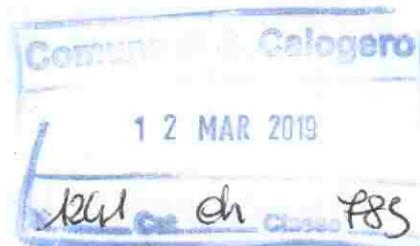


COMUNE DI SAN CALOGERO

Provincia di Vibo Valentia

REVISORE UNICO DEI CONTI



Relazione trimestrale ai sensi dell'art. 265 comma 3 del TUEL

**Relazione n. 1**

Premesso che all'art. 7 del decreto ministeriale n. 88898 del 10 luglio 2018 di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2017/2019 è fatto obbligo a questo organo di riferire trimestralmente al Consiglio Comunale circa l'ottemperanza alle prescrizioni contenute nel suddetto decreto così come riportato dall'art. 265 comma 3 del TUEL.

Il decreto ministeriale in oggetto è stato notificato in data 13 agosto 2018.

Si è deciso di procedere considerando il 4° trimestre del 2018 (ottobre, novembre, dicembre), ma anche di tenere presente in questa relazione il periodo che va dal 14-08-2018 al 30-09-2018.

Relativamente alle prescrizioni, si rileva:

**Personale.**

E' stato osservato il disposto dell'art. 267 TUEL, concernente il divieto di variazione in aumento della dotazione organica;

per quanto riguarda l'art. 243 TUEL è rispettata la prescrizione che prevede che il costo complessivo dei servizi a domanda individuale (riferito alla competenza) deve essere coperto con tariffe e contributi finalizzati per non meno del 36%. Per quanto riguarda gli asili nido si precisa che non sono presenti;

sono rispettate le norme riguardanti le spese di personale a tempo determinato, contratti di collaborazione coordinata e continuativa e somministrazione. Rispettata anche la norma (art. 256, comma 6 tuel) che dispone che la spesa di personale a tempo determinato va ridotta a non oltre il 50% della spesa media sostenuta a tale titolo nell'ultimo triennio.

### Entrate tributarie ed extra tributarie.

IUC applicata e riscossa nelle aliquote massime consentite;

IMU agricola non presente;

addizionale comunale IRPEF applicata nell'aliquota massima;

imposta comunale sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni applicate e riscosse con le tariffe massime;

tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche riscosse nella misura massima, il regolamento riguardante tale tassa è stato adottato come previsto dalle norme di legge;

la TARI è applicata e riscossa in modo da assicurare la copertura integrale dei costi di investimento, esercizio e smaltimento in discarica;

diritti di segreteria applicati e riscossi al massimo livello;

contributi del rilascio del permesso a costruire applicati e riscossi con gli aggiornamenti previsti dalla legge e dalle disposizioni regionali e classificate le relative entrate al titolo IV nel rispetto delle destinazioni previste dalla legge;

per quanto riguarda la prescrizione che raccomanda al comune di adottare tutti i provvedimenti organizzativi necessari al fine di ottenere una rapida definizione delle pratiche di condono edilizio, gli uffici competenti stanno attuando una ricognizione completa delle pratiche inevase con un istruttore tecnico esterno e sono stati inoltrati solleciti sulle singole istanze, dando un termine per completare l'integrazione documentale e i versamenti di oneri e oblazioni;

il comune deve provvedere annualmente all'adozione del piano di cui all'art. 58 D.L. 25 giugno 2008 n. 112, comprensivo degli immobili locati e riguardo agli immobili che non fosse necessario dismettere, anche per fare fronte alle necessità dell'OSL, adottare tutti i provvedimenti finalizzati ad un più proficuo utilizzo degli stessi. L'adozione di questo piano, nel periodo che si sta esaminando non è ancora presente, ma è stato assicurato che si sta procedendo alla sua redazione;

per quanto concerne i beni immobili dati in locazione e per i quali si raccomanda di applicare e riscuotere i canoni a norma di legge o adeguare gli stessi ai prezzi di mercato, si fa presente che alcuni di essi sono locati alla locale caserma dei Carabinieri e il canone riscosso dall'ente comunale ammonta ad € 18.437,50 annui, mentre per quanto riguarda la possibilità di eliminare i fitti passivi, , utilizzando i beni patrimoniali disponibili ed idonei all'uso, il giorno 6 marzo 2018, con Verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 33, si é proceduto a dare disposizioni di

avviare le materiali operazioni di trasferimento dell'Ufficio della delegazione dei servizi demografici ubicato nella Frazione Calimera e all'interno di struttura di proprietà di terzi, in forza di contratto di locazione e pagamento del comune di San Calogero del relativo canone di utilizzazione, in immobile diverso e di proprietà dell'Ente Comunale, ubicato in località Contura della frazione Calimera e ciò al fine di razionalizzare e contenere le spese di funzionamento. Con la stessa delibera giunta si è deciso di procedere alla verifica di tutti i contratti di locazione attualmente in corso relativi ad immobili di proprietà di terzi e utilizzati come sedi di uffici comunali per valutare la convenienza o meno alla estinzione del rapporto;

