Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 20/2020

Oggetto: Verifica periodica

Il giorno 05 giugno 2020, l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Rosso Antonio, Revisore Unico, con l'assistenza della responsabile del Settore Finanziario dr.ssa Lara Caregnato, ha proceduto alla verifica periodica, esaminando quanto di seguito riportato.

1) Verifiche di Cassa

A) Cassa Tesoreria al 28 febbraio 2020

La gestione di cassa alla data del 28 febbraio 2020 presenta le seguenti risultanze:

a) *Cassa Ente*			
fondo di cassa al 01.01.2020		euro	3.780.139,46 +
reversali emesse (fino al n. 218)		euro	141.734,05 +
mandati emessi (fino al n. 279)		euro	322.631,34 -
saldo cassa al 28.02.2020	a)	euro	3.599.242,17 +
b) *Cassa Tesoriere*			
fondo cassa al 01.01.2020		euro	3.780.139,46 +
riscossioni		euro	194.301,07 +
pagamenti		euro	290.275,80 -
saldo cassa al 28.02.2020	b)	euro	3.684.164,73 +
differenza	a-b)	euro	84.922,56 -
dovuta a:			
reversali da riscuotere		euro	8.403,20 +
riscossioni da regolarizzare		euro	60.970,22 -
mandati a pagare		euro	59.188,99 -
pagamenti da regolarizzare		euro	26.833,45 +
tornano		euro	84.922,56 -

B) Cassa Tesoreria al 30.04.2020

La gestione di cassa alla data del 30 aprile 2020 presenta le seguenti risultanze:

a) *Cassa Ente*			
fondo di cassa al 01.01.2020		euro	3.780.139,46 +
reversali emesse (fino al n. 400)		euro	542.918,86 +
mandati emessi (fino al n. 518)		euro	753.546,05 -
saldo cassa al 30.04.2020	a)	euro	3.569.512,27 +
b) *Cassa Tesoriere*			
fondo cassa al 01.01.2020		euro	3.780.139,46 +
riscossioni		euro	539.669,28 +
pagamenti		euro	690.691,54 -

saldo cassa al 30.04.2020	b)	euro	3.629.117,20 +
differenza	a-b)	euro	59.604,93 -
dovuta a:			
reversali da riscuotere		euro	15.021,74 +
riscossioni da regolarizzare		euro	11.772,16 -
mandati a pagare		euro	63.041,66 -
pagamenti da regolarizzare		euro	4.902,15 +
mandati trasmessi al Tesoriere dopo la data del 30.04.2020		euro	4.715,00 -
tornano		euro	59.604,93 -

Gestione Servizio di Tesoreria Comunale

Premesso che la convenzione per il servizio di Tesoreria Comunale è scaduta in data 31 dicembre 2019, si invita a relazionare il sottoscritto sullo stato della procedura per l'affidamento del servizio stesso a decorrere dal 01 gennaio 2020.

C) Cassa riscuotitori interni

a) Cassa agente contabile Daniela Dalla Costa per "trasporti e refezioni":

saldo cassa al 01.01.2020	euro	878,70
versamenti in Tesoreria	euro	878,70
saldo cassa al 30.04.2020	euro	0,00

b) Cassa agente contabile Fincato Gian Augusto per "diritti segreteria, stato civile, ecc...":

saldo cassa al 01.01.2020	euro	254,14
incassi dal 01.01.2020 al 30.04.2020	euro	601,54
versamenti in Tesoreria	euro	855,68
saldo cassa al 30.04.2020	euro	0,00

2) Adempimenti Fiscali e Previdenziali del periodo

L'Organo di Revisione ha preso atto della documentazione attestante i versamenti fiscali e previdenziali effettuati nel mese di aprile 2020, relativi al mese di competenza marzo 2020, a mezzo modello F24EP, in data 16/04/2020 per euro 15.486,06, di cui euro 400,00 utilizzo in compensazione, relativamente al personale dipendente ed autonomo (IRPEF, addizionali comunali e regionali, CPDEL, FP, INADEL, IRAP Personale).

