
Comune di Zavattarello

DOCUMENTO

**RELAZIONE DI FINE MANDATO
2019/2020/2021/2022/2023/2024**

ADDENDUM N. 1

La predisposizione dell'Addendum n. 1 si è resa necessaria in quanto per un errore materiale è stata pubblicata la Relazione di fine mandato incompleta e non sottoscritta.

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei conti

La Sezione Regionale di controllo per la Lombardia della Corte dei Conti ha emesso la seguente deliberazione nei confronti del comune di Zavattarello (280 del 06/12/2021).

VISTA la nota del magistrato istruttore del 25 novembre 2021 (SC_LOM - 30326 - Interno - 25/11/2021) con cui è stata richiesta la fissazione della camera di consiglio per sottoporre all'esame collegiale della Sezione la mancata compilazione e trasmissione della relazione-questionario sul rendiconto 2020 del comune di Zavattarello.

L'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, com'è noto, nel quadro istituzionale autonomistico disegnato dalla riforma costituzionale del 2001, ha espressamente previsto che, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica, gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali trasmettano alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti una relazione sul bilancio di previsione e sul rendiconto redatta secondo le linee guida definite annualmente dalla Sezione delle autonomie.

P.Q.M.

La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia:

- accerta la violazione, da parte del comune di Zavattarello (PV), dell'obbligo di tempestiva compilazione e trasmissione della relazione-questionario dell'organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2020;
- invita per il futuro l'amministrazione comunale a conformarsi alle disposizioni dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;
- dispone la trasmissione della presente deliberazione al sindaco, in qualità di presidente del consiglio comunale, affinché ne informi l'assemblea;
- dispone la pubblicazione della presente deliberazione sul sito istituzionale del comune di Zavattarello, in conformità a quanto previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato nella camera di consiglio da remoto del 2 dicembre 2021.

2. Rilievi dell'Organo di revisione:

Il Dott. Mario Anastasia è stato nominato Organo di revisione del comune di Zavattarello con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 12/06/2023.

1-COMUNICAZIONI DEL REVISORE UNICO AL CONSIGLIO COMUNALE DEL 13/10/2023

Si riportano di seguito i suggerimenti / raccomandazioni conclusivi dell'organo di revisione rilasciati in occasione della comunicazione del 13/10/2023:

- Predisporre analisi delle entrate e delle uscite di cassa al fine di programmare in maniera adeguata le necessità finanziarie dell'Ente;
- Verificare le modalità di gestione e di contabilizzazione dell'investimento per la realizzazione della nuova caserma dei Carabinieri;
- Quantificare il valore delle entrate vincolate e verificare i relativi effetti sul disavanzo;
- Verificare lo Stock del debito risultante sulla piattaforma PCC e compilare il webform richiesto dal MEF tramite comunicazione e-mail del 12/09/23;
- Mantenere sempre aggiornata sul portale PCC l'utenza dell'attuale Responsabile finanziario al fine di poter tempestivamente monitorare lo stock dei debiti commerciali;
- Predisporre un sistema atto a rilevare le scritture contabili volte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- Verificare il valore del disavanzo da ripianare e predisporre il relativo piano riequilibrio. Il Consiglio comunale deve provvedere a dare atto del permanere degli equilibri di competenza e di cassa e, in caso di accertamento negativo, adottare contestualmente le misure necessarie per provvedere al loro ripristino qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo:
 - o di gestione di competenza;
 - o d'amministrazione;
 - o di cassa;
 - o nella gestione dei residui.

La mancata adozione del provvedimento di riequilibrio da parte del Consiglio comunale è parificata alla mancata approvazione del bilancio di previsione, con la conseguente applicazione della sanzione relativa allo scioglimento degli organi istituzionali degli enti locali (previa diffida).

- Le previsioni di parte corrente possono essere compromesse da trattamenti contabili non adeguati ad esempio per le seguenti poste:
 - o Ripiano del disavanzo;
 - o Trattamento del FPV;
 - o Quantificazione del Fondo Crediti per Garanzia Commerciali;
 - o Sostenibilità della rata di un nuovo mutuo.

Si raccomanda di verificare la quantificazione e il trattamento delle sopracitate poste di bilancio.

- Le previsioni per gli investimenti possono essere compromesse da trattamenti contabili non adeguati ad esempio per le seguenti poste:
 - o Trattamento di importanti investimenti quali ad esempio la realizzazione della nuova caserma dei carabinieri;
 - o Trattamento del FPV.

