



Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Contiene dati personali
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Organo di Revisione
N. Pratica Interna: n. Verbale
N. Documento: 33/2022

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese

Verbale N: 33/2022

Data della seduta istruttoria: 27/12/2022 Luogo seduta istruttoria Cosenza

Ora Inizio seduta: 09:30 Ora Fine seduta: 12:30

Verbale n. 33 del 27/12/2022

Oggetto: Referto gravi irregolarità di gestione. Violazione art. 193 TUEL, Violazione art. 194 TUEL, Impedito controllo in materia di: assolvimento obblighi tributari, assolvimento obblighi previdenziali, gestione cassa vincolata, equilibri di bilancio, trattamento contabile spese per servizi legali e gestione Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha esaminato la documentazione più avanti elencata

PRESENTA

Il seguente verbale



Verbale n. __33__ Data __27/12/2022__	OGGETTO: Referto gravi irregolarità di gestione. Violazione art. 193 TUEL, Violazione art. 194 TUEL, Impedito controllo in materia di: assolvimento obblighi tributari, assolvimento obblighi previdenziali, gestione cassa vincolata, equilibri di bilancio, trattamento contabile spese per servizi legali e gestione Fondo Pluriennale Vincolato.
--	--

L'anno 2022, il giorno ventisette del mese di dicembre, alle ore 09.30 l'organo di revisione economico finanziaria ha tenuto una seduta istruttoria per formalizzare la rilevazione di gravi irregolarità di gestione.

Premesso

Che già con Verbale n. 11/2022 del 03/05/2022 l'Organo di Revisione refertava al Consiglio Comunale, tra le altre, l'irregolarità IRR04/2022, per il mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di salvaguardare, anche in prospettiva, il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli posti a tutela delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica; del Verbale 11/2022 il Consiglio Comunale ha preso atto con verbale n. 15 del 27/05/2022 con voto di numero 6 consiglieri comunali e senza assumere alcun provvedimento.

Successivamente, in data 06/09/2022, con Verbale n. 23/2022 l'Organo di Revisione refertava la violazione dell'art. 188 TUEL, per avere approvato l'Ente un piano di riparto del disavanzo 2021 calcolato in difformità dai precedenti deliberati che, per come affermato dagli stessi Uffici, sarebbero addirittura erronei, avendo il Consiglio proceduto, con verbale n. 3 del 2022 dell'Organo assembleare, adottato una delibera per il riparto del disavanzo 2020 ritenuta dal Responsabile del Settore Finanziario "non congrua rispetto a quanto previsto dalla normativa in materia"; del Verbale 23/2022 il Consiglio Comunale ha preso atto con verbale n. 34 del 29/11/2022 con voto unanime e senza assumere alcun provvedimento.

In data 08/09/2022, con Verbale n. 25, l'Organo di Revisione esprimeva parere non favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2022/2024, avendo verificato "che il bilancio non è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, per effetto della violazione dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo";

Infine, con comunicazione del 21/11/2022 ad oggetto "Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente" (Allegato 01) l'Organo di Revisione chiedeva di acquisire elementi conoscitivi circa le misure ritenute dall'Ente necessarie per fronteggiare la cospicua perdita di gettito accertata dalla determinazione n. 312 del 10.11.2022 del Responsabile della Polizia Locale (Allegato 02) del Comune di Guardia Piemontese. La richiesta veniva sollecitata con comunicazione depositata a protocollo con n. 8104 del 07/12/2022; in quella sede la Responsabile del Settore Finanziario dichiarava che "l'avrebbe presa in considerazione nei termini di legge".

Richiamato

il Verbale dell'Organo di Revisione n. 32 del 12/12/2022 (Allegato 03), in cui si rilevava, tra l'altro, quanto segue:

A conclusione della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022 vengono quindi annotate sul Registro di Lavoro dell'Organo di Revisione le seguenti evidenze:

Grave Irregolarità di Gestione – IRR09/2022 Impedito controllo operazioni verifiche di cassa

All'esito dell'espletamento delle attività di Verifica di Cassa III Trimestre 2022 l'Organo di Revisione prende atto della volontà dell'Ente di non fornire in maniera completa la documentazione richiesta dall'Organo di Revisione.

La documentazione è stata, come di consueto, più volte richiesta e anche sollecitata al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile del Settore Finanziario, da ultimo con richiesta di accesso agli atti protocollata con n. 8104 del 07/12/2022.

L'Amministrazione ha quindi volontariamente eluso le richieste dell'Organo di Revisione, lasciandole con un riscontro parziale, e non ha acconsentito alla richiesta di tenere una seduta istruttoria presso la sede municipale, possibilmente alla presenza del professionista delegato alla trasmissione dei moduli fiscali.

L'Organo di Revisione annota quindi sul proprio registro di lavoro la seguente Grave Irregolarità di Gestione: IRR09/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa.

Infatti, l'Ente non ha fornito la necessaria collaborazione all'Organo di Revisione, nonostante gli esiti della precedente Verifica di Cassa, già oggetto del Verbale 29/2022, con cui l'Organo di Revisione ha formalizzato il relativo referto di Grave Irregolarità al Consiglio Comunale.

All'esito delle correnti operazioni di verifica l'Organo di Revisione deve purtroppo registrare un'ulteriore attività di ostacolo alle attività di verifica, in particolare con riferimento alle seguenti materie:

RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell'Annotazione ANN18/2022. Il rilievo ha già contribuito al Referto di Grave Irregolarità IRR08/2022 formalizzato con Verbale 29/2022.

ANN24/2022: l'Ente non fornisce informazioni sui pagamenti delle ritenute a professionisti, né fornisce il Modello Comunicazione Unica del periodo precedente, per come espressamente richiesto dall'Organo di Revisione. L'Annotazione è conseguente alla Segnalazione 73/VI15. L'Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E, in particolare per l'F24 Giugno 2022. L'annotazione ha contribuito al Referto di Grave Irregolarità di cui al Verbale 29/2022

RIL18/2022: Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga. Inoltre, l'Ufficio non ha prodotto le

quietanze di pagamento degli F24 di periodo. Anomalie figurano pure per la quantificazione IVA Reverse Charge di settembre 2022

RIL17/2022. Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio

RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.

RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

La Grave Irregolarità verrà inviata all'Ente con il presente Verbale e, qualora non dovessero pervenire le informazioni richieste e finora rimaste inevase entro cinque giorni, si provvederà a refertare con separato Verbale.

Il Verbale n. 32 del 12/12/2022 è stato recapitato via PEC all'Ente in data 13/12/2022.

In data 16/12/2022 è giunta comunicazione Prot. 8316 del 16-12-2022 (Allegato04) ad oggetto: Riscontro Verbale Verifica di Cassa III Trimestre 2022 Verbale N. 32/2022 - Prot. 8224/2022. Nella sua missiva il Segretario comunale:

- ribadisce che gli uffici avrebbero un "adeguato lasso di tempo" per ottemperare alla richiesta di accesso agli atti presentata dall'Organo di Revisione in data 7.12.2022;
- ribadisce quanto riferito dal Responsabile del Settore Finanziario, secondo cui sarebbe stata fornita una documentazione non completa, ma a suo dire sufficiente a consentire le verifiche del Revisore;
- ribadisce che la documentazione mancante sarebbe stata successivamente trasmessa "compatibilmente con le esigenze che complessivamente gravitano sull'ufficio";
- che non vi sarebbe stato alcun rifiuto a fornire accesso a fornire documenti e atti, avendo il Segretario dichiarato che la richiesta del Revisore "sarebbe stata presa in considerazione nei termini di legge";
- che gli uffici hanno più volte dichiarato di non essere in grado di soddisfare le richieste documentali dell'Organo di Revisione e che la problematica è risalente;
- che la causa delle difficoltà a soddisfare le richieste dell'Organo di Revisione sarebbe riconducibile ai limiti strutturali dell'Ente;
- che a fronte di tali limiti le richieste dell'Organo di revisione "appaiono copiose, sempre tante in ogni circostanza, forse troppe, e comunque in grado di paralizzare il funzionamento degli uffici".

Alla citata comunicazione del Segretario comunale è quindi seguito il riscontro dell'Organo di Revisione (Allegato 05), recapitato via PEC all'Ente in data 20/12/2022, con cui si ribadiva il contenuto del Verbale n. 32/2022 e, soprattutto, la richiesta delle informazioni e dei documenti richiesti.

Alla data odierna, scaduto il termine fissato nel Verbale 32/2022 e non essendo giunto alcun chiarimento sulle segnalazioni e i rilievi mossi,

SI OSSERVA

I documenti necessari per la verifica di cassa del III trimestre 2022 sono stati richiesti via PEC dall'Organo di Revisione in data 03/11/2022 e ripetutamente sollecitati.

La richiesta di accesso protocollata in data 07/12/2022 non rappresenta una "nuova" richiesta di accesso, ma semmai il riepilogo della documentazione richiesta in data 03/11/2022 e non ancora consegnata alla data del 07/12/2022, ben oltre i trenta aggiornamenti assegnati dalla legge per consentire al richiedente di accedere alla documentazione ed agli atti richiesti. Tale riepilogo era stato peraltro sollecitato dal Responsabile del Settore Finanziario via PEC, protocollo 8098 del 06-12-2022, che testualmente affermava: "In ogni caso vorrà essere così cortese da meglio puntualizzare e specificare l'eventuale ulteriore documentazione mancante in modo che questo Ufficio, possa provvedere come sempre, all'inoltro degli Atti Amministrativi e /o contabili che eventualmente le occorressero."

La tesi, esposta dal Segretario comunale con prot. 8316 del 12-12-2022; secondo cui il ritardo nella consegna della documentazione lamentato dall'Organo di Revisione sarebbe riconducibile ai limiti strutturali dell'Ente, non corrisponde alle rassicurazioni fornite dalla Responsabile del Settore Finanziario, che con comunicazione Protocollo n. 8046 del 05-12-2022 dichiarava l'intenzione di mettere a disposizione dell'Organo di Revisione un'unità del Personale dell'Ufficio per fornire tutta la documentazione necessaria per lo svolgimento del compito del Revisore Unico; con protocollo 8098 del 06-12-2022 la stessa Responsabile affermava inoltre che il Revisore avrebbe potuto accedere presso l'Ente e gli Uffici comunali, laddove avesse ritenuto opportuno farlo, in qualsiasi momento, al fine di acquisire qualsivoglia documentazione fosse occorsa.

Si aggiunga che l'accesso del Revisore del 07/12/2022 era stato programmato fin dal giorno 24 novembre 2022.

Si considerino pure i numerosi precedenti in cui l'Organo di Revisione ha riscontrato le medesime difficoltà nella disponibilità dei dati e dei documenti richiesti, come si può evincere dai seguenti riscontri documentali:

- Verbale 11/2020 ad Oggetto: Referto gravi irregolarità di gestione in merito all'istruttoria sulla verifica delle indennità di posizione corrisposte nel 2019;
- Verbale 12/2021 ad oggetto: Referto gravi irregolarità di gestione in merito all'impedito controllo sulle operazioni relative alla Verifica di Cassa del II Trimestre 2021;
- Verbale 11/2022 ad oggetto: Referto gravi irregolarità di gestione in merito, tra l'altro, all'impedito controllo sulle attività di riscossione IMU;
- Verbale 29/2022 ad oggetto: Referto gravi irregolarità di gestione per l'impedito controllo sulle operazioni relative alla Verifica di Cassa del I e II Trimestre 2022.

Non può ritenersi esimente l'eccepiteo deficit strutturale richiamato dal Segretario comunale nella sua comunicazione protocollo 8316 del 16-12-2022. Per come già sostenuto, infatti, tale deficit strutturale era stato già rilevato dall'Organo di Revisione con Verbale 11/2021 del 03/05/2021, di cui gli Organi di Vertice e decisionali dell'Ente hanno preso cognizione nel corso della seduta del Consiglio Comunale del 27/05/2021, senza però assumere alcun intervento correttivo. Si tratta peraltro di un deficit che non può di certo risolversi da solo, se l'Amministrazione e i suoi Organi di vertice non assumono opportuni provvedimenti. A tal proposito, si raccomanda, in *extrema ratio*, di valutare l'istituzione della gestione associata con altri Enti del servizio economico-finanziario, mediante istituzione di ufficio comune.

Per tutto quanto finora, l'Organo di Revisione ritiene di non potere attendere oltre nell'acquisizione della documentazione richiesta, atteso peraltro che si tratta di controlli trimestrali e che dunque vanno completati con regolarità e tempestività.

