Verbale Osl n. 12 del 22.07.2020) per evitare di incorrere in prescrizioni; inoltre, al fine di incrementare l'attività di accertamento e riscossione, a causa della totale assenza di risorse umane destinate al Servizio Tributi, l'Ente con atto di C.C. n. 13 del 11.08.2020 ha deliberato l'affidamento in concessione di tutte le entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali, sia relative alla fase ordinaria che coattiva. Con Delibera di G.C. n.40 del 26.04.2021 è stato approvato il capitolato d'oneri e la procedura di gara è in fase di avvio.</p>
4	RIDUZIONE DELLE SPESE CORRENTI –	<p>4.1 Dai controlli effettuati in sede di Rendiconto 2020 (schema approvato con Delibera di G.C. n. 60 del 10.06.2021) risulta che l'Ente rispetta l'applicazione del CCNL nonché del CCNL integrativo, garantendo inoltre il</p>

	4.1-4.4 SPESE DI PERSONALE	<p>contenimento e la riduzione dei costi ai sensi dell'art. 1, comma 557 della L. 296/2006. Il tetto della spesa è inoltre compatibile con i vincoli importi dalla finanza pubblica e garantisce il pareggio di Bilancio ai sensi della Legge 208/2015; sono inoltre rispettati i vincoli imposti dalla Legge n. 78/2010.</p> <p>4.2 Non sono state previste rideterminazioni organiche per esternalizzazione di servizi</p> <p>4.3 Non è presente personale impiegato nelle aziende controllate o aziende speciali</p> <p>4.4 Sono rispettati i vincoli di spesa del personale anche con riferimento agli oneri contrattuali e alle altre voci di natura indennitaria o retributive; non sono state sostenute spese per consulenze</p>
4	RIDUZIONE DELLE SPESE CORRENTI – 4.5 – 4.10 GESTIONE DEI SERVIZI	<p>Non sono presenti servizi erogati da società partecipate.</p> <p>Da controllo effettuato a campione, risulta che i servizi sono stati affidati nel rispetto delle procedure previste dal Codice degli Appalti e s.m.i, al fine di garantire economicità e allo stesso tempo efficienza nella gestione dei servizi. Il controllo nella gestione dei servizi è affidato al Responsabile di Settore competente, come da funzionigramma approvato con Delibera di G.C. n. 13 del 01.03.2021</p>
4	RIDUZIONE DELLE SPESE CORRENTI – 4.11 SPESE VARIE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE	<p>Indennità di funzione e gettoni presenza sono erogate in misura inferiore al minimo, pertanto rispettano sia gli obblighi di cui all'art. 6 co. 3 del D.L. n. 78/2010, nonché l'art. 82 del Tuel, l'art. 1 co. 54 della L. 266/2005 e l'art. 1 co. 552 della Legge n. 160/2019.</p> <p>Non sono stati erogati rimborsi di spese viaggio e soggiorno agli amministratori locali in occasione di missioni istituzionali.</p> <p>Non sono state sostenute spese per studi e incarichi di consulenze.</p> <p>Le spese per rappresentanza rispettano i limiti del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009.</p> <p>Non sono state sostenute spese per sponsorizzazioni.</p> <p>Non sono state sostenute spese per missioni.</p> <p>E' stato previsto l'acquisto di un'autovettura mediante utilizzo di un contributo esterno ministeriale, pertanto senza alcun onere a carico del Bilancio dell'Ente, pertanto risulta rispettato il limite previsto dalla Legge n. 78/2010.</p> <p>Non sono stati acquisiti immobili a titolo oneroso.</p> <p>Le attività previste per l'efficienza e la riduzione della spesa corrente sono state previste in apposito capitolo del Dup 2020; alla data del 30.06.2021 non risulta ancora approvato il Dup 2021.</p> <p>E' stato rispettato l'art. 1 co. 138 della Legge n. 228/2012.</p> <p>Nel rispetto di quanto disposto dalla legge n. 78/2010, con Determina n. 151 del 19.04.2021 è stata avviata indagine di mercato al fine di individuare un immobile da destinare agli uffici del Giudice di Pace che permetta un risparmio di spesa di circa 8.000 euro annui.</p> <p>Non sono stati affidati incarichi di consulenza, studi e ricerca.</p> <p>Da un controllo a campione risultano rispettati gli obblighi di utilizzo degli strumenti elettronici per l'acquisto di lavori, servizi e forniture superiori all'importo di Euro 5.000.</p>
5	ORGANISMI PARTECIPATI	<p>Gli organismi partecipati dell'Ente non erogano alcun servizio pubblico; inoltre non comportano oneri e riflessi sul Bilancio Comunale, come risulta dall'ultima ricognizione periodica annuale di cui alla Delibera di C.C. n. 31 del 28.12.2020.</p>
6	GESTIONE CONTABILE	<p>6.1 Dal Bilancio 2020 nonché dal Rendiconto 2020 risulta che le entrate non ricorrenti sono state destinate a spese di uguale natura; alla data del 30.06.2021 non risulta ancora approvato il Bilancio 2021.</p> <p>6.2 Le entrate vincolate trovano corrispondenza con le relative voci di spesa, come risulta anche dall'indicazione nei relativi capitoli di Bilancio.</p> <p>6.3/6.6</p> <p>Alla data del 30.06.2021 non risultano ancora approvati il Dup 2021 e il Bilancio 2021</p> <p>6.7 Alla data del 30.06.2021 non risulta adottata la Delibera di salvaguardia degli equilibri di Bilancio</p>

		<p>6.8 Dallo schema di Rendiconto 2020 risultano rispettati i limiti di cui all'art. 204 co. 1 del Tuel in riferimento al ricorso all'indebitamento.</p> <p>6.9 Con Delibera di G.C. n. 57 del 10.06.2021 sono stati ridefiniti i residui attivi di competenza dell'Osl, a cui sono stati trasferiti in sede di predisposizione del Bilancio stabilmente riequilibrato 2020-2022; non sono stati individuati immobili del patrimonio disponibile da destinare alla vendita, come risulta da attestazione dell'Utc allegata al Dup 2020.</p> <p>6.10/6.11 Dallo schema di Rendiconto 2020 non risulta avanzo di amministrazione non vincolato da poter applicare, se non per la cifra irrisoria di Euro 1.736,89.</p> <p>6.12 Alla data del 30.06.2021 non risulta ancora approvato il Bilancio 2021/2023.</p> <p>6.13 La predisposizione dell'inventario è in corso di definizione da parte di una società specializzata.</p> <p>6.14 Dai controlli effettuati sul Rendiconto 2020 risulta correttamente effettuato l'accantonamento al FCDE; il Bilancio 2021 non risulta invece ancora approvato alla data del 30.06.2021.</p>
--	--	--

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dot.ssa Santina Russo