Si raccomanda di verificare la quantificazione e il trattamento delle sopracitate poste di bilancio e, in generale, la sostenibilità economica e finanziaria dei nuovi investimenti.

Da verificare la coerenza della previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

Le previsioni di cassa devono essere verificate ad esempio per gli incassi e pagamenti generati:

- dal ripiano del disavanzo in essere;
- dalla realizzazione di nuovi investimenti;
- dalla gestione della casa di riposo;
- dai flussi finanziari generati dall'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'importanza delle tematiche soprariportate richiedono una approfondita analisi volta ad individuare adeguate azioni da intraprendere per riportare il Comune in una situazione di effettivo equilibrio.

2- PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

Si riporta di seguito una sintesi dei principali rilievi segnalati dall'Organo di revisione nel parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2024/2026 (Parere n. 1 del 11/04/2024).

DEBITI FUORI BILANCIO E DISAVANZO

L'Ente ha quantificato un disavanzo da ripianare pari a 1.401.224,77 Euro così suddivisi:

- 1- Fondi da reintegrare per la realizzazione della caserma dei carabinieri per 855.000 euro;
- 2- Debiti fuori bilancio per circa 546.224,77 euro.

In sede di approvazione del conto consuntivo 2022 (delibera di Consiglio comunale n. 18 del 11/12/2023) erano emersi debiti fuori bilancio per 97.000 euro. La responsabile dell'Ufficio

Ragioneria ha comunicato che i debiti fuori bilancio che verranno trattati nel Consiglio comunale del 15/04/2024 pari a 546.224,77 euro sono comprensivi della quota emersa in sede di approvazione del conto consuntivo 2022.

E' necessario riconoscere interamente i debiti fuori bilancio individuati.

PIANO PLURIENNALE DI RIEQUILIBRIO (Art. 243-bis del D.Lgs. n. 267/2000)

Il Vice Sindaco e la responsabile dell'Ufficio ragioneria confermano l'intenzione di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto ritengono che si tratti dell'unica possibilità a disposizione dell'Amministrazione comunale per ripianare il significativo disavanzo in essere.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse riuscire ad approvare il piano di riequilibrio pluriennale ex Art. 243-bis del D.Lgs. n. 267/2000 dovrebbe rivedere in maniera determinante la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 per considerare interamente nel 2024 il riconoscimento dei debiti fuori bilancio e il ripiano del disavanzo in essere.

In considerazione della significatività del disavanzo rilevato, è intenzione del Vice Sindaco di portare in approvazione nel prossimo consiglio comunale (prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026) un piano di riequilibrio pluriennale che comporterà un ripiano a quote costanti di 93.414,98 euro per 15 anni.

L'Amministrazione comunale ha intenzione di chiedere un nuovo mutuo finalizzato alla copertura di debiti fuori bilancio per complessivi 546.224,77 euro.

Il Piano pluriennale prevede la copertura dei debiti fuori bilancio per 546.224,77 euro tramite richiesta di mutuo e la reintegrazione della cassa vincolata relativa alla realizzazione della caserma dei carabinieri tramite l'incremento delle entrate e la razionalizzazione delle spese.

Il Revisore unico raccomanda nuovamente di avviare prontamente le opportune azioni volte al riconoscimento dei debiti fuori bilancio in Consiglio comunale.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Il Comune fa ricorso in maniera stabile all'anticipazione di tesoreria. Al 06/04/24 il saldo negativo è pari a 172.328,41 Euro.

CASSA VINCOLATA

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si raccomanda di predisporre un sistema atto a rilevare le scritture contabili volte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si raccomanda inoltre di quantificare il valore delle entrate vincolate al fine di verificare eventuali effetti sul disavanzo.

AGENTI CONTABILI / ECONOMO

Alla data della presente relazione non è stato ancora reso il conto dell'economista e tutti gli adempimenti previsti dalla normativa e dall'art. n. 30 del regolamento di contabilità per gli agenti contabili del comune.

INVESTIMENTO PER LA COSTRUZIONE DI UNA CASERMA DEI CARABINIERI

L'Ente ha definito un accordo Locale Semplificato (ALS) per la realizzazione di nuova caserma per una stazione base di tipo "B" del Corpo dei Carabinieri.

Si riporta di seguito la relazione predisposta in data 02/08/23 dal responsabile del servizio circa l'avanzamento dei lavori e dei finanziamenti già ricevuti:

“

Con riferimento a quanto in oggetto, dato atto che in data 12.10.2021 è stato sottoscritto

l'Accordo Locale Semplificato per la realizzazione di nuova caserma per una stazione base di tipo "b" del Corpo dei Carabinieri che prevedeva una spesa complessiva di € 1.900.000,00.