Sulla base della documentazione acquisita finora agli atti

REFERTA

AL Consiglio Comunale le seguenti irregolarità:

IRR09/2022 "Impedito controllo operazioni verifiche di cassa" per non avere l'Ente consentito l'accesso dell'Organo di Revisione alla gran parte degli atti da esso richiesti in data 03/11/2022. Si veda rilievi RIL11/2022 e ANN24/2022 del Verbale 29/2022;

IRR10/2022 "Violazione art 193 TUEL" per avere omesso l'Ente di documentare l'adozione dei provvedimenti di riequilibrio necessari per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio venuti a conoscenza dell'Organo di Revisione (successivamente all'approvazione della pratica di "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ART. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000") con il verbale di insediamento del Commissari ad Acta per il giudizio relativo alla Sentenza di ottemperanza TAR Calabria Catanzaro — Sezione Seconda- n. 00953/ 2021 Reg. Prov. Coll., pubblicata 11.05.2021 e dell'Ordinanza TAR Calabria - Catanzaro — Sezione Seconda - n. 02114/2022 Reg. Prov. Coli, pubblicata il 21.11.2022, a seguito della sentenza del Tribunale di Paola - n. 338/2020 del 29.05.2020, R. G. 1085/2016. L'Ente non ha peraltro fornito la documentazione in merito, richiesta dall'Organo di Revisione con PEC del 06-12-2022 e con richiesta di accesso agli atti del 07-12-2022, al fine di verificare la data di notifica all'Ente del provvedimento assunto dal TAR in data 11.05.2021, presumibilmente antecedente alla data di approvazione della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'Ente non ha fornito la documentazione richiesta dal Revisore Unico. La circostanza è di particolare gravità se si considera che analoga irregolarità è stata refertata al Consiglio comunale con Verbale n. 11/2022 del 03/05/2022 (Si veda rilievo RIL19/2022 e rilievo RIL20/2022 Verbale 32/2022). Si consideri pure che la gestione dei contenziosi legali è di particolare rilievo ai fini della verifica dinamica degli equilibri generali, non solo per l'eventuale emersione di debiti fuori bilancio, ma pure per la verifica continua degli accantonamenti effettuati al Fondo Rischi Contenziosi e per la corretta quantificazione delle somme vincolate del Risultato d'Amministrazione. A tal proposito si rileva che in sede di Rendiconto 2021 non è stato appostato alcun importo nel FPV per competenze legali impegnate ma non ancora maturate e che la mancata esibizione della documentazione richiesta, in materia di competenze corrisposte a lavoratori autonomi per incarichi legali, ha impedito ogni verifica in proposito. Proprio la gestione critica dei contenziosi legali aveva indotto in passato l'Organo di Revisione a raccomandare una ricognizione dei carichi pendenti in cui è coinvolto l'Ente, rinnovata nella comunicazione inviata via PEC in data 25.10.2022 (Allegato 06) ad oggetto "Richiesta aggiornamenti situazione contenzioso legale", a cui non è mai giunto alcun riscontro da parte dell'Ente. Inoltre, la documentazione acquisita direttamente agli atti dall'Organo di Revisione in materia di riscossione delle entrate da sanzioni stradali, oggetto della richiesta formulata via PEC in data 21.11.2022, ad oggetto "Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente", evidenzia una significativa riduzione nella previsione di entrata (oltre 500.000,00 €), peraltro già oggetto delle riserve dell'Organo di Revisione rese con Verbale n. 25/2022. Si noti che alla data odierna, trascorsi ormai oltre 30 giorni dalla richiesta, nessun riscontro è stato fornito all'Organo di Revisione, ed anzi sono diversi gli atti amministrativi in cui è stato dichiarato il mantenimento degli equilibri di bilancio.

IRR11/2022 "Violazione art 193 TUEL e 194 TUEL per avere omesso l'Ente di documentare l'avvenuto riconoscimento del debito fuori bilancio relativo alla posta contabilizzata con mandato di pagamento n. 225

del 24-03-2022”, in merito al quale l’Ente non ha fornito le richieste informazioni circa: l’eccedenza del pagamento rispetto all’importo liquidato, le ragioni della registrazione in termini di competenza di una spesa fatturato nell’esercizio precedente, le ragioni della presenza del debito nell’elenco residui dell’anno precedente per un importo differente da quello fatturato, le ragioni della mancata assunzione di una delibera di riconoscimento dei debiti fuori a seguito dell’accordo transattivo da cui conseguirebbe l’obbligazione al pagamento di che trattasi. (Si veda rilievo RIL17/2022 Verbale 32/2022);

IRR12/2022 “Violazione obblighi contributivi” per non avere fornito l’Ente la quietanza del pagamento (né la delega di pagamento) dei contributi e delle ritenute su personale dipendente maturate nel periodo Agosto 2022.

L’Organo di Revisione pertanto

Conclude

- Di invitare il Presidente del Consiglio Comunale ad una pronta trasmissione di questo referto al Consiglio Comunale, perché possa essere acquisito alla prima seduta utile.
- Per la soluzione dell’irregolarità refertata IRR10/2022, di invitare ad adottare le misure più opportune per l’effettivo accertamento del rispetto dei necessari equilibri di bilancio e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica.
- Di assumere ogni ulteriore iniziativa utile a risolvere le criticità rilevate, quali:
 - Per la soluzione dell’irregolarità segnalata IRR10/2022, voglia il Sindaco, quale Legale Rappresentante dell’Ente, richiedere i certificati carichi pendenti dell’Ente presso il tribunale di Paola, il TAR Calabria e il Consiglio di Stato; provvedendo poi gli Uffici all’aggiornamento della relazione sul contenzioso alla data del 31/12/2022;
 - Per la soluzione dell’irregolarità segnalata IRR12/2022, voglia l’Ente richiedere il certificato regolarità contributiva presso la Sede INPS competente;
 - Per la soluzione delle irregolarità segnalate, voglia l’Ente valutare l’istituzione della gestione associata con altri Enti del servizio economico-finanziario, mediante istituzione di ufficio comune, per la soluzione del deficit strutturale confermato dal Segretario comunale nella comunicazione protocollo 8316 del 16-12-2022;
 - Per la soluzione dell’irregolarità segnalata IRR11/2022, voglia il Consiglio Comunale riconoscere tempestivamente i debiti fuori bilancio emersi finora.
- Di trasmettere agli Organi competenti il presente verbale.

L’Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco

Allegati

Allegato 01 -. Comunicazione del 21/11/2022 ad oggetto: Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente

Allegato 02 -. Determinazione n. 312 del 10.11.2022 del Responsabile della Polizia Locale

Allegato 03 -. Verbale dell’Organo di Revisione n. 32 del 12/12/2022

Allegato 04 -. Comunicazione Prot. 8316 del 16-12-2022

Allegato 05 -. Riscontro alla comunicazione Prot. 8316 del 16-12-2022

Allegato 06 -. Comunicazione inviata via PEC in data 25.10.2022

Verbali richiamati. Verbale n. 11/2022 del 03/05/2022; Verbale n. 23/2022 del 06/09/2022; Verbale n. 25/2022 del 08/09/2022; Verbale n. 11/2020 del 19/12/2022; Verbale n. 12/2021 del 11/08/2021; Verbale n. 29/2022 del 06/10/2022



Tipo utilizzo: Atti istruttori
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Revisore Unico
N. Pratica Interna: n. .
N. Documento: .

Allegato 1

1

Al Responsabile settore Finanziario

E p.c.

Al Sig Sindaco

Al Sig. Segretario Generale

Oggetto del documento: Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente

Preg.ma Dr.ssa Nigro

Ho potuto verificare la pubblicazione dell'allegata determinazione n. 312 del 10.11.2022 assunta dal Responsabile della Polizia Locale.

Si richiama a pagina seguente il contenuto della Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio Preventivo 2022:



Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto 1	2020 Rendiconto 2	2021 Stanziamto 3	2022 Previsioni 4	2023 Previsioni 5	2024 Previsioni 6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	449.076,78	397.501,79	402.510,00	429.500,00	427.500,00	427.500,00	6,705 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	410.000,00	100.066,50	64.000,00	546.194,80	10.000,00	10.000,00	753,429 %
Rimborsi e altre entrate correnti	23.636,31	33.600,15	35.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-28,571 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	882.713,09	531.168,44	501.510,00	1.000.694,80	462.500,00	462.500,00	99,536 %

La quantificazione dello stesso appare incongrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Ma è pure incongrua con gli atti di Giunta più recenti. Infatti, Con atto di Giunta 42 in data 15.06.2022 è stato deliberato per come segue:

2. di **far proprie** le sotto indicate previsioni di entrata, ai fini dell'iscrizione a bilancio, riferite ai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione dell'art. 208 del Codice della Strada D.Lgs. 30.04.1992 n. 285 così come modificato dall'art. 53, comma 20, della Legge 23-12-2000, n. 388, per l'anno 2022 da iscriversi a bilancio:

Anno 2022..... Euro 5.000,00

3. di **destinare** l'importo di €. 2.500,00 pari al 50% dei proventi derivanti dalle citate sanzioni per le finalità indicate al comma 4 dell'art. 208 del medesimo D.Lgs. n.285/1992 secondo le indicazioni espresse dal Settore di Polizia Locale e di seguito riportate:

All'organo di revisione non sono state fornite sufficienti informazioni per la verifica che l'ente **abbia** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Si consideri che sul tema l'Organo di Revisione ha refertato al Consiglio Comunale con Verbale n. 11/2022 la Grave Irregolarità di Gestione IRR05/2022 "Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa". L'Ente non ha ancora fornito tale rendicontazione.

Si consideri pure che, a fronte dello stanziamento di previsione di € 546.194,80 per l'esercizio 2022, non è stato previsto alcun accantonamento a FCDE (Vedi Nota Integrativa, pag. 37/60).

Si specifica pure che lo stanziamento 2022 di € 546.194,80 potrebbe non riferirsi alle sanzioni stradali, sebbene i dati degli anni precedenti siano relativi alla gestione degli illeciti per violazione al codice della strada. Tuttavia, i dati troppo sintetici esposti dall'Amministrazione, e soprattutto il mancato riscontro alla richiesta istruttoria del Revisore, non consentono di individuare una componente dello stanziamento diversa dalle sanzioni per violazioni al codice della strada. Si deve però rilevare che a pag. 19/60 l'Ente dichiara:

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLIILLECITI

I proventi del codice della strada iscritti in bilancio sono stati inseriti con notevoli poste compensative in uscita

Questa entrata si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada per le annualità 2022 -2024, sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Tali proventi, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo.

Figura 1 - Testo riportato a pag. 28 della Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio Preventivo 2022

Si richiama altresì il Verbale dell'Organo di Revisione n. 27 del 29.09.2022, in cui, tra l'altro, si rilevava:

“Da ciò consegue un ulteriore profilo di incoerenza dell'atto deliberativo proposto: utilizzare il fondo riserva per riconoscere una spesa, originariamente non accantonata nel fondo riserva, rende in pratica insufficiente il fondo riserva per fronteggiare la spesa originariamente prevista. È quello che avviene nella proposta di delibera di che trattasi (meglio, nella proposta di delibera per l'assestamento), che destina 90.564,53 del Fondo Contenzioso a coprire contenziosi non contemplati nella Relazione del 06.05.2022 resa dal Responsabile del Settore Amministrativo, che elenca tutta una serie di giudizi, ma non sembra indicare quelli che hanno portato all'emersione dei debiti fuori bilancio di cui si propone il riconoscimento.”

3

Richiamato, ancora, il Verbale dell'Organo di Revisione n. 23 del 06/09/2022.

Tanto premesso, voglia cortesemente indicare con la massima sollecitudine le misure necessarie al ripristino degli equilibri di bilancio previste ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Dr. Saverio Carlo Greco

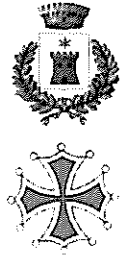
Revisore Unico

Allegato 2

COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE

87020 Provincia di Cosenza

Via Municipio, 1 – tel. 0982-608010
Delegazione frazione marina – tel. 0982-608012
P. IVA/C.F.: 00263580789



DETERMINAZIONE SETTORE POLIZIA MUNICIPALE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

N° 312 DEL 10-11-2022

**Oggetto: ACCERTAMENTO DI ENTRATA PROVENTI AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2022.
CIG –**

TENUTO CONTO che tra i compiti istituzionali della Polizia Locale rientra l'applicazione delle sanzioni amministrative ai sensi del Codice della Strada, con particolare riferimento alla tutela della sicurezza sul territorio;

VISTO l'Art. 179 T.U.E.L il quale precisa che "l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, qualificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza. Le entrate relative al titolo "Accensione prestiti" sono accertate nei rispettivi stanziamenti de competenza del bilancio";

DATO ATTO che l'accertamento delle entrate avviene distinguendo le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti attraverso la codifica della transazione elementare di cui agli articoli 5 e 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e ss.mm.

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

CONSIDERATO che in base ai nuovi principi di cui sopra si dovrà fare riferimento alla data di notifica dell'atto, in quanto è la notifica che rende l'obbligazione esigibile e non alla data della violazione;

CONSIDERATO che nell'anno 2022, in attuazione dei nuovi principi contabili, i capitoli di entrata relativi ai proventi contravvenzionali derivanti dal C.d.S. sono stati individuati in:

CAPITOLO 532 PROVENTI C.d.S. RUOLO COATTIVO C/C POSTALE N.1046784482

CAPIOTOLO 953 DA SANZIONE AMMINISTRATIVA PROVENTI C/C 12585899

CONSIDERATA che l'importo da introitare pari ad € 2.305,50 C/C postale 12585899 di competenza è stata fatta sulla base del numero delle sanzioni amministrative emesse e notificate dal comando ai sensi del Codice della strada.

E €10.000 sul C/C postale n. 1046784482 proventi C.d.S. ruolo coattivo.

RICHIAMATA la deliberazione consiliare n.29 del 12/10/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024;

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

- la nomina dello scrivente responsabile P.O. responsabile del servizio di Polizia Locale, con atto del Sindaco n.19 del 14/01/2022.

-la delibera G.C.110/2020 di approvazione del Peg;

DETERMINA

- 1) di accertare, sul Bilancio 2022 la somma complessiva di € 12.305,50 derivante dalla notifica e pagamento delle sanzioni amministrative pecuniarie emesse ai sensi del Codice della Strada relative secondo le seguenti variazioni:

CAPITOLO 532 PROVENTI CODICE DELLA STRADA RUOLO COATTIVO C/C. POSTALE N. 1046784482.

CAPITOLO 953 PROVENTI DA SANZIONE AMMINISTRATIVA C/C POSTALE N. 12585899.

- 2) La presente determinazione, pur non comportando impegno di spesa, diviene esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria del Responsabile del Servizio Finanziario e tributi ai sensi del art. 153, comma 5 del Dlgs.267/00.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

(Michele Muglia)

La presente determinazione viene oggi affissa all'albo pretorio on line del Comune e vi rimarrà per giorni consecutivi.