3) Liquidazione periodica e versamenti IVA

Il pagamento dell'IVA da *split payment*, relativo al mese di febbraio 2020, di euro 11.152,79 è stato effettuato a mezzo F24 in data 16/03/2020: l'importo pagato (euro 11.152,79) non corrisponde al saldo della liquidazione di periodo euro 6.250,64: emerge una differenza di euro 4.902,15 che si invita a giustificare.

Il pagamento dell'IVA da *split payment*, relativo al mese di aprile 2020, di euro 16.240,12 è

stato effettuato a mezzo F24 in data 18/05/2020: l'importo pagato (euro 16.240,12) corrisponde al saldo della liquidazione di periodo.

4) Dichiarativi fiscali

La dichiarazione mod. IVA/2020, anno di imposta 2019, è stata presentata in data 29/04/2020 prot. 20042917501439287 a mezzo intermediario.

5) Esame ordinativi di pagamento

Sono stati verificati, a campione, i seguenti *ordinativi di pagamento*:

- n. 54 in data 10/01/2020, n. 204 in data 14/02/2020 e n. 494 in data 21/04/2020, verificando la documentazione giustificativa allegata.

Non sono state riscontrate irregolarità.

6) Esame delibere della Giunta Comunale

Sono state esaminate le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale, assunte nel mese di aprile 2020:

- n. 20 in data 25.02.2020 ad oggetto "Utilizzo ai sensi dell'art. 1 comma 557 L. 311 del 31.12.2003 del dipendente Marco Brunoro";
- n. 35 in data 01.04.2020 ad oggetto "Approvazione perizia di assestamento del progetto denominato "realizzazione di una casa per anziani autosufficienti a completamento del centro di aggregazione denominato Colonia Alpina Bassanese" CUP: B76J12000330005";
- n. 39 in data 07.04.2020 ad oggetto "Indirizzi al Responsabile dell'Area Vigilanza per la concessione in uso precario della malga comunale denominata Fossetta in seguito a recesso anticipato del contratto";
- n. 42 in data 21.04.2020 ad oggetto "Concessione di area in località Pasqualoni al Sig. Bertizzolo Luigi Francesco periodo 1° maggio 2020 - 30 settembre 2020";
- n. 44 in data 27.04.2020 ad oggetto "Proroga fino al 31.12.2020 del contratto di comodato con la sig.ra Fontana Marta";
- n. 46 in data 27.04.2020 ad oggetto "Approvazione progetto di fattibilità tecnica ed economica denominato Riqualificazione dell'area turistico/sciistica Enego – Monte Lisser in Valmaron – Variante. CUP: B71G16000020005";
- n. 47 in data 27.04.2020 ad oggetto "Approvazione progetto esecutivo denominato Realizzazione o adeguamento di alcuni tratti di viabilità forestale in località Forcellona – Variante. CUP: B77H19002240002";
- n. 48 in data 27.04.2020 ad oggetto "Approvazione progetto di fattibilità tecnico – economica denominato "Adeguamento della viabilità lungo la S.P. 76 – Valgadena". CUP: B77H20000870007";
- n. 50 in data 14.05.2020 ad oggetto "Indirizzo al Responsabile Area Urbanistica – Edilizia Privata ad incaricare libero professionista per l'esame e l'istruttoria di pratiche riguardanti l'Ufficio Edilizia Privata";

In merito ai provvedimenti di cui sopra, il sottoscritto Revisore rileva quanto di seguito:

- deliberazione di Giunta n. 20 in data 25 febbraio 2020, si evidenzia:

  a) la non corretta applicazione delle strumento recato dall'art. 1 comma 557 della legge 311/2004 (*scavalco di eccedenza*), per l'assunzione a tempo determinato di personale dipendente a tempo parziale presso altro ente;

  la fattispecie dello *scavalco di eccedenza* di cui all'art. 1 comma 557, legge 311/2004 rappresenta una disciplina normativa speciale, e che esclusivamente i Comuni con popolazione inferiore ai 5 mila abitanti sono abilitati a chiedere prestazioni lavorative ad altri dipendenti di enti locali utilizzando le eventuali ore di eccedenza rispetto al normale servizio di 36 ore settimanali, fermo restando il limite delle 48 ore settimanali massime da svolgere cumulativamente tra i due enti locali;

  per i lavoratori a tempo parziale è prevista la possibilità, all'interno dell'orario di lavoro, di svolgere attività lavorative presso altri enti (*scavalco condiviso*), istituto previsto dall'art. 14 del CCNL enti locali del 22.01.2004;

  quanto sopra ai fini anche del rispetto degli obblighi di riduzione della spesa per il personale ex legge 296/2006 (*scavalco condiviso*) e del rispetto dei vincoli ex D.L. 78/2010 (*scavalco di eccedenza*);

  nel caso di specie pare applicabile l'istituto dello *scavalco condiviso*;

  (Cons. Stato, parere 2141/2005; Corte Conti Lazio, sez. Giurisdiz. sent. 116/2019; Corte Conti, sez. Contr. Molise, delib. 109/2017);

  b) premesso che l'Ente si trovava in esercizio provvisorio per disposizioni normative fino alla data di approvazione consigliare del bilancio di previsione 2020-2022, (27 aprile 2020), si invita a fornire la dimostrazione del rispetto delle disposizioni recate dall'art. 163 del TUEL, stante la impossibilità di assumere nuove spese in costanza di *esercizio provvisorio,* fatti salvi i casi tassativamente elencati nel predetto art. 163, comma 5, TUEL; secondo la magistratura contabile, ai sensi della normativa vigente, non vi è la possibilità, in costanza di esercizio provvisorio, di procedere alla assunzione di nuovo personale, neppure laddove tali assunzioni fossero previste nel piano triennale del fabbisogno di personale (Corte Conti Sez. Reg. Controllo Campania, delibera 28/2020);

  c) di verificare che la retribuzione di *posizione organizzativa*, ove corrisposta, sia direttamente riproporzionata alla minore durata della prestazione lavorativa, dato che necessariamente parte del tempo di lavoro è dedicato al servizio dell'Ente di appartenenza;

- deliberazione di Giunta n. 50 in data 14 maggio 2020:

  si evidenzia come la stessa non possa configurarsi "*atto di indirizzo*", ritenendosi tale l'atto che, senza condizionare direttamente la gestione di una concreta vicenda amministrativa, impartisce all'organo all'uopo competente le direttive necessarie per orientare l'esercizio delle funzioni ad esso attribuite in vista del raggiungimento degli obiettivi predefiniti; l'atto di indirizzo, infatti, non ha contenuti amministrativi direttamente eseguibili, bensì disegna una cornice che deve poi essere sviluppata dai singoli provvedimenti gestionali dai

dirigenti e/o dai responsabili di servizio;
la successiva determinazione del Responsabile di servizio che recepisce l'indicazione della Giunta, affidando l'incarico al soggetto individuato dalla Giunta stessa, attualizza la lesione già provocata dall'atto di indirizzo, evidenziando la illegittimità sia della direttiva sbagliata della Giunta, sia della successiva determina attuativa;
si evidenzia altresì che il parere di regolarità tecnica e contabile va apposto su ogni proposta di delibera di Giunta che non sia mero atto di indirizzo;
(art. 48, 49, 107 e 151 D.Lgs. 267/2000; D.L. 174/2012; Cons. Stato sent. 1775/2013; TAR Piemonte, sent. 326/2013; TAR Calabria, sent. 3/2016; TAR Lombardia, sent. 2991/2012; Corte Conti Marche, Sez. Contr. delib. 51/2013).