Il contributo regionale era fissato in € 1.710.000,00 - € 90.000,00 CMOP e la restante parte con fondi comunali.

Al fine di sopperire al notevole aumento dei prezzi delle materie prime e dell'energia, il computo metrico estimativo, aggiornato con i nuovi prezzi del prezzario regionale lombardo OOPP 2022 – I pubblicazione, genera un quadro economico dell'intervento pari a € 2.125.000,00, con un incremento vicino al 12% rispetto alle previsioni iniziali.

Il computo metrico estimativo, aggiornato con i nuovi prezzi del prezzario regionale lombardo OOPP 2022 – II pubblicazione, genera un quadro economico dell'intervento pari a € 2.450.000,00, con un incremento vicino al 30% rispetto alle previsioni iniziali.

Il computo metrico estimativo, aggiornato con i nuovi prezzi del prezzario regionale lombardo OOPP 2023, genera un quadro economico dell'intervento pari a € 2.465.000,00, con un incremento vicino al 30% rispetto alle previsioni iniziali.

Con Reversale n. 1380 del 17.11.2021 sono stati incassati € 855.000,00 a titolo di acconto del 50% sulla prima stesura del ALS.

Ad oggi non sono ancora stati affidati i lavori per la realizzazione dell'immobile.

Dopo la riunione tenutasi in data 02.08.2023 si dovrà procedere con una nuova stesura del progetto in quanto si è stabilito di dividere l'opera in due lotti.

Ad oggi inoltre non sono stati impegnati, né spesi soldi né per la progettazione né per la realizzazione dell'edificio. “

L'Ente potrebbe essere tenuto alla restituzione del contributo a fondo perso ricevuto nel caso in cui non riuscisse a realizzare e a completare la costruzione della caserma.

Il ricorso a nuovi mutui non appare appropriato in relazione al finanziamento di nuovi investimenti in considerazione della situazione di disavanzo.

Il Comune ha utilizzato risorse ricevute a fondo perso per la realizzazione della caserma dei carabinieri (855 mila euro) per pagare debiti di altra natura. Al momento non sono stati individuati le azioni da intraprendere per recuperare gli 855 mila euro. Tale entrata è vincolata alle opere per la realizzazione della caserma e deve essere di conseguenza reintegrata la relativa cassa vincolata.

L'evoluzione della situazione di cassa appare di conseguenza critica e in netto peggioramento.

DEBITI COMMERCIALI

L'ente alla data odierna non è riuscito a fornire prova della consistenza dello stock del debito scaduto al 31 dicembre e dell'andamento dei tempi medi di pagamento.

L'Ente non ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

Si raccomanda di provvedere al più presto a risolvere tale problematica al fine di verificare lo Stock del debito risultante sulla piattaforma PCC e compilare il webform richiesto dal MEF tramite comunicazione e-mail del 12/09/23.

Mantenere inoltre sempre aggiornata sul portale PCC l'utenza dell'attuale Responsabile finanziario al fine di poter tempestivamente monitorare lo stock dei debiti commerciali;

COMUNICAZIONI DELLA CORTE DEI CONTI

La sezione regionale di controllo per la Lombardia della Corte dei conti in data 18/01/2023 ha inviato una deliberazione riguardante i rendiconti degli esercizi 2019; 2020 e 2021 nella quale si invita l'ente locale:

- a rafforzare la capacità di riscossione, in particolare delle entrate tributarie e del recupero dell'evasione dei tributi propri, anche con una più stretta vigilanza sull'operato degli affidatari del servizio;
- a rispettare puntualmente i pertinenti principi contabili per la corretta determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, sia sotto il profilo sostanziale, sia sotto il profilo motivazionale;
- a redigere, pubblicare e trasmettere regolarmente i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute annualmente dagli organi di governo, anche se pari a zero;

- a completare e aggiornare regolarmente la sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale;
- a trasmettere tramite ConTe nello stesso termine il bilancio di previsione 2023 corredato dalla relazione del revisore dei conti;
- a disporre la trasmissione di questa deliberazione al sindaco, nella sua qualità di presidente del consiglio comunale, affinché ne informi l'assemblea;
- a trasmettere tramite l'applicativo ConTe la presa d'atto dei contenuti di questa pronuncia da parte del consiglio comunale;
- disporre la trasmissione di questa pronuncia all'ufficio di procura in sede per le valutazioni di competenza sul punto 1.3 con riferimento all'omessa certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 dell'esercizio 2021;
- a pubblicare questa deliberazione sul sito istituzionale del comune, come richiesto dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

RENDICONTAZIONE FONDI COVID-19

Alla data della presente relazione non sono state ancora predisposte le rendicontazioni per fondi pubblici e contributi ricevuti quali ad esempio le risorse relative all'emergenza Covid-19. La mancata rendicontazione potrebbe comportare la restituzione dei fondi non rendicontati.

TARIFFE – SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il revisore unico segnala che sarebbe opportuno aumentare le tariffe relative ai servizi a domanda individuale e tutte le aliquote dei tributi portandole ai livelli massimi possibili in considerazione delle gravi difficoltà finanziarie che sta attraversando il Comune. Al momento è intenzione dell'Amministrazione comunale confermare le aliquote attualmente in vigore.

AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

L'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione e conservazione sul sito dell'Amministrazione di numerosi documenti previsti dalla normativa quali ad esempio:

- rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile ai sensi dell'articolo 31 d.lgs 33/2013;
- Delibere di Consiglio comunale;
- Delibere di Giunta comunale;
- Etc.

COMUNICAZIONI DEL REVISORE UNICO

In data 13/10/2023 il sottoscritto Revisore unico ha inviato al Vice Sindaco mettendo in copia il Segretario comunale una comunicazione avente ad oggetto: "COMUNICAZIONE DEL REVISORE UNICO AI CONSIGLIERI COMUNALI" con la richiesta di consegnare tale

documento a tutti i consiglieri comunali per evidenziare le criticità riscontrate.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

SUBORDINATO

- all'immediato riconoscimento dei debiti fuori bilancio pari a 546.224,77 euro;
- al pronto reintegro dei fondi vincolati per la realizzazione della caserma dei carabinieri per 855.000 euro;
- all'approvazione del piano di riequilibrio pluriennale da parte della Corte dei conti. Nel caso in cui il piano pluriennale di riequilibrio non dovesse essere autorizzato, gli amministratori dovrebbero prontamente trovare altre soluzioni praticabili per riportare in equilibrio i conti del comune;
- Alla predisposizione di un piano economico finanziario della casa di riposo in modo tale che si possa quantificare l'impatto della struttura comunale sui risultarti del Comune;
- Alla pronta predisposizione del conto consuntivo 2023 in modo tale da rivedere e verificare tutte le previsioni e le stime che l'Amministrazione comunale ha fatto. Tale verifica dovrà essere effettuata al più tardi entro il 31 luglio in sede di salvaguardia degli equilibri;

E

parere non favorevole relativamente ai seguenti aspetti:

- L'Amministrazione comunale ha inoltre intenzione di richiedere un nuovo mutuo di 100.000,00 Euro quale quota di mezzi propri per la realizzazione della caserma dei carabinieri che prevede un investimento complessivo di 2.125.000,00 euro finanziato prevalentemente grazie all'erogazione di contributi pubblici. Allo stato attuale e in considerazione della situazione finanziaria e di disavanzo dell'Ente non è possibile ricorrere a nuovo

indebitamento. Si esprime di conseguenza parere negativo in relazione al ricorso a nuovi finanziamenti passivi per la realizzazione di opere pubbliche.

3- PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2024/2026

Si riporta di seguito una sintesi dei principali rilievi segnalati dall'Organo di revisione nel parere sul DUPS 2024/2026 (Parere n. 2 del 15/04/2024).

Il revisore unico ha espresso

PARERE FAVOREVOLE SUBORDINATO

- all'immediato riconoscimento dei debiti fuori bilancio pari a 546.224,77 euro;
- al pronto reintegro dei fondi vincolati per la realizzazione della caserma dei carabinieri per 855.000 euro;
- all'approvazione del piano di riequilibrio pluriennale da parte della Corte dei conti. Nel caso in cui il piano pluriennale di riequilibrio non dovesse essere autorizzato, gli amministratori dovrebbero prontamente trovare altre soluzioni praticabili per riportare in equilibrio i conti del comune;
- Alla predisposizione di un piano economico finanziario della casa di riposo in modo tale che si possa quantificare l'impatto della struttura comunale sui risultarti del Comune;
- Alla pronta predisposizione del conto consuntivo 2023 in modo tale da rivedere e verificare tutte le previsioni e le stime che l'Amministrazione comunale ha fatto. Tale verifica dovrà essere effettuata al più tardi entro il 31 luglio in sede di salvaguardia degli equilibri.

Il Revisore Unico

Dott. Mario Anastasia