Guardia P.se li

Il Responsabile della pubblicazione

Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Contiene dati personali
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Organo di Revisione Comune di Guardia Piemontese
N. Pratica Interna: n. Verbali verifica di cassa
N. Documento: 32/2022

Allegato 3

1

Oggetto del documento: Verbale Verifica di Cassa III Trimestre 2022
Verbale N: 32/2022
Data della riunione istruttoria: 12/12/2022 Luogo: Sede revisore
Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 20:40
Componenti della riunione istruttoria:
Revisore Unico

Verbale n. 32/2022 del 12/12/2022

Verbale della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022.

L'organo di revisione ha svolto le attività necessarie per la Verifica di Cassa relativa al III Trimestre 2022, operando ai sensi e nel rispetto:

- Del D.Lgs. n. 267/2000
- del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

il risultato dell'attività svolta, riportando di seguito la Grave Irregolarità di Gestione annotata sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione le irregolarità di seguito indicate, che in tal modo si comunicano all'Ente, **con invito a fornire le informazioni e i documenti richiesti entro cinque giorni**. In assenza di idoneo riscontro dall'Ente, l'Organo di Revisione provvederà a formalizzare i relativi seguiti, valutando la necessità di informare eventuali Autorità competenti ad intervenire sulla seguente:

Grave Irregolarità di Gestione – IRR09/2022 Impedito controllo operazioni verifiche di cassa
Motivata per come segue.

All'esito dell'espletamento delle attività di Verifica di Cassa III Trimestre 2022, inoltre, l'Organo di Revisione prende atto della volontà dell'Ente di non fornire integralmente la documentazione richiesta per l'espletamento dei controlli previsti, ed in particolare di rifiutare la documentazione richiesta in tema di somme vincolate.

La documentazione è stata, come di consueto, più volte richiesta e anche sollecitata al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile del Settore Finanziario.

In particolare, l'Organo di revisione ha tentato di tenere una seduta istruttoria con il Responsabile del settore Finanziario, offrendo sei date disponibili, senza mai ricevere riscontro. L'Organo di Revisione ha quindi fissato la data del 7/12/2022 per il completamento della raccolta documentale necessaria alla verifica e si è quindi recato presso la Casa comunale alle ore 9,20, depositando al protocollo dell'Ente, con N. 8104 del 07/12/2022, un documento ad oggetto "Richiesta accesso agli atti e documenti dell'ente ex art. 239 TUEL", contenente l'elenco della documentazione richiesta in data 03/11/2022 e non ancora fornita alla data del 07/12/2022. Alle ore 11,30, con protocollo 8117 del 07/12/2022 l'Organo di Revisione depositava al protocollo dell'ente il documento ad oggetto



“Verbale attività istruttoria”, con cui si prendeva atto della dichiarazione, rilasciata dal Segretario Generale e dalla Responsabile del Settore Finanziario, secondo cui “gli uffici avrebbero preso in considerazione nei termini di legge” la richiesta depositata dall’Organo di Revisione.

L’Amministrazione ha quindi volontariamente eluso le richieste dell’Organo di Revisione, fornendo riscontri parziali e incompleti, e ha rifiutato nei fatti di tenere una seduta istruttoria presso la sede municipale, inducendo quindi l’Organo di Revisione ad annotare sul proprio registro di lavoro la Grave Irregolarità di Gestione: **IRR09/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa in relazione alle seguenti irregolarità rilevate:**

- RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell’Annotazione ANN18/2022. Il rilievo ha già contribuito al Referto di Grave Irregolarità IRR08/2022 formalizzato con Verbale 29/2022.
- ANN24/2022: l’Ente non fornisce informazioni sui pagamenti delle ritenute a professionisti, né fornisce il Modello Comunicazione Unica del periodo precedente, per come espressamente richiesto dall’Organo di Revisione. L’Annotazione è conseguente alla Segnalazione 73/VI15. L’Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E, in particolare per l’F24 Giugno 2022. L’annotazione ha contribuito al Referto di Grave Irregolarità di cui al Verbale 29/2022
- RIL18/2022: Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga. Inoltre, l’Ufficio non ha prodotto le quietanze di pagamento degli F24 di periodo. Anomalie figurano pure per la quantificazione IVA Reverse Charge di settembre 2022
- RIL17/2022. Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all’approvazione dell’organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio
- RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.
- RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

Cosenza, lì 12/12/2022

L’organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Saverio Carlo Greco". Below the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text "C.A.A. Cosenza" at the top, "DOTT. SAVERIO CARLO GRECO" in the center, and "REVISORE LEGALE" at the bottom. The stamp also features a small logo in the center.

Verbale n. 32 Data 12/12/2022	OGGETTO: Verifica di Cassa III Trimestre 2022
----------------------------------	--

VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022

In data 12/12/2022 alle ore 09:00, presso *la propria sede*, il *Revisore Unico*, nella persona del Dr. Saverio Carlo Greco ha concluso le attività di verifica di cassa ed il controllo di reversali e mandati nonché la verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Sommario

Preparazione verifica di cassa	4
Corrispondenza intercorsa e documentazione agli atti della Verifica.....	4
Documentazione richiesta	7
Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica.....	8
Svolgimento della Verifica di Cassa	8
Giornale di cassa anno 2022	10
Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria	10
Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia	14
Verifica reversali e mandati	14
Precedenti verifiche di cassa	14
Corrente Verifica di cassa	14
Controllo operazioni con registrazioni provvisorie del Tesoriere.....	18
Somme destinate da documentazione Tesoriere	19
Controllo Conto Corrente Postale	19
Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali	21
Verifica versamenti iva split payment	21
Gestione IVA commerciale.....	21
Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022	21
Gestione amministrativa e contabile dell'Ente	22
Ulteriori richieste informative contenute nel Programma di Verifica e nella richiesta di accesso protocollata in data 07/12/2022.....	27
Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente	27

Preparazione verifica di cassa

Corrispondenza intercorsa e documentazione agli atti della Verifica

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
31/10/2022 16:26	Protocollo ente	I: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2022.zip	Documentazione predisposta dal Tesoriere
03/11/2022 08:55	Organo di Revisione	Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti	Programmazione VerificaCassa_III_Trim_2022.pdf	Programma Verifica e richiesta documentale
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 55056_451_0305154_20220729.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI LUGLIO 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 55056_451_0305154_20220831.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI AGOSTO 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 55056_451_0305154_20220930.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI SETTEMBRE 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato Corporate Banking III trim 22 1013502271.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 41 G 07601 16200 001013502271
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato Corporate Banking III Trimestre 22 idrico.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 52 V 07601 16200 001013025331
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato Corporate Banking III trimestre PL.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto:IT 12 N 07601 16200 001046784482
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato III trim 2022 125858.pdf21/11/2022	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 81 O 07601 16200 000012585899
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Documento 9-02-0-01-001.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 – Recupero IVA
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 – Allegato ACQUIISTI 2.pdf	Registro acquisti secondo trimestre

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato CORRI 2.pdf	Registro corrispettivi secondo trimestre
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato f24 agodto 22 ok.pdf	F24 di settembre, competenze agosto, ritenute su redditi da lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato f24 ep luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato F24ep IVA Luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze di luglio IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato F24EP IVA SETT 22.pdf	F24 di ottobre, competenze di settembre IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato f24ep IVAagosto22.pdf	F24 di settembre, competenze di agosto, IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato F24EPSETTEMBRE22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato IVA PERIODICA 2.pdf	LIPE Giugno 2022
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato LIQUI 2.pdf	Liquidazione IVA II Trimestre
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08- 11-2022 – Allegato RiepilogoPerF240722	Riepilogo paghe agosto

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 – Allegato RiepilogoPerF24EP0822.pdf	Riepilogo paghe luglio
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 – Allegato RiepilogoPerF24EP0922.pdf	Riepilogo paghe settembre
08/11/2022 13:16	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 – Allegato 99-01.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 – Versamento IVA
10/11/2022 12:00	Organo di Revisione	R: Prot. N.7408 del 08-11-2022 – POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti – RISCANTRO	(vuoto)	Riepilogo documentazione consegnata e richiesta documentazione mancante. Fissazione attività istruttoria per giorno 23/11
21/11/2022 18:33	Organo di Revisione	R: Prot. N.7721 del 21-11-2022 – trasmissione documentazione – richiesta per la verifica di cassa III trim 2020 – RISCANTRO	(vuoto)	Rinnovo richiesta documentazione e conferma data 23/11
22/11/2022 12:10	Responsabile Settore Finanziario	Prot. N.7748 del 22-11-2022 – riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 7728 del 22.11.2022	Prot_Par 0007748 del 22-11-2022 – Documento prot. 7748.2022.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria
24/11/2022 10:46	Organo di Revisione	R: Prot. N.7748 del 22-11-2022 – riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 7728 del 22.11.2022	(vuoto)	Rinnovo richiesta documentazione e richiesta disponibilità nuove date
01/12/2022 11:37	Organo di Revisione	R: Prot. N.7748 del 22-11-2022 – riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 7728 del 22.11.2022 – Seguito del 01-12-2022	Programmazione VerificaCassa_III_Trim_2022.pdf	Diffida consegna documentazione
05/12/2022 12:24	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 – Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 – Allegato DC-260-78F5AA497.PDF	File contenente i seguenti mandati di pagamento: 666, 770, 759, 636, 616, 712, 631, 675, 842, 586, 613, 583, 707, 862, 838, 839, 688, 689, 701, 872, 873, 584, 721, 797, 810, 887, 574, 683, 593, 660, 776, 826, 225, 273, 288, 290, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 437, 566, 618,
05/12/2022 12:24	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 – Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 – Documento DC-260-78F5AA498.PDF	Comunicazione ad oggetto: Trasmissione documentazione

Comunicazione	Mittente	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
06/12/2022 09:58	Organo di Revisione	R: Prot. N.8046 del 05-12-2022 – Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	(vuoto)	Richiesta documentazione mancante. Fissazione attività istruttoria per giorno 07/12. Richiesta presenza delegato trasmissione moduli fiscali
06/12/2022 13:30	Organo di Revisione	R: Prot. N.8086 del 06-12-2022 – Riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 8046 del 05.12.2022	(vuoto)	Richiesta documentazione mancante. Conferma attività istruttoria per giorno 07/12
06/12/2022 15:01	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8098 del 06-12-2022 – RISCONTRO SUA COMUNICAZIONE ASSUNTA AL PROTOCOLLO DI QUESTO ENTE AL N 8094 DEL 06.12.2022 ORE 13.31	Prot_Par 0008098 del 06-12-2022 – Documento DC-260-78F5AA522.PDF	Disponibilità alla consegna documentale. Sollecito e dettagliata richiesta. Disponibilità accesso documentale
06/12/2022 12:35	Responsabile Settore Finanziario	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8086 del 06-12-2022 – Riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 8046 del 05.12.2022	Prot_Par 0008086 del 06-12-2022 – Documento DC-260-78F5AA519.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria. Disponibilità di una risorsa per consegna documentale
07/12/2022	Organo di Revisione	Deposito a Protocollo dell'Ente	Prot 8104 del 07/12/2022 documento ad oggetto: Richiesta accesso agli atti e documenti dell'ente ex art. 239 TUEL	Richiesta accesso documentazione non ancora consegnata
07/12/2022	Organo di Revisione	Deposito a Protocollo dell'Ente	Protocollo 8117 del 07/12/2022 ad oggetto: Verbale attività istruttoria	Chiusura attività istruttoria in sede per impedito accesso agli atti.

Documentazione richiesta

Con comunicazione del 03/11/2022 l'Organo di Revisione trasmetteva il programma della verifica e richiedeva documentazione e notizie per come segue:

- 1) Documentazione necessaria per le verifiche ordinarie
- 2) Documentazione di dettaglio sulle operazioni da verificare
 - Operazioni oggetto di estrazione casuale
 - Operazioni oggetto di ritenuta 1040
 - Controlli entrate
 - Indicatore dei pagamenti e indebitamento commerciale (fatture scadute)

Richiamava inoltre gli argomenti che avrebbero dovuto essere oggetto di verifica:

- 1) Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica
- 2) Cassa Vincolata
- 3) Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022
- 4) Gestione amministrativa e contabile dell'Ente.

Il programma della verifica conteneva quindi una serie di elenchi che dettagliavano la richiesta di accesso agli atti dell'Organo di Revisione.

L'Ente ha riscontrato le richieste istruttorie dell'Organo di Revisione con una serie di PEC, fornendo solo una parte della documentazione richiesta.

Con Richiesta istruttoria del 07/12/2022, depositata al Protocollo dell'Ente alle ore 9,20 con numero 8104, l'Organo di Revisione ribadiva la richiesta della documentazione non ancora fornita, pur essendo, alla data, ormai trascorsi ben 34 giorni dalla prima richiesta.

Argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica

Il Programma della verifica recapitato in data 03/11/2022 conteneva anche una sezione dedicata agli argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica che, giova ricordarlo, si era conclusa con la contestazione di un Referto per impedito controllo dell'organo di revisione.