7) Esamine determine Area Istituzionale, Sociale, Culturale e Turistica

Sono state esaminate le seguenti determine, assunte dal mese di marzo al mese di maggio 2020:

- n. 47 in data 31.03.2020 ad oggetto "Emergenza sanitaria legata al diffondersi del virus COVID-19. Misure urgenti di solidarietà alimentare. Approvazione di avviso pubblico per l'individuazione della platea di beneficiari di cui all'Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29/03/2020. Approvazione lista esercizi commerciali convenzionati, modulo domanda e schema di buono alimentare.";
- n. 58 in data 30.04.2020 ad oggetto "Emergenza sanitaria legata al diffondersi del virus COVID-19. Misure urgenti di solidarietà alimentare di cui all'Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29/03/2020. Liquidazione dei buoni alimentari alle ditte.";
- n. 66 in data 20.05.2020 ad oggetto "Emergenza sanitaria legata al diffondersi del virus COVID-19. Misure urgenti di solidarietà alimentare di cui all'Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29/03/2020. Liquidazione dei buoni alimentari alle ditte.";

in merito, si evidenzia la illegittima assunzione delle determine n. 47, n. 58 e n. 66 di cui sopra, effettuate in carenza della delibera di Giunta di variazione del bilancio per appostazione del relativo stanziamento necessario al fine di utilizzare le risorse di cui al comma 1 della ordinanza della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento Protezione Civile n. 658 in data 29 marzo 2020, nonché la mancanza di atto di indirizzo della Giunta medesima;
l'Ente, altresì, pur trovandosi in esercizio provvisorio, con schema di bilancio già adottato dalla Giunta in data 25 marzo 2020, non ha provveduto alla variazione del bilancio medesimo neanche in sede di approvazione Consigliare (27 aprile 2020) e né successivamente;
(Ordinanza PCMDPC n. 658/2020; ANCI, prot. 30/VSG/SD; ANCREL; art. 48 e 107 D.Lgs. 267/2020).

8) Fondo risorse decentrate

Si dà atto che alla data odierna l'Ente non ha ancora provveduto alla costituzione del "fondo risorse decentrate anno 2020".

Non risulta altresì assunto il provvedimento per l'esatta quantificazione del "fondo del salario accessorio" per gli anni 2010-2019, individuate correttamente le risorse corrisposte in eccedenza al dovuto ed approvato il correlato piano di recupero.

La documentazione già sottoposta a questo Organo di Revisione per il relativo parere riguardante sia la determinazione del fondo per gli anni 2010-2019 e sia il relativo piano di recupero, non risultava coerente con il vigente dettato normativo sia in ordine ai criteri per la quantificazione del fondo per gli anni pregressi e sia in ordine alle modalità di recupero di quanto indebitamente corrisposto.

Si rileva altresì che tutta la materia ha già formato oggetto di diversi incarichi a strutture consulenziali esterne, con i relativi oneri che hanno gravato l'Ente, senza portare, allo stato, ad una definizione normativamente corretta.

Va da ultimo ricordato che è potenzialmente generatore di danno erariale il conferimento di incarichi esterni per problematiche rientranti nella ordinaria amministrazione, da iscriversi alla competenza esclusiva degli uffici dell'Ente, in assenza dei presupposti imprescindibili di legittimità (D.Lgs 165/2001) identificati nella temporaneità, eccezionalità e straordinarietà, nonché nell'assenza di professionalità interne (Corte Conti Appello, sent. 8/2020).

9) Altro

Quanto sopra evidenziato ha formato oggetto di un incontro in data odierna con il Sindaco del Comune, dr. Ivo Boscardin, e con il Vice Segretario, dr. Christian Moro, nel corso del quale sono state esposte le criticità rilevate, nonché altre questioni di carattere generale, comunque attinenti alla attività di Revisione.

Con invito a relazionare in merito.

Enego, 05 giugno 2020

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -