

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

**COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE
(Provincia di Cosenza)**

Ufficio del Revisore Unico

Verbale N. 13 del 02 maggio 2024

Oggi 02 maggio 2024 alle ore 9,00, presso il proprio studio professionale sito in Cosenza al Viale Sergio Cosmai nr.42, è convenuto il Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS), Dott. Eustachio Ventura, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n.14 del 07.07.2023 nonché con decorrenza dell'incarico dal 13.07.2023, per esaminare e prendere atto della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 29.04.2024 sottoscritta da parte del Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Tiziana Nigro, con relativo parere di regolarità contabile circa quanto sotto indicato in oggetto:

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023
PER LA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2023 CON
RELATIVA VARIAZIONE DI BILANCIO - DETERMINAZIONE
F.P.V. AL 31.12.2023, CON ESPRESSIONE DEL RELATIVO
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

Vista

la proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 da collegare al rendiconto 2023 da approvare con relativa variazione di bilancio nonché della determinazione del F.P.V., sottoposta all'esame dello scrivente organo di revisione ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'articolo 239 del TUEL a seguito di proposta di Giunta Comunale n.20 del 29.04.2024, il tutto trasmesso in data 29.04.2024 alle ore 18:22 con la PEC dall'indirizzo: protocollo.amministrativoguardiapiemontese@asmepec.it all'indirizzo PEC del sottoscritto organo di revisione eustachioventura@odcec.cs.legalmail.it.

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

Premesso che

- in data 29.04.2024 con comunicazione PEC da parte della Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Tiziana Nigro si riceveva la proposta di riaccertamento annuale ordinario dei residui come da prospetti Entrate 2023, Uscite 2023, Variazione Entrate, Variazione Uscite, Variazione Esigibilità 2023 nonché determinazione del F.P.V. con acclusa la suddetta delibera di Giunta Comunale n.20 del 29.04.2024 con cui si era provveduto ad approvare i sopracitati prospetti;
- con il riaccertamento annuale ordinario dei residui attivi e passivi l'Ente provvede al rispetto di quanto dispone l'articolo 3, punto 4, D.Lgs. N.118/2011, verificando le ragioni del loro mantenimento;
- ai sensi del terzo comma dell'articolo 228 TUEL, prima dell'inserimento nel conto di bilancio dei residui attivi e passivi, l'Ente Locale provvede all'operazione del riaccertamento annuale ordinario degli stessi residui, consistente nella revisione delle ragioni giuridiche del loro mantenimento, accompagnata da un'attenta valutazione circa i tempi di esigibilità delle obbligazioni giuridica (attiva o passiva) perfezionate, ossia per esigibilità della stessa obbligazione si fa riferimento all'esercizio di scadenza cui l'obbligazione dovrà essere reimputata;
- con il riaccertamento annuale ordinario, l'Ente Locale ha verificato il rispetto della disciplina recata dagli artt. 179, 183 e 191 TUEL in tema di regole per l'assunzione degli accertamenti di entrata e impegni di spesa;
- con la procedura di riaccertamento annuale ordinario sono residui attivi le entrate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate;
- con la procedura di riaccertamento annuale ordinario sono residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;
- la procedura di riaccertamento annuale ordinario è stata

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

adottata dalla Giunta con deliberazione n.20 del 29.04.2024;

- nella delibera di Giunta dove si è dato atto della procedura di riaccertamento annuale ordinario dei residui, la Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa T. Nigro aveva fatto richiesto ai Responsabili dei singoli settori di ottenere le medesime risultanze sui residui e più precisamente con la determina n.67 e n.70 del 24.04.2024 da parte del Responsabile dell'Ufficio Tecnico per residui e costituzione FPV, con la determina n.75 del 26.04.2024 da parte della Responsabile della Polizia Locale nonché con la determina n.73 del 26.04.2024 da parte della Responsabile del Settore Amministrativo.

L'organo di revisione precisa che le suddette determine - sia per completezza di esposizione, sia per riscontro/verifica dei dati sintetizzati - non sono state allegate ai prospetti inoltrati, ma le risultanze sono state riepilogate dalla Responsabile del Servizio Finanziario nella sua proposta.