L'Ente Comunale deve provvedere annualmente all'adozione della delibera sulla verifica della quantità e qualità delle aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziarie e determinare il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o fabbricato, anche se negativa, ma tale adempimento non è stato adottato ancora ed è in corso di redazione.

#### **Attività di accertamento e riscossione delle entrate.**

L'Ente Comunale sta adottando i provvedimenti necessari per garantire il regolare espletamento dell'attività di accertamento e riscossione delle entrate e questo organo di revisione raccomanda di adoperarsi in modo da migliorare costantemente l'attività di riscossione delle entrate, attraverso le forme che dovesse ritenere più efficaci allo scopo, soprattutto per rendere immediati i tempi di introito da parte della tesoreria comunale e quindi da parte delle casse dell'ente stesso;

il Comune sta attivando le procedure coattive per il recupero dell'evasione e per rendere più efficaci i controlli incrociati di tutti i dati disponibili. Le entrate derivanti dal recupero di evasione e di competenza dell'OSL sono a questo trasferite per il finanziamento delle massa passiva;

L'Ente si avvale del supporto parziale della società Gestitalia all'Ufficio Tributi per avvisi di accertamento di alcuni anni pregressi;

i responsabili dei servizi e il revisore sono tenuti a monitorare e controllare l'accertamento e la riscossione delle entrate comunali, ma anche ad adottare le misure per prevenire l'evasione e l'elusione fiscale. Il Revisore ha verificato e riporta alcuni dati:

Tasi: previsto € 37.000,00 accertato € 37.000,00 riscossione pari ad €35.118,95;

Tosap: previsto € 30.000,00 accertato € 25.308,48 riscossione pari ad 25.308,48;

Per quanto riguarda invece la riscossione relativa al servizio idrico, va rilevato il fatto che alla data del 31-12-2018 non risultano incassate somme relative a questo servizio per l'anno in questione. E' certamente una situazione che richiede una immediata e decisa inversione di tendenza e questo organo di revisione invita i soggetti preposti a mettere in campo tutte le iniziative necessarie per riportare la situazione nel più breve tempo possibile alla normalità, inviando innanzitutto le richieste di pagamento qualora non fossero state notificate e poi adottando tutti i provvedimenti necessari alla rapida e proficua definizione dell'iter di riscossione.

### **Riduzione delle spese correnti.**

#### **Spese per il Personale.**

Il trattamento economico al personale è conforme alla legislazione vigente;

per quanto riguarda la rideterminazione della dotazione organica in caso di esternalizzazioni di servizi, si precisa che non vi sono dati da rilevare. Per quanto riguarda il divieto e limitazione assunzioni per l'amministrazione controllante, anche alle aziende speciali, alle istituzioni e alle società a partecipazione pubblica locale, non vi sono dati da rilevare;

obblighi di contenimento degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva e per consulenze per il personale dei medesimi soggetti. Non vi sono dati da rilevare;

applicato l'art. 1 c. 762 L. 28-12-2015 n. 208.

#### **Gestione dei Servizi.**

L'Ente non ha servizi esternalizzati e gestiti da società sulle quali esso esercita un controllo, ma ha affidato alcuni servizi ad aziende terze, per esempi la manutenzione del servizio idrico, la mensa della scuola e la raccolta e smaltimento dei rifiuti;

è doveroso invitare l'Ente Comunale a monitorare e valutare costantemente la gestione di questi servizi riguardo alle condizioni di efficienza, di economicità e di qualità e qualora ve ne fosse bisogno a riorganizzare tale gestione per la riduzione dei costi.