Svolgimento della Verifica di Cassa

La Verifica viene svolta per via documentale sulla documentazione consegnata al Revisore dal Tesoriere e sulla seguente documentazione consegnata dall'Ente:

Comunicazione	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
31/10/2022 16:26	I: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE: VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2022.zip	Documentazione redatta dal Tesoriere
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 55056_451_0305154_20220729.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI LUGLIO 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 55056_451_0305154_20220831.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI AGOSTO 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 55056_451_0305154_20220930.pdf	MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI SETTEMBRE 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato Corporate Banking III trim 22 1013502271.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 41 G 07601 16200 001013502271
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato Corporate Banking III Trimestre 22 idrico.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 52 V 07601 16200 001013025331
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato Corporate Banking III trimestre PL.pdf	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto:IT 12 N 07601 16200 001046784482
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato III trim 2022 125858.pdf21/11/2022	Informazioni Saldo eMovimenti dal: 01/07/2022 al: 30/09/2022 Coordinate Conto: IT 81 O 07601 16200 000012585899
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Documento 9-02-0-01-001.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 - Recupero IVA

Comunicazione	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato ACQYUISTI 2.pdf	Registro acquisti secondo trimestre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato CORRI 2.pdf	Registro corrispettivi secondo trimestre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato f24 agodto 22 ok.pdf	F24 di settembre, competenze agosto, ritenute su redditi da lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato f24 ep luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato F24ep IVA Luglio 22.pdf	F24 di agosto, competenze di luglio IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato F24EP IVA SETT 22.pdf	F24 di ottobre, competenze di settembre IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato f24ep IVAagosto22.pdf	F24 di settembre, competenze di agosto, IVA Split Payment
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato F24EPSETTEMBRE22.pdf	F24 di agosto, competenze luglio, competenze buste paga lavoro dipendente
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato IVA PERIODICA 2.pdf	LIPE Giugno 2022
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato LIQUI 2.pdf	Liquidazione IVA II Trimestre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato RiepilogoPerF240722	Riepilogo paghe agosto
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato RiepilogoPerF24EP0822.pdf	Riepilogo paghe luglio
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007408 del 08-11-2022 - Allegato RiepilogoPerF24EP0922.pdf	Riepilogo paghe settembre
08/11/2022 13:16	Prot. N.7408 del 08-11-2022 - POSTA CERTIFICATA: Programmazione verifica di cassa III Trim 2022 e richiesta documenti - RISCONTRO	Prot_Par 0007721 del 21-11-2022 - Allegato 99-01.pdf	STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022 - Versamento IVA
22/11/2022 12:10	Prot. N.7748 del 22-11-2022 - riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 7728 del 22.11.2022	Prot_Par 0007748 del 22-11-2022 - Documento prot. 7748.2022.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria

Comunicazione	Oggetto PEC	Nome file inviato	Contenuto
05/12/2022 12:24	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 - Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 - Allegato DC-260-78F5AA497.PDF	File contenente i seguenti mandati di pagamento: 666, 770, 759, 636, 616, 712, 631, 675, 842, 586, 613, 583, 707, 862, 838, 839, 688, 689, 701, 872, 873, 584, 721, 797, 810, 887, 574, 683, 593, 660, 776, 826, 225, 273, 288, 290, 381, 382, 383, 384, 385,386, 387, 388, 389, 437, 566, 618,
05/12/2022 12:24	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8046 del 05-12-2022 - Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022	Prot_Par 0008046 del 05-12-2022 - Documento DC-260-78F5AA498.PDF	Comunicazione ad oggetto: Trasmissione documentazione
06/12/2022 15:01	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8098 del 06-12-2022 - RISCONTRO SUA COMUNICAZIONE ASSUNTA AL PROTOCOLLO DI QUESTO ENTE AL N 8094 DEL 06.12.2022 ORE 13.31	Prot_Par 0008098 del 06-12-2022 - Documento DC-260-78F5AA522.PDF	Disponibilità alla consegna documentale. Sollecito e dettagliata richiesta. Disponibilità accesso documentale
06/12/2022 12:35	POSTA CERTIFICATA: Prot. N.8086 del 06-12-2022 - Riscontro alla sua comunicazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 8046 del 05.12.2022	Prot_Par 0008086 del 06-12-2022 - Documento DC-260-78F5AA519.PDF	Comunicazione indisponibilità seduta istruttoria. Disponibilità di una risorsa per consegna documentale

Si fa presente che gli estratti conto del Bancoposta sono stati consegnati mancanti di alcune pagine e dunque in maniera incompleta e parziale.

Il giornale di cassa entrate aggiornato al 30/09/2022, recapitato al Revisore dal Tesoriere in data 31/10/2022, risulta elaborato fino alla pagina 42 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 839 del 30/09/2022, di Euro 2.398,12.

Il giornale di cassa uscite aggiornato al 30/09/2022, recapitato al Revisore dal Tesoriere in data 31/10/2022, risulta elaborato fino alla pagina 45 con ultima registrazione relativa al mandato n. 887 del 30/09/2022, di Euro 26.379,38.

Giornale di cassa anno 2022

Dalle evidenze della documentazione in atti si assumono i seguenti dati.

Situazione di cassa contabilizzata dall'Ente	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022		Euro	1.676.939,59
Riscossioni fino alla reversale n. 839 del 30/09/2022	Euro		1.293.800,71
Pagamenti fino al mandato n. 887 del 30/09/2022	Euro		1.742.803,38
Fondo di cassa contabilizzato dall'Ente al 30/09/2022		Euro	1.227.937,12

Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria

Il saldo di cassa sopra riportato è stato controllato con la documentazione fornita dall'Istituto tesoriere BCC Mediocrati giunta al sottoscritto Revisore a mezzo PEC in data 31/10/2022 (Message-

ID: opec299811.20221031162620.24303.766.1.63@pec.actalis.it X-Riferimento-Message-ID: <RKMIVT\$8983B02D160E2B978475A027FF5449FC@actaliscertymail.it>), che riporta un saldo di tesoreria al 30/06/2022 di Euro **1.358.204,12**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.676.939,59	+
RISCOSSIONI		1.365.419,54	
Riscossioni	1.288.314,46		
Provvisori in entrata da regolarizzare	77.105,08		+
PAGAMENTI		1.721.256,41	-
Pagamenti	1.656.266,51		
Provvisori in uscita da regolarizzare	64.989,90		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2022		1.321.102,72	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2022	1.227.937,12	
Incassi da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	77.105,08	+
Reversali da riscuotere	-3.088,13	-
Reversale n.839 emessa da ente il 30.09 e ricevuta dal tesoriere in data successiva	-2.398,12	+
Mandati da pagare	0	
Mandati da n.873 a n.887 emessi al 30.09 e ricevuti dal tesoriere in data successiva	28.025,38	-
Mandati 561-596-834-835-836 emessi e non spediti al tesoriere	58.242,09	-
Mandato N.832 in errore al 30.09	269,20	
Pagamenti da regolarizzare (partite sospese)	-64.989,90	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.321.102,72	=

Agli atti della verifica l'Istituto Tesoriere ha inviato il modulo TE 48 contenente l'elenco dei provvisori da regolarizzare ed ha attestato quanto segue:

“che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

-sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

-sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel;

- che si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;

- che l'Ente Comunale nel corso del Trimestre non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

Il Tesoriere invita l'Ente alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita entro 15 giorni come previsto dalla normativa.

Inoltre, invita l'Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelevamento bancoposta. L'Istituto Tesoriere espone inoltre le seguenti evidenze circa la disponibilità di cassa.

Prospetto verifica Anticipazione di Cassa al 30.09.2022	Importo
Anticipazione Accordata (Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.)	
Anticipazione utilizzata al 30.09.2022	
Saldo del Tesoriere al 30.09.2022	1.321.102,72
Somme vincolate al 30.09.2022	-1.009.057,35
Somme ordinarie dell'Ente al 30.09.2022	
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2022	
Somme riservate al 30.09.2022 di cui Pignoramenti Euro 38.071,50	-144.714,05
Disponibilità al 30.09.2022	167.33,32

Le somme riservate al 31/09/2022 si riferiscono per l'importo di € 38.071,50 a vincoli da pignoramenti.

Il Revisore ha richiesto anche in questa occasione l'elenco delle somme riservate e vincolate.

L'Ente non ha fornito la documentazione richiesta. Nella PEC ad oggetto "Prot. N.8046 del 05-12-2022 - Trasmissione documentazione per la verifica di cassa III trim. 2022" recapitata all'Organo di Revisione in data 05/12/2022, con comunicazione Protocollo 8046, La Responsabile del Settore Finanziario testualmente comunica: "si comunica altresì che questo Ufficio provvederà per la fine dell'anno a relazionare in merito alle partite vincolate come previsto dalla normativa vigente". Non è stato quindi possibile verificare la quadratura dell'importo dichiarato dal Tesoriere a titolo di somme riservate e vincolate con il dato contabile dell'Ente. Rimane quindi attuale il rilievo RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell'Annotazione ANN18/2022. Vedi Verbale 20/2022, Verbale 26/2022 e Verbale per Referto Grave Irregolarità Gestionale n. 29/2022.

Nella verifica di cassa del I Trimestre 2022 l'Ente aveva trasmesso all'Organo di Revisione una "Stampa partite vincolate" datata al 08/07/2022 e che contempla saldi complessivi non quadrabili con il dato fornito dal Tesoriere al 31/03/2022. Il dato complessivo rappresentato al 08/07/2022 non è quadrabile nemmeno con i dati forniti dal Tesoriere alla data del 30/06/2022.

Si richiama che già con Verbale 10/2021 si refertava una grave irregolarità di gestione (IRR03/2021) che aveva ad oggetto, tra l'altro, il mancato assolvimento degli obblighi contabili in materia di somme vincolate.

Anche il Verbale 29/2022 dell'Organo di Revisione contesta il rilievo "RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata" tra i rilievi e le annotazioni che hanno condotto al referto della Grave Irregolarità Gestionale "IRR08/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa"

Allo stato dei documenti consegnati dall'Ente, non è ancora possibile effettuare alcuna verifica sulla gestione della cassa vincolata, in quanto l'Ente non ha consegnato alcun dettaglio delle somme vincolate, né tantomeno ha prodotto il richiesto registro "Partite vincolate – Situazione analitica" quadrato con il dato del Tesoriere.

Sulla base del questionario Corte dei Conti sul Consuntivo 2020, era stata istituita per la verifica di cassa corrente la seguente prospettazione:

Consistenza cassa vincolata	+/-	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim
Consistenza di cassa effettiva a inizio periodo	+	1.676.939,59			
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa a inizio periodo	+	0,00	0,00	0,00	
Fondi vincolati a inizio periodo	=	0,00	0,00	0,00	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00		
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00	
Fondi vincolati a fine periodo	=	929.053,75			
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa a fine periodo	-				
Consistenza di cassa effettiva a fine periodo	=	1.669.559,95			
Somme riservate		157.999,93			
Cassa libera		582.506,27			
Partite viaggianti					
Saldo di cassa		1.669.559,95			

Già in precedenza l'Organo di Revisione aveva dato corso alle seguenti annotazioni:

ANN18/2022: *Nel corso della riunione del 14/03/2022 l'Organo di Revisione concorda le seguenti misure per risolvere la problematica di che trattasi: 1) il Responsabile produce nuova determina per la ricognizione della cassa vincolata. 2) Dalla data di quadratura operata dal tesoriere (ricependo il contenuto della determina), l'Ente si propone di produrre, in sede di verifica trimestrale, prospettazione analitica dei movimenti di cassa vincolata, coincidente con i saldi e i movimenti del tesoriere. 3) Sulla base di tale documentazione di dovrà redigere la tabella sopra riportata".*

Delle richieste effettuate per la verifica cassa del II Trimestre e per l'odierna verifica di cassa erano stati edotti il Sindaco, il Segretario Generale ed il Responsabile del Settore Finanziario.

Si rileva che l'Amministrazione non ha trasmesso e/o esibito la documentazione richiesta e non ha quindi dato prova d'aver assolto all'Annotazione ANN18/2022, registrata sul libro di lavoro dell'Organo di Revisione in occasione della Verifica di Cassa del IV Trim 2021.

Si fa presente che l'Annotazione ANN18/2022 aveva già dato luogo alla registrazione del Rilievo RIL09/2022 con Verbale 9/2022 rubricata "Impedito controllo cassa vincolata". Aveva quindi dato corso al referto di Grave Irregolarità di Gestione "IRR08/2022 impedito controllo cassa vincolata".

Nonostante tutto quanto fin qui riportato, la Responsabile del Settore Finanziario non ha inteso fornire alcun dettaglio della gestione della cassa vincolata, né ha consentito alcun controllo nel corso delle attività di verifica programmate in sede per giorno 07/12/2022.

Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia

L'Organo di Revisione ha proceduto alla riconciliazione del saldo dell'Ente e di quello del Tesoriere con quello della Banca d'Italia. I dati sono estratti dalla documentazione fornita dal Tesoriere e dal Mod 56T di Bankitalia al 30/09/2022 fornito dall'Ente.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.366.936,43	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2022		

Dalla documentazione sintetica fornita dal Tesoriere, si possono ricavare i seguenti dati:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2022	1.366.936,43	
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30/09/2022	7.766,76	+
Versamenti Banca d'Italia del 30.06.2022 contabilizzati dal Tesoriere dopo il 30.06.2022	53.600,47	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.321.102,72	=

La documentazione in possesso dell'Organo di Revisione consente quindi di quadrare il Saldo Banca d'Italia con quello di Tesoreria e con quello dell'Ente.

Verifica reversali e mandati

Precedenti verifiche di cassa

In occasione della verifica di cassa del II Trimestre 2022, avendo l'Ente omesso di trasmettere la documentazione ordinaria per l'esecuzione della verifica, si ritenne di non dovere procedere ad ulteriori richieste documentali per l'acquisizione della documentazione relativa ai controlli a campione di mandati e reversali.