Peraltro, l'organo di revisione scrivente non può esimersi dal sottolineare come l'Ente si sia ridotto ad approvare il rendiconto 2023 oltre il termine del 30 aprile 2024, procedendo a "tappe forzate" (invio della PEC per i documenti riguardanti il riaccertamento ordinario annuale dei residui e determinazione del FPV in data 29.04.2024 alle ore 18:22) al rilascio dei pareri relativi - tra cui quello presente - con la necessità di rispettare quanto prevede il Regolamento Comunale all'articolo 71 circa la consegna in cinque giorni del parere sul riaccertamento dei residui, tenendo conto della festività del primo maggio, ma **soprattutto della grave e precaria situazione finanziaria** che sta generando, **da tempo**, uno **squilibrio strutturale per l'esistenza di debiti fuori bilancio**, dichiarati nella Nota Integrativa al bilancio di previsione 2024-2026 dagli Uffici di competenza.

Considerato che:

- o il riaccertamento ordinario annuale è da effettuarsi con delibera di giunta e che il parere dell'organo di revisione deve essere prodromico alla presentazione in Consiglio Comunale dello stesso riaccertamento

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

ordinario dei residui;

Visti

- lo Statuto ed il Regolamento per la contabilità dell'Ente;
- i prospetti definitivi del 29.04.2024 e l'attestazione sul riaccertamento ordinario dei residui come sopra riportato e come certificato dalla Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa T. Nigro;

Ritenuto che

- le verifiche da effettuare a cura dell'organo di revisione per come indicato al punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2 quali:
 - la fondatezza giuridica dei crediti accertati,
 - l'esigibilità del credito,
 - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno,
 - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti,
 - la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

appaiono non adeguatamente riportate nei prospetti allegati, anzi indicate con molta approssimazione nonché

Valutato e Pesato

quanto si è già prospettato sotto il profilo finanziario con gravi evidenze rappresentate nella Nota Integrativa al bilancio di previsione 2024-2026 dalla Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente circa la presenza dei debiti fuori bilancio e l'assenza totale di un F.P.V. che improvvisamente risulta costituito, nonostante una decina di giorni fa nel documento tecnico-contabile (bilancio preventivo 2024-2026) e nella sua relazione (nota integrativa) risultava sottoposto uno schema con nessun dato numerico (tutti i saldi erano pari a zero) perché occorre fare "presto" per l'emersione dei succitati debiti fuori bilancio.

Libro dei Verbali del Revisore Unico del Comune di Guardia Piemontese (CS)

Tali considerazioni e verifiche dei prospetti presentati non fanno altro che avvalorare quanto affermato nei verbali dell'Organo di revisione fino ad oggi nonché corrobora quanto esposto ed evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2024-20226 circa la situazione del ripristino dell'equilibrio strutturale in aggiunta al ripiano dei debiti fuori bilancio, con le misure ritenute idonee ed adeguate, ragione per cui

Esprime

per quanto di sua competenza, **PARERE NON FAVOREVOLE** al riaccertamento ordinario annuale dei residui al 31.12.2023 con relativa variazione di bilancio e determinazione del F.P.V., ribadendo qualora ce ne siano le condizioni, di mettere in campo tutte le misure correttive rigorose e perentorie atte a risanare la gestione nonché procedere con l'individuazione e la quantificazione delle risorse necessarie per ripristinare l'equilibrio strutturale ed il ripiano dei debiti fuori bilancio.

Il revisore unico trasmette tramite PEC al protocollo dell'Ente il presente verbale, composto di n.5 (cinque) pagine, affinché il medesimo venga trasmesso al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, all'Assessore/Consigliere Responsabile al Bilancio, al Segretario Generale, al Responsabile del Servizio Finanziario, al Responsabile dell'Ufficio Tecnico nonché alla Responsabile del Settore Amministrativo.

La riunione si conclude alle ore 11,00 previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott. Eustachio Ventura