#### **Spese varie di funzionamento e gestione.**

Rispettate le norme che dispongono la riduzione automatica del 10% degli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, delle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni e altre utilità corrisposte dalle pubbliche amministrazioni;

rispetto di quanto disposto dall'art. 82 TUEL e art. 1 c. 54 L. 23-12-2005 n. 266;

non vi sono state spese per missioni istituzionali;

non vi sono state, spese per studi, incarichi di consulenza;

rispettate le norme in materia di limiti di spesa per relazioni pubbliche, mostre convegni, pubblicità e rappresentanza;

rispetto del divieto di effettuare spese per le sponsorizzazioni;

limiti in materia di spese per missioni. Non sono presenti spese per missioni;

limiti in materia di attività di formazione. Non ricorre la fattispecie;

rispettati i limiti per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture;

rispetto delle norme in ordine al conferimento di incarichi di consulenza, studio e ricerca. Non ricorre la fattispecie;

adozione di misure per contenere la spesa per locazioni passive: come già detto in precedenza, è stato disposto il trasferimento dell'ufficio della Delegazione del Comune della Frazione Calimera, presso l'immobile di proprietà dell'Ente ubicato in località Contura ( Delibera Giunta Comunale n. 33 del 06-03-2018);

aggiornamento dei canoni per utilizzo dei beni dell'Ente alla normativa vigente: come già precisato prima, il Comune di San Calogero riscuote canone annuale di € 18.437,50 per gli immobili locati alla locale caserma dei Carabinieri;

rispetto del divieto di acquisire immobili a titolo oneroso e di stipulare contratti di locazione passiva, fatte salve le eccezioni previste;

rispetto delle norme riguardanti i limiti di spesa per l'acquisto di mobili ed arredi;

rispetto del divieto di acquistare autovetture e stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;

per quanto riguarda la prescrizione circa l'opportunità della organizzazione in forma accentrata di un ufficio unico per l'acquisto di beni e servizi al fine di realizzare economie di scala, si rileva che non esiste una organizzazione degli uffici in tal senso;

l'ente Comunale monitora e verifica l'andamento delle spese generali di funzionamento della struttura al fine di eliminare diseconomie, sprechi, inefficienze e razionalizzare l'utilizzo di beni, dotazioni e attrezzature. Anche grazie all'approvazione del piano triennale 2018/2020 di razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, autovetture e immobili ad uso abitativo e di servizio con Del. G.C. del 05-04-2018 n. 43 e grazie all'allegato A e cioè il piano triennale delle spese

di funzionamento si presta attenzione fra le altre cose, al risparmio sulla telefonia, assicurazioni, beni immobili, automezzi, uso maggiore delle comunicazioni via pec con conseguente diminuzione del consumo cartaceo;

è stato approvato il programma biennale degli acquisti di servizi e forniture 2018-2019 con del. G.C. n. 42 del 05-04-2018.

#### Relativamente agli organismi partecipati.

Il Comune di San Calogero (VV) possiede una partecipazione societaria in ASMENET CALABRIA Società Consortile a r.l. La partecipazione è di € 465,00 pari allo 0,44%;

l'Ente non ha in essere società in house.

#### Gestione Contabile.

E' stato assicurato il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate finali (titoli 1,2,3,4 e 5) e le spese finali (1,2 e 3) dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 118/2011;

attuato le disposizioni sull'accantonamento del FCDE , sul Documento Unico di Programmazione;

adottati gli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi di cui agli allegati 9 e 10 d.lgs. 118/2011;

entrate a carattere non ricorrente destinate al finanziamento di spese correnti di egual natura;

assicurata durante la gestione dell'esercizio finanziario, la corrispondenza delle entrate a destinazione vincolata con le finalizzate spese avendo cura di impegnare le spese dopo l'effettivo accertamento delle relative entrate;

salvaguardati e mantenuti gli equilibri di bilancio relativamente all'anno 2017;

valutato il ricorso all'indebitamento, non vi è indebitamento;

valutato il complesso delle risorse necessarie per la liquidazione della massa passiva e trasferite risorse all'OSL, provenienti dalla vendita del patrimonio disponibile, quali per esempio quelle ricavate dalla vendita del Mattatoio. Previste nei bilanci degli esercizi di competenza, le risorse necessarie per il finanziamento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL;

dal 2018 è previsto un Fondo Contenzioso con l'intento di risanare l'Ente. Non sono presenti avanzi di amministrazione;

non presente avanzo di amministrazione non vincolato;

rispettato l'art. 162 Tuel;

l'Inventario è in corso di aggiornamento. L'ultimo aggiornamento risale all'anno 2015 anche perché vi è stato il rinvio della contabilità economico – patrimoniale.

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Amato Zangari

The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Amato Zangari". The signature is written in a cursive style. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains text around its perimeter, which is partially obscured by the signature, but it appears to be an official seal of the Revisore Unico dei Conti.