I controlli a campione servono a verificare che l'Ente abbia iniziato un'attività di regolarizzazione delle prassi contabili, al fine di evitare il ripetersi delle anomalie segnalate in precedenza dall'Organo di Revisione. L'ente però aveva scelto già in occasione della verifica di cassa del I Trimestre 2022 di non produrre la documentazione necessaria all'effettuazione dei controlli a campione sulle operazioni del periodo e, di fatto, aveva impedito il controllo dell'Organo di Revisione (vedasi rilievo RIL 16/2022). In occasione della Verifica di Cassa del II Trimestre l'Ente aveva addirittura operato la scelta di non riscontrare nemmeno le richieste documentali dell'Organo di Revisione. Si era quindi proceduto a refertare l'irregolarità "IRR08/2022: Impedito controllo – controlli a campione" con il Verbale 29/2022 a seguito del mancato riscontro del Verbale 26/2022.

Corrente Verifica di cassa

Per la corrente verifica di cassa l'Organo di Revisione ha formalizzato in data 03/11/2022 una dettagliata richiesta di documenti necessari ai controlli di che trattasi (si veda Allegato 1 e Allegato 2 del Programma della Verifica di Cassa del III Trimestre inviato all'Ente in data 03/11/2022).

A seguito della richiesta istruttoria dell'Organo di Revisione del 03/11/2022 l'Ente ha prodotto una serie di documenti, senza tuttavia fornire i richiesti dettagli sulle operazioni di cassa oggetto di controlli a campione. Da ultimo, con l'elenco allegato alla richiesta di accesso depositata al protocollo dell'Ente in data 07/12/2022, l'Organo di Revisione riproponeva il dettaglio della documentazione mancante. La Responsabile del Settore Finanziario, però, anche il 7 dicembre si riservava, ben 34 giorni dopo la prima richiesta, di "prendere in considerazione la richiesta dell'Organo di Revisione nei termini di legge".

Nonostante l'evidente mancanza di collaborazione dell'Ente, più volte segnalata senza che alcun provvedimento sia stato assunto, l'Organo di Revisione ha potuto effettuare una sommaria analisi dei

mandati di pagamento, forniti purtroppo senza la documentazione di dettaglio necessaria ad un più approfondito vaglio.

I risultati dell'analisi sono i seguenti:

- Mandati relativi a pagamenti di stipendi: 666, 770, 759, 636, 675, 842, 707, 862, 574, 683, 776. Nessuna verifica è stata consentita all'Organo di Revisione, che aveva chiesto di prendere visione delle buste paga relative alle operazioni estratte per i controlli a campione. Si ricorda che le spese del personale sono state oggetto di Gravi Irregolarità di Gestione con Verbale 1/2021 e 29/2022, con particolare riguardo alla corresponsione delle posizioni organizzative. A tal proposito si richiama la comunicazione da ultimo ricevuta in data 09/12/2022 con Prot. 8164 del 09/12/2022 ad oggetto: TRASMISSIONE DETERMINAZIONE COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2022, con allegato il file denominato DC-260-78F5AA551.pdf, contenente la determinazione n. 343 del 09-12-2022.

Premesso che alla data del 30/09/2022 risultano corrisposte indennità di posizione e risultato per un importo complessivo di € 23.597,11 a valere sul capitolo di bilancio 10/6 come segue:

Num.	Data	T.	Capit.	Art.	Denominazione	Importo
5	10/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
6	10/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
113	28/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
114	28/02/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
232	24/03/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
233	24/03/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
316	26/04/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
317	26/04/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
413	25/05/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
414	25/05/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
415	25/05/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
508	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
509	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
510	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	816,73
511	22/06/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
627	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
628	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
629	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
630	26/07/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
756	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
757	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91

Num.	Data	T.	Capit.	Art.	Denominazione	Importo
758	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
759	24/08/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
841	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	230,76
843	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91
845	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.041,74
847	27/09/2022	CO	10	6	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	1.020,91

Posto che la stessa determinazione 343 del 09-12-2022 riconosce che “il D.Lgs 165/2021 impone a tutte le amministrazioni la costituzione del fondo per le risorse decentrate, il quale rappresenta presupposto per l'erogazione del salario accessorio ai dipendenti.

Si rileva che le operazioni sopraelencate sono avvenute senza il verificarsi del presupposto legittimante l'erogazione. Tale circostanza sarebbe certamente emersa per tempo se l'Ente non avesse impedito l'azione di verifica dell'Organo di Revisione sulla spesa per il personale, negando sistematicamente l'accesso alle buste paghe dei dipendenti nel corso dei controlli a campione previsti nel corso delle Verifiche trimestrali.

Si rileva pure che in materia l'Organo di Revisione aveva già sollevato in passato l'esigenza di provvedere alla corresponsione della parte variabile delle retribuzioni previa assunzione di specifica determinazione (si veda Verbale 10/2021 pag. 12).

Si rileva, ancora, che la stessa determina 343 del 09-12-2022 richiama l'obbligo per gli enti locali di destinare risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Si richiamano le riserve più volte espresse dall'Organo di Revisione sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio dell'Ente, da ultimo oggetto della richiesta informativa sulle misure necessarie al ripristino degli equilibri di bilancio previste ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente, formalizzata con la comunicazione ad oggetto “Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente”, inviata via PEC dall'Organo di Revisione all'Ufficio competente in data 21/11/2022.

Si rileva che nulla viene indicato in merito nella determinazione 313 del 09-12-2022 e che invece su tale aspetto necessita un'ancora più urgente e dettagliata risposta alla richiesta formalizzata in data 21/11/2022 dall'organo di Revisione, in mancanza della quale il parere di regolarità contabile alla determinazione 313 del 09-12-2022 può essere considerato carente ai sensi dell'art. 7, lettera e) del vigente regolamento di contabilità dell'Ente.

- Mandati relativi a pagamenti a fornitori: la mancata esibizione delle fatture e delle determinazioni di impegno e liquidazione non hanno consentito i controlli necessari per verificare la legittimità del procedimento di spesa.
- Mandati relativi a professionisti e controllo ritenute: 225, 273, 288, 290, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 437, 566, 618. Avendo l'Ente fornito la sola documentazione relativa ai mandati di pagamento, omettendo l'esibizione di fatture e determine di impegno e liquidazione, si può solo osservare quanto segue:
 - Ancora una volta non è possibile effettuare alcun controllo sull'assolvimento degli obblighi tributari in merito a ritenute su lavoro autonomo. Gli F24 consegnati con protocollo 7408 del 08/11/2022 contemplano i seguenti codici tributo: 100E, 150E, 153E, 170E, 133E, 134E, 170E, 126E, 380E, 381E, 127E, 128E, 384E, 385E, P201, P607, P608, P632; P909, 620E. Si tratta di F24 relativi al III Trimestre 2022, mentre le operazioni di che trattasi fanno riferimento ad operazioni compiute nel I e II trimestre. L'Unica operazione compiuta nel III Trimestre riporta un regime di tassazione forfettario per il prestatore d'opera e non contempla quindi alcun

pagamento di ritenute. Le operazioni compiute nel II Trimestre contemplano ritenute, ma per tale periodo l'Ente non ha nemmeno fornito gli F24 nel corso delle operazioni di Verifica di Cassa del II Trimestre, né lo ha fatto a seguito di specifica richiesta nel corso della Verifica di cassa del III Trimestre. Tra le operazioni controllate ve ne sono due compiute a marzo 2022, di cui una (mandato 273) a carico di un contribuente forfettario (quindi senza ritenuta) e l'altra (mandato 225) che presenta rilevanti profili di criticità, per come si dirà in seguito.

Quanto al trattamento contabile dei compensi ai legali, si richiamano le riserve già espresse dall'Organo di Revisione circa gli accantonamenti a FPV su tali partite contabili (vedi Verbale 14/2022, pag. 20 della Relazione al Rendiconto 2021). Risulta in materia critico il trattamento contabile delle partite relative ai pagamenti avvenuti in conto residui e quelli avvenuti in conto competenza su fatture emesse nell'esercizio ma per prestazioni professionali impegnate negli esercizi passati. Da questo punto di vista è essenziale potere accedere alle fatture relative ai singoli pagamenti ed alla documentazione dei singoli contenziosi. La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi. RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

- Con mandato 225 del 24/03/2022 risulta liquidata una somma di € 8.642,65 per la gestione di competenza a favore di un libero professionista, a valere sul capitolo contabile 138 "Liti-consulenze-vertenze legali". La liquidazione fa riferimento alla determina n. 60 del 03/03/2022, acquisita agli atti dal "Portale amministrazione trasparente" dall'Organo di Revisione. La determina fa riferimento ad un atto di transazione disposto dalla Giunta Municipale con delibera n. 113 del 03/12/2018. L'Organo di Revisione ha acquisito agli atti le seguenti determinazioni:
 - N. 253 del 04/07/2019 di assunzione di impegno di spesa per l'esercizio 2019
 - N. 323 del 05/08/2019 di liquidazione della spesa per il 2019
 - N. 380 del 24/09/2020 di assunzione di impegno di spesa per l'esercizio 2020
 - N. 383 del 30/09/2020 di liquidazione della spesa per il 2020
 - N. 60 del 03/03/2022 per l'impegno e la liquidazione della spesa per il 2022.

In merito al mandato 225 del 24/03/2022 si osserva:

- Al mandato emesso dall'Ente corrisponde l'uscita di cassa rendicontata dal Tesoriere per l'importo pagato di € 8.642,65;
- La determina 60 del 03/03/2022 fa riferimento all'impegno di un'uscita di cassa di competenza di € 8.642,65;
- La stessa determina 60 del 03/03/2022 fa riferimento alla liquidazione di un importo di € 5.075,20 sugli impegni assunti per il pagamento della fattura, emessa dal fornitore, n. 8 del 07/09/2021.
- L'intera vicenda fa riferimento ad un atto transattivo deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 113 assunto in data 03/12/2018.
- A seguito della delibera di giunta, con determinazione n. 253 del 04/07/2019 è stato impegnato il capitolo 1800 per come segue:
 - Anno 2019 per € 10.000,00
 - Anno 2020 per € 10.150,00
 - Anno 2021 per € 10.150,00
- Sempre con determina n. 253 del 04/07/2019 è stato impegnato il capitolo 138 per come segue:
 - Anno 2019 per € 150,40
 - Anno 2020 per € 0,00
 - Anno 2021 per € 0,00

- Con determina 323 del 05/08/2019 è stata liquidata la spesa di € 5075,20 per il pagamento della fattura n. 6 del 27/06/2019
- Con determina n. 380 del 24/09/2020 è stato impegnato il capitolo 138 per un importo, di competenza, di € 10.150,40
- Con determina n. 383 del 30/09/2020 è stata liquidata la spesa di € 10.150,40 per il pagamento della fattura n. 9 del 25/09/2020

Tutto ciò osservato, si iscrive sul registro delle attività dell'Organo di Revisione il rilievo RIL17/2020 "Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio". Voglia a tal proposito l'Ente chiarire:

1. Il motivo del pagamento per l'esercizio 2022 in data 03/03/2022 di un importo pari ad € 8.642,65, superiore all'importo di liquidato con Determina n. 60 del 03/03/2022 di € 5.075,20 per il saldo della fattura n. 8 del 07/09/2021;
2. Le ragioni dell'impegno e della liquidazione in conto competenza 2022 di un importo per il pagamento di una fattura emessa nel periodo 2021;
3. Per quale ragione l'impegno assunto con Determina 253 del 04/07/2019 non compare nell'elenco residui al 31/12/2020 sul capitolo 138 (si veda pagine 66 e 67 dell'Elenco inviato all'Organo di Revisione con Protocollo 000465 del 20/08/2021.
4. Per quale ragione alla data del 31/12/2021 compare, nell'elenco dei residui passivi approvato, con parere non favorevole dell'Organo di Revisione, con delibera di GC n. 19 del 02/05/2022, l'importo di € 1.507,75 quale residuo dell'esercizio 2021 dell'impegno di spesa per transazione Ing. Ferraro, senza alcuna indicazione del relativo atto d'impegno.
5. Per quale motivo gli importi, originariamente previsti e impegnati sul capitolo 1800 nell'esercizio 2019, 2020 e 2021 sono stati poi impegnati e liquidati sul capitolo 138 per gli esercizi 2020 e 2022
6. Quali importi sono stati finora fatturati e con quali fatture
7. Come è stato applicato il regime IVA e le ritenute su lavoro autonomo

Controllo operazioni con registrazioni provvisorie del Tesoriere

Già con mail del 08/06/2022 si chiedevano chiarimenti ed evidenze documentali su una serie di operazioni da regolarizzare registrate nel primo trimestre dal Tesoriere. L'Ente non intese fornire alcuna informazione sulle operazioni da regolarizzare.

Si rammentava già nel Verbale 20/2022 che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria espressamente indica:

"Nei casi espressamente previsti dalla legge, è possibile che il tesoriere provveda direttamente al pagamento di somme prima dell'emissione del mandato da parte dell'ente. In ogni caso, l'ente emette il mandato ai fini della regolarizzazione entro 30 giorni dal pagamento (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio)."

In quella sede si formalizzava il rilievo RIL 16/2022, rubricato "L'Ente non ha fornito documentazione rilevante ai fini della completezza delle operazioni di verifica di cassa del I Trimestre 2022".

Con PEC del 15.09.2022 l'Organo di Revisione richiedeva all'Amministrazione informazioni di dettaglio sulle operazioni contenute nell'allegato elenco e relative a registrazioni di provvisori di cassa.

Per la seconda verifica di cassa successiva, l'Ente non forniva le informazioni richieste dall'Organo di Revisione sui provvisori di cassa.

Si procedette quindi a refertare l'irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli registrazioni provvisorie. Controlli procedure esecutive.

Con PEC del 03/11/2022 l'Organo di Revisione informava l'Ente che avrebbe fatto parte del Programma di Verifica di Cassa del III Trimestre la verifica degli "argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica".

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi.

Somme destinate da documentazione Tesoriere

Già con mail del 08/06/2022 l'Organo di Revisione chiedeva informazioni e chiarimenti su una serie di procedure esecutive.

L'Ente non forniva alcuna informativa, di fatto impedendo il controllo dell'Organo di Revisione su tale aspetto gestionale.

Si consideri che già per due volte, in altrettante verifiche di cassa, sul pignoramento risalente al 2017 il Revisore Unico aveva richiesto di conoscere le ragioni per cui la procedura non risultasse già estinta e pagata.

In sede di riunione del 14/03/2022 al Revisore sono state rappresentate di grave difficoltà di collegamento e funzionamento dei diversi uffici interessati alla spesa, che tuttavia non possono giustificare l'omessa informativa all'Organo di Revisione di che trattasi.

Con PEC del 15.09.2022 l'Organo di Revisione richiedeva informazioni di dettaglio sulle procedure esecutive oggetto di riserva di cassa ad opera del Tesoriere. L'Ente non forniva alcuna informazione in merito. Si procedeva quindi a refertare l'irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli procedure esecutive.

Con PEC del 03/11/2022 l'Organo di Revisione informava l'Ente che avrebbe fatto parte del Programma di Verifica di Cassa del III Trimestre la verifica degli "argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica".

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi.

Controllo Conto Corrente Postale

L'Ente ha consegnato al Revisore documentazione concernente i c/c postali. Le risultanze sono per come segue:

Descrizione	Modalità utilizzo	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/03/2022	Importo al 30/06/2022	Importo al 30/09/2022
Saldo registro c/c postale					
Saldo conto postale N 1046784482 alla data del 08/07/2022 –	Contravvenzioni codice della strada	11.399,02	12.933,49	Nd	23.053,40
Saldo conto postale N 12585899 alla data del 08/07/2022	Generico Ticket Mensa	27.166,60	31.256,50	Nd	38.892,05
Saldo conto postale N 1013025331 alla data del 08/07/2022	Riscossione tariffa servizio idrico	67.414,75	48.928,12	Nd	54.101,09
Saldo conto postale N 1013502271 alla data del 08/07/2022	TARI	2.473,27	2.310,22	Nd	2.263,24

Si specifica che l'Ente non ha fornito i richiesti e/c, ma alcuni elenchi di operazioni risultanti da interrogazioni a video delle motivazioni intercorse nel periodo 01/07/2022-30/06/2022.

Fatta eccezione per il conto 1013502271, per gli altri conti l'elaborazione consegnata è incompleta. In particolare:

- Per il conto 1046784482 sono stati forniti i soli movimenti dal 02/07/2022 al 17/08/2022, con omissione della Pagina 2/2 della stampa dei movimenti; per tutto il periodo documentato non è presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.

- Per il conto 12585899 sono stati forniti i soli movimenti dal 30/06/2022 al 02/08/2022, con omissione delle pagine da 2 a 4 della stampa dei movimenti; per tutto il periodo documentato non è presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.
- Per il conto 1013025331 sono stati forniti i soli movimenti dal 30/06/2022 al 30/07/2022, con omissione delle pagine da 2 a 3 della stampa dei movimenti; per tutto il periodo documentato non è presente alcun prelievo, con violazione delle regole di tesoreria.

Permangono le criticità rilevate nei precedenti verbali, che si sono anzi accentuate.

Già l'Ufficio non aveva fornito nel corso della Verifica di Cassa del II Trimestre, per la seconda verifica di cassa di seguito, la documentazione utile alla verifica della gestione dei conti nel periodo del primo trimestre.

Circa il III trimestre, invece, ha fornito documentazione incompleta.

Si noti che anche il Tesoriere rileva, nella documentazione consegnata per questo verbale (come avveniva per quello precedente), quanto segue:

“Inoltre, invita l’Ente, per come previsto dalla circolare R.G.S., prot.20131 del 24.03.2012, paragrafo 4, ad effettuare almeno ogni 15 giorni il prelievo bancoposta.”

Circa il conto postale N 1046784482, dedicato alla riscossione delle contravvenzioni stradali, con Verbale 11/2022 l'organo di Revisione riferiva il Consiglio Comunale della grave irregolarità costituita dalla mancata redazione del rendiconto di gestione del servizio associato di polizia municipale. Con Verbale n. 14 del 27/05/2022 il Consiglio Comunale ha preso atto del referto, sulla base di una relazione del Responsabile del Settore Finanziario in cui, tra l'altro, si osserva:

Per quanto attiene il punto 3) della pag. 6 del sopradetto verbale inerente la presunta mancata rendicontazione del servizio associato della polizia Municipale con il comune di Acquappesa, la sottoscritta precisa che secondo il Decreto del Ministero dell'Interno, gli enti dovranno perfezionare gli attestati inerenti la rendicontazione dell'associato entro il trentesimo giorno dall'approvazione del rendiconto di gestione, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs 267/2000, relativo all'ultimo anno finanziario del triennio di osservazione.

Nel corso della Verifica di Cassa del I Trimestre 2022 sul tema di che trattasi l'Organo di Revisione aveva già annotato sul proprio registro l'annotazione ANN20/2022, richiedendo all'Ente *di adottare le modalità di incasso delle entrate proprie mediante PagoPA e risolvere il problema delle eccessive giacenze e irregolari prelievi sui conti Banco Posta.*

Considerato che l'Ente non aveva inteso fornire le richieste informazioni sulla gestione dei conti banco posta, omettendo di riscontrare le richieste istruttorie avanzate dall'Organo di Revisione, si procedeva con Verbale 29/2022 a formalizzare l'irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli procedure incasso entrate proprie.

Con PEC del 03/11/2022 l'Organo di Revisione informava l'Ente che avrebbe fatto parte del Programma di Verifica di Cassa del III Trimestre la verifica degli “argomenti rimasti in sospeso dalla precedente verifica”.

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di “prendere in considerazione” la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi.

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

L'Ente ha consegnato una parte della documentazione richiesta dal Revisore per la verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali per il personale dipendente.

L'analisi della documentazione in atti consente di concludere per come segue:

- Ricontrata incongruenza sul versamento dei contributi previdenziali per il mese di luglio. Sul modulo F24 si rileva un importo pari ad € 7.475,00 per il codice tributo P201, mentre nel prospetto buste paga è evidenziato un importo pari ad € 2.581,39 a titolo di ritenute Cpdel al personale dipendente ed un importo pari ad € 7.293,61 a titolo di oneri per l'Ente Cpdel.
- Ricontrata incongruenza tra pagamenti e liquidazioni agosto 2022. In particolare, l'F24 consegnato all'Organo di Revisione con pagamento 06/09/2022 riporta un solo importo per pagamento ritenute Irpef lavoro dipendente. Non risulta pagato alcun altro componente della liquidazione buste paga consegnata all'Organo di Revisione.

Si rileva, ancora una volta, che l'Ufficio non produce le quietanze degli F24, per come invece sistematicamente richiede l'Organo di Revisione.

Ancora una volta, invece, non è stato documentato alcun versamento per ritenute di lavoro autonomo, codice tributo 104E. Le verifiche operate sulla documentazione consegnata consentono di concludere che l'Ente non ha fornito la documentazione sulle ritenute operate nel II Trimestre per come segue:

- Mandato 381 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.67; versamento Giugno 2022
- Mandato 383 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.67; versamento Giugno 2022
- Mandato 384 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.67; versamento Giugno 2022
- Mandato 385 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.66; versamento Giugno 2022
- Mandato 387 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.66; versamento Giugno 2022
- Mandato 388 del 10/05/2022, ritenuta operata per € 166.66; versamento Giugno 2022
- Mandato 437 del 27/05/2022, ritenuta operata per € 561,38; versamento Giugno 2022

L'evidenza è coerente con la refertata irregolarità IRR08/2022: Impedito controllo – controlli adempimenti fiscali – versamento ritenute codice tributo 104E.

Verifica versamenti iva split payment

L'Ente non ha consegnato la quietanza di pagamento F24 richiesta dal Revisore per la verifica dei versamenti IVA Split Payment, ma piuttosto delle deleghe di pagamento.

I dati di cassa (Ritenute su registro entrate), incrociati con le deleghe fornite forniscono il seguente risultato:

- Luglio, ritenute € 10.352,21, delega F24 datata 09/08/2022 € 10.352,21. Registrazione mandato n. 835 del 14/09/2022 per € 10.352,21;
- Agosto, ritenute € 8.740,83, delega F24 datata 06/09/2022 € 8.740,83. Registrazione mandato n. 836 del 14/09/2022 per € 8.740,83;
- Settembre, ritenute € 6.280,09, delega F24 datata 03/10/2022 € 5.265,81.

Gestione IVA commerciale

L'ente ha fornito la liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2022 con importo a credito pari ad € 6.132,82.

Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022

All'esito della sessione di bilancio conclusasi con il Consiglio Comunale che ha approvato il consuntivo 2020 e il preventivo 2021, l'Organo di Revisione ha condiviso con l'Ente il programma di revisione 2022, le cui attività più urgenti venivano indicate nella tabella riepilogativa pure richiamata nella richiesta istruttoria del 03/11/2022.

Nel corso delle attività di Verifica di cassa II Trimestre 2022 non è stato possibile acquisire alcuna informazione utile all'aggiornamento della citata tabella riepilogativa.

Gestione amministrativa e contabile dell'Ente

Alla data di esecuzione della presente verifica il Registro sul lavoro dell'Organo di Revisione risultavano annotati i seguenti rilievi:

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL01/2021	22/VI02	Tesoreria	La squadratura tra l'importo di somme vincolate dichiarato dal Tesoriere e quello accertato dall'Ente, riscontrata in occasione di due Verifiche di Cassa consecutive, richiede l'attenta revisione ad opera dell'Ufficio dei vincoli di destinazione delle somme presenti nella cassa alla data del 31/12/2020 e la conseguente riconciliazione con i dati in possesso del Tesoriere. Si ritiene inoltre necessaria un'attenta ricognizione della prassi di contabilizzazione di entrate e uscite e della descrizione dei vincoli contenuta nei singoli ordinativi di incasso o di pagamento. Il Rilievo RIL01/2021 darà luogo alla rilevazione di una Grave Irregolarità qualora l'Ente non provveda, entro l'approvazione del Rendiconto di Gestione (ovvero entro l'espletamento della prossima Verifica di Cassa, qualora dovesse intervenire prima dell'approvazione del Consuntivo 2020) a fornire evidenza dell'avvenuta riconciliazione degli importi esposti dal Tesoriere e risultanti dalle evidenze contabili. Voglia, inoltre, l'Ente motivare la ragione per cui non vengono iscritti nel partitario delle partite vincolate gli ordinativi di incasso emessi sui capitoli d'entrata accesi per la contabilizzazione di proventi da multe stradali, imposta di soggiorno e titoli edilizi.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021
RIL02/2021	34/2020	Anticipazione DL 34/2020	L'eventuale richiamo ad opera della Cassa Depositi e Prestiti delle somme non erogate per anticipazione DL 34/2020 nel termine prescritto potrebbe portare alla segnalazione di una Grave Irregolarità e comportare l'insorgenza del danno erariale per le eventuali negative conseguenze dovessero prodursi a carico dell'ente (costo contenzioso, costo finanziamenti alternativi, ecc), oltre a produrre gli effetti previsti dal comma 8 dell'art. 116 richiamato in capo al dirigente responsabile	Verifica Cassa IV Trim 2020	
RIL03/2021	25/VI02	Tesoreria	Si considera violato l'obbligo di prelievo periodico dal conto corrente postale. L'Ente deve assicurare l'azzeramento della giacenza su ciascun c/c con cadenza periodica. Il Revisore raccomanda l'assolvimento dell'obbligo di prelievo quindicinale, nelle more di una, già raccomandata, correzione del regolamento di contabilità. Il Rilievo RIL02/2021 darà luogo alla segnalazione di una Grave Irregolarità qualora in occasione della prossima verifica di cassa si dovesse	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
			riscontrare la ripetuta violazione della regola di prelievo periodico dai c/c.		
RIL04/2021	22/VI02	Tesoreria	Si considerano gravemente rischiose, per l'ottemperanza da parte dell'Ente alle norme contabili e amministrative cogenti, le criticità segnalate, concernenti la prassi utilizzata dall'Ente per la contabilizzazione degli incassi e dei pagamenti operati su c/c Bancoposta. Nel caso in cui l'Ente volesse continuare nell'utilizzo della prassi corrente, dovrà fornire evidenza che le criticità sopra richiamate siano in qualche modo risolte. L'eventuale costanza della prassi corrente darà luogo alla segnalazione di una Grave Irregolarità qualora, in occasione della redazione del conto consuntivo, ovvero dell'espletamento della prossima verifica di cassa, nel caso in cui dovesse intervenire prima dell'approvazione del consuntivo, non fossero fornite all'Organo di revisione le evidenze sufficienti a considerare risolte le criticità sopra evidenziate.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL05/2021	01/VI02; 06/VI18; 07/VI18; 12/VI02; 17/VI19;18/VI18; 22/VI02; 23/VI02; 25/VI02;27/VI15, 28/VI15 e 29/VI15	Organizzazione	Si nota una grave difficoltà operativa per i processi amministrativi e contabili dell'Ente, con l'effetto di una accentuata difficoltà a rendere le informazioni richieste in tempi congrui ed a cui si riconduce la manifestazione di disfunzioni quali le anomalie registrate nella gestione dei flussi BDAP, la necessità di ripetere la deliberazione del consuntivo 2019, le numerosissime partite sospese di tesoreria oggetto della prima verifica di cassa e le ulteriori partite sospese registrate nei flussi SIOPE di gennaio 2021. Per come si è già avuto modo di affermare, si tratta di una difficoltà operativa che può anche implicare un basso grado di confidenza nell'integrità delle informazioni contabili e finanziarie dell'Ente e, di conseguenza, nella veridicità e correttezza dei suoi prospetti di bilancio preventivo e consuntivo, per come sembrano indicare anche le segnalazioni in merito alla contabilizzazione dei c/c postali e alle registrazioni dei vincoli di destinazione. Si riconduce tale circostanza ad un appesantimento dei carichi di lavoro indotto dalla carenza di risorse destinate al Servizio Finanziario, ovvero ad una inefficiente distribuzione dei carichi e/o assegnazione di compiti e priorità. Si consiglia all'Ente la redazione di un urgente e specifico Piano operativo per l'adeguamento delle risorse, delle procedure e delle mansioni critiche per il corretto funzionamento dei processi amministrativi e contabili.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL06/2021	31/VI15 33/VI15 34/VI15 39/VI15 35/VI15 36/VI15 37/VI15	Adempimenti fiscali dell'Ente	Sia per il periodo 2019 che per il periodo 2020, l'Ente non effettua la detrazione dell'IVA pagata sugli acquisti relativi alla gestione commerciale. Per il 2019, peraltro, l'Ente non ha registrato nella gestione IVA commerciale gli acquisti relativi al servizio di trasporto scolastico. Alcuni pagamenti periodici per IVA Split Payment risultano essere stati effettuati in ritardo (febbraio 2020, marzo 2020, maggio 2020, agosto 2020). Non risulta pagato l'F24 di novembre 2020. Non sono state esibite le determinazioni relative ai ravvedimenti, sia per i pagamenti che per gli adempimenti dichiarativi (LIPE 2019 e I semestre LIPE 2020). Le dichiarazioni LIPE non coincidono con il registro delle liquidazioni, né per il 2019, né per il 2020. Le dichiarazioni LIPE non coincidono con la dichiarazione IVA 2019. La dichiarazione LIPE I semestre 2020 è stata ripetuta. L'Ente non ha consegnato al Revisore alcuna quietanza di IVA trimestrale, che pure è stata liquidata a debito sia per il 2019 che per il 2020. La registrazione delle fatture per i servizi idrici è effettuata in maniera cumulativa sul Registro delle fatture piuttosto che su quello dei corrispettivi.	Verifica IVA Verbali 4 e 5 2021	
RIL07/2022	Consuntivo 2020	Equilibri di bilancio	<i>Mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di salvaguardare, anche in prospettiva, il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli posti a tutela delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica</i>	Verbale 7/2022	
RIL08/2022	Verifica di Cassa	Ritardi amministrativi	Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa	Verbale 7/2022	
RIL09/2022	Verbale 9/2022	Disfunzioni pagamenti	Gestione critica dei pagamenti dei debiti di natura commerciale, con omessa informativa obbligatoria e dichiarate duplicazioni di pagamento per effetto di incerta gestione delle procedure esecutive passive.	Verbale 9/2022	

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
RIL10/2022	Verbale 17/2022	Equilibri di bilancio	Ripartizione del disavanzo d'amministrazione 2022 in un periodo temporale superiore a quello disposto dall'art. 188 TUEL	Verbale 17/2022	
RIL11/2022	Verbale 20/2022	Gestione cassa	Impedito controllo cassa vincolata	Verbale 20/2022	
RIL12/2022	Verbale 20/2022	Gestione personale	Legittimità posizioni organizzative corrisposte nel 2021	Verbale 20/2022	
RIL13/2022	Verbale 20/2022	Gestione tesoreria	mancata attivazione procedure PAgOPA ed eccessiva giacenza Bancoposta	Verbale 20/2022	
RIL14/2022	Verbale 20/2022	Obblighi tributari	mancata informativa di dettaglio sulle liquidazioni IVA 2021	Verbale 20/2022	
RIL15/2022	Verbale 20/2022	Obblighi tributari	L'Ente non fornisce sufficienti informazioni sugli adempimenti relativi all'IVA Split Payment e, inoltre, non fornisce evidenza dell'avvenuto recupero degli oneri relativi alla regolarizzazione dei pagamenti	Verbale 20/2022	
RIL16/2022	Verbale 20/2022	Organizzazione	L'Ente non ha fornito documentazione rilevante ai fini della completezza delle operazioni di verifica di cassa del I Trimestre 2022	Verbale 20/2022	
RIL17/2022	Verbale 32/2022	Debiti fuori bilancio	Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio	Verbale 32/2022	
RIL18/2022	Verbale 32/2022	Obblighi tributari	Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga	Verbale 32/2022	
RIL19/2022	Verbale 32/2022	Equilibri di bilancio	Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso	Verbale 32/2022	
RIL20/2022	Verbale 32/2022	Obblighi contabili	Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV	Verbale 32/2022	

Ulteriori richieste informative contenute nel Programma di Verifica e nella richiesta di accesso protocollata in data 07/12/2022

Essendosi riservati il Segretario Comunale e l'Ufficio preposto a "prendere in considerazione nei termini di legge" la richiesta protocollata in data 07/12/2022, di fatto non si è potuto tenere la programmata attività istruttoria dell'Organo di Revisione presso la Sede comunale finalizzata a:

1) sollecitare il Responsabile del Settore Finanziario a rendere la richiesta informativa sulle misure necessarie al ripristino degli equilibri di bilancio previste ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente, facendo seguito alla comunicazione ad oggetto "Provvedimenti riequilibrio di bilancio - Richiesta informativa urgente", inviata via PEC (X-Riferimento-Message-ID: [009f01d8fd8b\\$93030600\\$b9091200\\$@odcec.cs.legalmail.it](mailto:009f01d8fd8b93030600b9091200$@odcec.cs.legalmail.it)) dall'Organo di Revisione in data 21/11/2022. Si rileva che l'informativa richiesta è ancora più urgente per una corretta valutazione della legittimità della determinazione assunta in materia di trattamento integrativo e della legittimità dei pagamenti finora eseguiti per la corresponsione dell'indennità di posizione organizzativa, richiamati in precedenza.

2) Acquisire copia della Sentenza di ottemperanza TAR Calabria Catanzaro — Sezione Seconda- n. 00953/ 2021 Reg. Prov. Coll., pubblicata 11.05.2021 e dell'Ordinanza TAR Calabria - Catanzaro — Sezione Seconda - n. 02114/2022 Reg. Prov. Coli, pubblicata il 21.11.2022, oltre alla sentenza del Tribunale di Paola - n. 338/2020 del 29.05.2020, R. G. 1085/2016, facendo seguito alla comunicazione inviata via PEC (X-Riferimento-Message-ID: [00b101d90959\\$bc359db0\\$34a0d910\\$@odcec.cs.legalmail.it](mailto:00b101d90959$bc359db0$34a0d910$@odcec.cs.legalmail.it)) dall'Organo di Revisione in data 06/12/2022. Acquisire inoltre la documentazione relativa alle notifiche all'Ente della sentenza del TAR Calabria e del Tribunale di Paola. E infine acquisire gli estremi della determina di impegno della spesa di che trattasi.

3) Sollecitare un aggiornamento della relazione sul contenzioso, già oggetto di richiesta formalizzata via mail in data 25/10/2022; sollecitare inoltre la richiesta al Tribunale di Paola, al TAR Calabria e al Consiglio di Stato dell'elenco dei giudizi pendenti, acquisendo magari copia delle richieste che l'Ente dovrebbe avanzare ai citati organi giurisdizionali per ottenere gli elenchi dei giudizi pendenti.

La scelta dell'Ente di non partecipare alla seduta istruttoria del 07/12 e di "prendere in considerazione" la richiesta d'accesso agli atti per la documentazione omessa e sul contenuto della richiesta protocollata in data 07/12/2022, ha di fatto impedito la raccolta delle necessarie informazioni sulla materia di che trattasi indicendo l'Organo di Revisione a formalizzare il rilievo RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.

Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente

A conclusione della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022 vengono quindi annotate sul Registro di Lavoro dell'Organo di Revisione le seguenti evidenze:

Grave Irregolarità di Gestione – IRR09/2022 Impedito controllo operazioni verifiche di cassa

All'esito dell'espletamento delle attività di Verifica di Cassa III Trimestre 2022 l'Organo di Revisione prende atto della volontà dell'Ente di non fornire in maniera completa la documentazione richiesta dall'Organo di Revisione.

La documentazione è stata, come di consueto, più volte richiesta e anche sollecitata al Sindaco, al Segretario ed al Responsabile del Settore Finanziario, da ultimo con richiesta di accesso agli atti protocollata con n. 8104 del 07/12/2022.

L'Amministrazione ha quindi volontariamente eluso le richieste dell'Organo di Revisione, lasciandole con un riscontro parziale, e non ha acconsentito alla richiesta di tenere una seduta

istruttoria presso la sede municipale, possibilmente alla presenza del professionista delegato alla trasmissione dei moduli fiscali.

L'Organo di Revisione annota quindi sul proprio registro di lavoro la seguente Grave Irregolarità di Gestione: IRR09/2022: Impedito controllo operazioni verifiche di cassa.

Infatti, l'Ente non ha fornito la necessaria collaborazione all'Organo di Revisione, nonostante gli esiti della precedente Verifica di Cassa, già oggetto del Verbale 29/2022, con cui l'Organo di Revisione ha formalizzato il relativo referto di Grave Irregolarità al Consiglio Comunale.

All'esito delle correnti operazioni di verifica l'Organo di Revisione deve purtroppo registrare un'ulteriore attività di ostacolo alle attività di verifica, in particolare con riferimento alle seguenti materie:

- RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell'Annotazione ANN18/2022. Il rilievo ha già contribuito al Referto di Grave Irregolarità IRR08/2022 formalizzato con Verbale 29/2022.
- ANN24/2022: l'Ente non fornisce informazioni sui pagamenti delle ritenute a professionisti, né fornisce il Modello Comunicazione Unica del periodo precedente, per come espressamente richiesto dall'Organo di Revisione. L'Annotazione è conseguente alla Segnalazione 73/VI15. L'Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E, in particolare per l'F24 Giugno 2022. L'annotazione ha contribuito al Referto di Grave Irregolarità di cui al Verbale 29/2022
- RIL18/2022: Per il mese di agosto 2022 non risultano correttamente pagate le debenze per ritenute e contributi su buste paga. Inoltre, l'Ufficio non ha prodotto le quietanze di pagamento degli F24 di periodo. Anomalie figurano pure per la quantificazione IVA Reverse Charge di settembre 2022
- RIL17/2022. Sono state corrisposte somme in qualità di corrispettivo di un atto transattivo che non è stato sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare e senza riconoscimento del debito fuori bilancio
- RIL19/2022: Mancata informativa in materia di equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla dinamica di riscossione registrata in atti e allo stato dei contenziosi in corso.
- RIL20/2022: Mancata informativa sul trattamento contabile dei debiti per servizi legali e degli accantonamenti a FPV.

La Grave Irregolarità verrà inviata all'Ente con il presente Verbale e, qualora non dovessero pervenire le informazioni richieste e finora rimaste inevase entro cinque giorni, si provvederà a refertare con separato Verbale.

Il Verbale viene chiuso in data 12/12/2022, alle ore 20:40.

Il Revisore Unico

Dott. Saverio Carlo Greco



Allegato 4

COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE
Comunità Occitana - Stazione Termale - Città della Riforma
Provincia di Cosenza



Sede - Via Municipio, 1 - tel. 0982.608010 - P. Iva: 00263580789

PROT. 8316 - 16 DIC 2022

Al Revisore Unico dei Conti

E p/c

Al Sig. Prefetto

Al Sig. Sindaco

Al Responsabile del Servizio Finanziario

Oggetto: Riscontro Verbale Verifica di Cassa III Trimestre 2022 Verbale N. 32/2022 - Prot. 8224/2022

In relazione ed in rapporto al contenuto del verbale indicato in oggetto, e nell'esercizio delle mie funzioni di Segretario Comunale Le rappresento quanto segue.

La lettura del verbale da Lei trasmesso mi porta a fare delle considerazioni che Le esprimo con questa nota: quanto da lei asserito nel suo Verbale non rappresenta in modo completo quanto accaduto in data 7.12.2022 e soprattutto non coglie gli elementi di criticità che presenta la situazione da un punto di vista sostanziale.

Al riguardo si precisa quanto segue:

- che nella data del 7.12.2022 Lei ha presentato una richiesta di accesso agli atti, relativamente alla documentazione mancante ai fini della Sua verifica di cassa; tale richiesta consente un adeguato lasso di tempo all'ufficio presso cui essa perviene al fine di dare una risposta esaustiva;
- che, nel contempo, la responsabile dell'ufficio finanziario Le ha riferito:
 - che una parte della documentazione Le è già stata trasmessa (trasmissione da Lei stesso confermata sia nel verbale che *de visu*);
 - che tali documenti trasmessi dovrebbero già essere sufficienti a consentirle di effettuare le Sue verifiche;
 - che la parte mancante della documentazione Le sarebbe stata trasmessa successivamente, compatibilmente con le esigenze che complessivamente gravano sull'ufficio finanziario.

Pertanto, a differenza di quanto Lei sostiene, non vi è stato alcun rifiuto da parte degli uffici a fornire documenti ed atti, e davanti alla sua richiesta di accesso agli atti, correttamente, lo stesso scrivente Le ha dichiarato che la Sua richiesta sarebbe stata presa in considerazione nei termini di legge.

Questi i fatti. Ma la verità profonda che è sottesa a tali fatti è ben nota ed attiene ad altri aspetti. Gli uffici (quello finanziario in primis) hanno più volte dichiarato di non essere in grado di assolvere e di soddisfare tutte le sue richieste nei tempi da lei fissati. Il problema non compare certamente oggi per la prima volta, ma è stata la prima problematica che mi è stata posta davanti sin dal giorno del mio insediamento (02.11.2021) quale Segretario comunale del Comune di Guardia Piemontese.

Tali difficoltà riguardano in particolare i tempi di evasione delle sue richieste e certamente non sono state create per ostacolare la Sua attività, ma trovano anzi la loro causa nei limiti strutturali dell'ente, nella carenza di risorse umane e strumentali, nella moltitudine di compiti che gravano sugli stessi uffici, nella necessità di garantire sempre e comunque i servizi essenziali; e questa ultima esigenza è primaria rispetto alle verifiche che lei deve svolgere, sebbene anche queste siano necessarie e dovute.

A fronte dei limiti e delle difficoltà con cui ogni giorno gli uffici devono convivere, Le Sue richieste appaiono sempre copiose, sempre tante in ogni circostanza, forse troppe e comunque in grado di paralizzare il funzionamento degli uffici, soprattutto allorchè il personale sia costretto a dedicarsi solo a questo compito pregiudicando i servizi ai cittadini a causa di sedute e incontri che lo impegnano per intere giornate lavorative.

Il mio augurio è che Lei svolga sempre con scrupolo ed attenzione le attività del suo ufficio, come Lei del resto ha sempre fatto ed io stesso la stimo per questo, tenendo però nel giusto conto la realtà in cui opera ed i limiti che essa presenta.

Cordialmente

Si allega alla presente: Verbale Verifica di Cassa III Trimestre 2022 Verbale N. 32/2022 - Prot. 8224/2022



Il Segretario Comunale

Avv. Paolo De Paola

A handwritten signature in black ink that reads "Paolo De Paola". The signature is written in a cursive, flowing style.

Tipo utilizzo: Atti istruttori
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Revisore Unico Comune di Guardia Piemontese
N. Pratica Interna: n. .
N. Documento: .

Allegato 5

1

Cosenza 19/12/2022

Al Segretario Comunale di Guardia Piemontese
PEC Ente

protocollo.amministrativoguardiapiemontese@asmepec.it

E p.c.

A S.E. il Prefetto di Cosenza
entilocali.prefcs@pec.interno.it

Al Responsabile Contenzioso, disciplina e questioni
giuridiche dell'Ufficio VI Della Direzione Centrale per le
Autonomie del Ministero dell'Interno

utgautonomie@pec.interno.it

Al Sig. Sindaco

PEC Ente

Al Responsabile del Servizio Finanziario

PEC Ente

Oggetto del documento: Riscontro nota 8316 del 16/12/2022

Riscontro la sua richiamata in oggetto, pervenutami in data 16/12/2022 via PEC e concernente il Verbale della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022 dell'Ente, che Lei riporta in allegato alla sua PEC.

Ella sembra preoccupata che il Verbale di che trattasi "non rappresenta in modo completo quanto accaduto in data 07/12/2022". A tale scopo non basta certo la sommaria e semplicistica ricostruzione che Ella fornisce; si dovrebbe invece ricorrere ai ripetuti, gravi e tempo per tempo verbalizzati comportamenti assunti nell'Ente, dai suoi Organi di vertice e dei suoi uffici, in relazione agli obblighi informativi nei confronti dell'Organo di Revisione. Entrambi sappiamo esattamente a cosa mi riferisco e non serve certo attardarsi ulteriormente per definire impropria, se non fuorviante, la locuzione che Ella utilizza: "Questi i fatti". Qualora invece fosse Sua Eccellenza il Prefetto, cui mi pare Ella scriva per denunciare il grave deficit strutturale dell'Ente, a volere approfondire, non mancherò di fornire informazioni ulteriori a quelle già in passato trasmesse all'Ufficio Territoriale del Governo di Cosenza. Saranno certamente informazioni utili a meglio circostanziare gli effetti, sulla compliance amministrativa e contabile, di tali deficit strutturali, e sulle responsabilità che ne derivano. Su tutto ciò basta qui richiamare l'irregolarità refertata al Consiglio Comunale con Verbale 11/2021 del 03/05/2021:



*“Si vuole prima di tutto richiamare il Rilievo RIL05/2021 in materia di Organizzazione dei processi amministrativi, annotato dal revisore in occasione della Verifica di Cassa del IV Trim 2020. In quell’occasione l’Organo di Revisione verbalizzò che si notava una grave difficoltà operativa per i processi amministrativi e contabili dell’Ente, con l’effetto di una accentuata difficoltà a rendere le informazioni richieste in tempi congrui ed a cui si riconduce la manifestazione di disfunzioni quali le anomalie registrate nella gestione dei flussi BDAP, la necessità di ripetere la deliberazione del consuntivo 2019, le numerosissime partite sospese di tesoreria oggetto della prima verifica di cassa e le ulteriori partite sospese registrate nei flussi SIOPE di gennaio 2021. Per come si è già avuto modo di affermare, si tratta di una difficoltà operativa che può anche implicare un basso grado di confidenza nell’integrità delle informazioni contabili e finanziarie dell’Ente e, di conseguenza, nella veridicità e correttezza dei suoi prospetti di bilancio preventivo e consuntivo, per come sembrano indicare anche le segnalazioni in merito alla contabilizzazione dei c/c postali e alle registrazioni dei vincoli di destinazione. **Si riconduce tale circostanza ad un appesantimento dei carichi di lavoro indotto dalla carenza di risorse destinate al Servizio Finanziario, ovvero ad una inefficiente distribuzione dei carichi e/o assegnazione di compiti e priorità. Si consiglia all’Ente la redazione di un urgente e specifico Piano operativo per l’adeguamento delle risorse, delle procedure e delle mansioni critiche per il corretto funzionamento dei processi amministrativi e contabili.**”*

L’Ente non ha ad oggi documentato all’Organo di Revisione d’aver assunto il consigliato Piano operativo.”

Tale Verbale è stato poi discusso nella seduta del Consiglio Comunale del 27/05/2022, nel corso del quale l’Organo di governo dell’Ente, con il voto di 6 consiglieri, ha preso atto del Referto senza nulla disporre, con possibili conseguenze ai sensi dell’art. 147 TUEL, circa l’assenza o l’inadeguatezza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno adottate in autonomia dall’Ente. Infatti, L’Ente non ha mai formalizzato alcun Piano operativo per la soluzione della problematica refertata. Si può dunque documentare che il deficit strutturale di cui Ella scrive nella sua missiva ha evidenti e chiare responsabilità, e che esso non può certo essere richiamato oggi per giustificare i comportamenti stigmatizzati, solo da ultimo, con il Verbale della Verifica di Cassa del III Trimestre 2022.

Quanto alla gravosità delle richieste dell’Organo di Revisione, è bene richiamare i Principi di vigilanza e controllo dell’Organo di Revisione degli Enti Locali, secondo cui l’Organo di Revisione si può avvalere delle risultanze dei controlli interni, quando presso l’Ente sia istituito un adeguato sistema di controlli interni. Da questo punto di vista, però, la nota Prot. 0006335 del 21/09/2022, promanante dal Segretario Comunale, evidenzia che non esiste un vero e proprio “sistema di controlli interni”, mancando, per come prevede espressamente l’art. 147 TUEL, un controllo successivo mediante campionamento, secondo una selezione casuale, esercitato sotto la direzione del Segretario, che piuttosto dichiara di esercitare direttamente, per quanto possibile, un controllo concomitante e collaborativo di legittimità sulla generalità degli atti

amministrativi, ma senza fornire adeguata documentazione circa la programmazione e la refertazione dei risultati dei controlli.

Per come sono stato già costretto a fare in passato, richiamo quindi, per l'ennesima volta quanto già più volte affermato dalla Corte dei Conti (da ultimo Corte dei Conti Sicilia, Sez. contr., Delib. 03/11/2021, n. 131), circa l'obbligo giuridico, gravante sul funzionario responsabile del servizio finanziario, di riscontrare nei termini le richieste degli organi di controllo interni ed esterni, la cui omissione può dare vita a molteplici forme di responsabilità, da quella disciplinare a quella penale per omissione di atti d'ufficio. Spetta quindi agli Organi di vertice dell'Ente (il Segretario generale in particolare) monitorare il corretto adempimento di tale obbligo, attivando le idonee iniziative (anche disciplinari) in presenza di reiterati comportamenti omissivi. E se Ella dovesse ritenere che il mancato adempimento di tale obbligo fosse dovuto a limiti strutturali dell'Ente, allora non mi resta che invitarLa, proprio nella sua qualità di Organo di vertice, ad assumere, ovvero a sollecitare presso gli Organi decisionali, l'adozione delle misure idonee ad assicurare il necessario grado di ottemperanza agli obblighi amministrativi e contabili dell'Ente .

E rivolgo tale invito sollecitandoLe una più attenta rilettura del Verbale che ha inteso trasmettere a Sua Eccellenza il Prefetto, soprattutto nella parte in cui si fa riferimento ai rilievi di gestione rilevati sulla base della, pur incompleta, documentazione acquisita dall'Organo di Revisione, alcuni dei quali fanno riferimento, addirittura, al probabile mancato pagamento degli oneri contributivi dell'Ente (RIL 18/2022), al rischio che non sia più assicurato l'equilibrio di bilancio dinamico dell'Ente (RIL19/2022), al grave rischio rappresentato dal contenzioso giudiziale non ancora monitorato dall'Ente (RIL20/2022), all'emersione di debiti fuori bilancio per la gestione di pregressi atti transattivi (RIL17/2022), per citare solo quelli più recenti. Tutte questioni su cui l'Organo di Revisione tenta di acquisire informazioni con il dovuto grado di dettaglio e la necessaria tempestività, contando pure sulla collaborazione del Segretario Comunale.

Concludo formulando il suo stesso augurio, e cioè che il sottoscritto possa continuare a svolgere, con lo scrupolo e l'attenzione che Ella sembra riconoscere, le attività del proprio ufficio, proprio tenendo nel giusto conto la realtà in cui opera ed i limiti che essa presenta, viste le gravi responsabilità professionali che fanno carico al Revisore Unico. Nella consapevolezza, peraltro, che pure Ella, gli Organi di vertice dell'Ente e i responsabili dei vari uffici hanno le proprie responsabilità in materia.

Ribadisco, quindi, che attendo la consegna della documentazione richiesta, e non ancor consegnata, nell'ultima verifica e in quelle precedenti, e che ogni ritardo rappresenta un ostacolo all'attività di controllo ex art. 239 TUEL, numero 1, lettera c), che dev'essere svolta trimestralmente e non può protrarsi oltre i limiti temporali che, di volta in volta, l'Organo di Revisione tenta di concordare con gli uffici, purtroppo senza alcun esito (alcune volte senza nemmeno un riscontro, come avvenuto per la Verifica di Cassa del II trimestre 2022) e che, in definitiva, è costretto a fissare per mantenere il calendario dei controlli previsti dalla Legge.

Copia di questa missiva viene inviata al Responsabile Contenzioso, disciplina e questioni giuridiche dell'Ufficio VI Della Direzione Centrale per le Autonomie del Ministero dell'Interno per opportuna conoscenza ed eventuali seguiti.

Distintamente

Saverio Carlo Greco

Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco

Da: Dr. Saverio Carlo Greco <saveriocgreco@odcec.cs.legalmail.it>
Inviato: martedì 25 ottobre 2022 18:11
A: protocollo.amministrativoguardiapiemontese@asmepec.it
Oggetto: Richiesta aggiornamenti situazione contenzioso legale
Allegati: relazione settore contenzioso.pdf; determina_275_del_28.09.2022.PDF; determina_277_del_15.07.2019.PDF

Al Responsabile contenzioso
Ing. Giovanna Oliverio
Al Responsabile Settore Finanziario
Dr.ssa Tiziana Nigro

Allegato 6

E p.c.
Ill.mo Sig. Sindaco
Ill.mo Segretario Generale

Ill.ma Ing. Oliverio

Ho preso visione della determina n. 275 del 28.09.2022, con cui il Responsabile del Settore Tecnico ha liquidato le spese di perizia per il CTU nominato nella causa RG 386/2019 del Tribunale di Paola.

La causa, originariamente affidata all'Avv. Mario Pace con determina 277 del 15/07/2019, non mi pare compaia nella relazione a suo tempo redatta per il consuntivo 2021, che richiamo in allegato (né compare il nome dell'Avv. Mario Pace tra quelli dei legali citati).

Si richiama che già al momento della redazione, la relazione sul contenzioso di che trattasi mancava di alcuna indicazione sul più recente contenzioso relativo alla Sateca. Inoltre, in sede di verifica degli equilibri di bilancio e riconoscimento dei debiti fuori bilancio si è verificato che la relazione di che trattasi si è rivelata lacunosa dei giudizi di ottemperanza successivamente portati all'attenzione degli organi amministrativi.

Vista l'importanza del tema che di che trattasi, che incide direttamente sugli equilibri di bilancio, per come pure richiamato a pag. 10 del Verbale 27/2022, sono a richiederLe un aggiornamento della relazione sul contenzioso, corredata dall'elenco dei giudizi pendenti che l'Ente vorrà richiedere al Tribunale di Paola, al TAR Calabria e al Consiglio di Stato. Le sarei grato se volesse inviarmi copia delle richieste che l'Ente vorrà avanzare ai citati organi giurisdizionali per ottenere gli elenchi dei giudizi pendenti.

Mi preme segnalare che, senza un aggiornamento della relazione sul contenzioso, corredata delle la richiesta documentazione rilasciate dalle autorità giurisdizionali, considerate le incongruenze riscontrate, non potrà ritenersi congruo alcun accantonamento effettuato al Fondo contenziosi, con grave pregiudizio per la correttezza degli strumenti di pianificazione finanziaria. Voglia quindi fornirmi il necessario riscontro prima che vengano all'attenzione dell'Organo di Revisione nuove che richiedano la verifica degli equilibri di bilancio.

La saluto distintamente

Saverio Carlo Greco