

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Revisore Unico
N. Pratica Interna: n. Verbali Organo di Revisione
N. Documento: 13/2022

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese
Verbale N: 13/2022
Data della seduta istruttoria: 30/05/2022 Luogo seduta Sede Ente
Ora Inizio seduta: 16:30 Ora Fine seduta: 19:00

Verbale n. 13 del 30/05/2022

Oggetto: Attività istruttoria validazione relazione Covid 2021.

PRESENTA

Il seguente parere



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI IN CONTABILITÀ DI COSENZA' and includes the name 'SAVERIO CARLO GRECO' and the number 'N. 484/A'. The signature is written in a cursive style.

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

2

Verbale n.13.....	OGGETTO: Attività istruttoria validazione relazione Covid 2021.
Data30/05/2022.....	

L'anno 2022, il giorno trenta del mese di maggio, alle ore 16.30, l'organo di revisione economico-finanziaria ha tenuto l'attività istruttoria necessaria al rilascio della firma di validazione della relazione Covid 2021;

Richiamati:

- a) Articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020
- b) Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;
- c) il punto 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio con varie comunicazioni mail e PEC dal giorno 5 maggio al giorno 27 maggio, di seguito riportata:

Comunicazione	Data	Da	Oggetto
Fondo Covid .msg	05/05/2022	Organo di Revisione	Richiesta documentazione
R Fondo Covid .msg	12/05/2022	Organo di Revisione	Richiesta documentazione
modello certificazione Covid-19.msg	19/05/2022	Ufficio	Tabelle rendicontazione
RENDICONTO COVID19 - 2021.msg	23/05/2022	Organo di Revisione	PEC Richiesta documenti
relazione Certificazione covid-19.msg	25/05/2022	Ufficio	Relazione rendicontazione
Controlli certificazione Covid.msg	26/05/2022	Organo di Revisione	Richiesta documenti
R Controlli certificazione Covid.msg	27/05/2022	Organo di Revisione	Richiesta documentazione
Re Controlli certificazione Covid.msg	27/05/2022	Ufficio	Consegna documentazione
R comunicazione inerente certificazione covid- 19 allegato a2 al rendiconto.msg	27/05/2022	Organo di Revisione	Chiarimento richiesta informativa
comunicazione inerente certificazione covid- 19 allegato a/2 al rendiconto	27/05/2022	Ufficio	Accantonamento allegato a/2.
Re: comunicazione inerente certificazione covid- 19 allegato a/2 al rendiconto	27/05/2022	Ufficio	Consegna documenti
Prot. N.3527 del 27-05-2022 - FILE PER FIRMA DIGITALE CERTIFICAZIONE COVID-19	27/05/2022	Ufficio	Invio file firmato

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

R: Prot. N.3527 del 27-05-2022 - FILE PER FIRMA DIGITALE CERTIFICAZIONE COVID-19	27/05/2022	Organo di Revisione	Invio bozza verbale
Prot. N.3572 del 30-05-2022 - file per firma digitale certificazione covid 19	30/05/2022	Ufficio	Invito firma file recapitato

3

Vista la documentazione elettronica acquisita agli atti:

Nome file	Data consegna	Contenuto
GUARDIA PIEMONTESE MODELLO COVID.pdf	19/05/2022	Modello Covid 19/2021
delibera_g.c._24_del_18.05.2022.PDF		Delibera allegato a/2
RELAZIONE CERTIFICAZIONE COVID- 19.pdf	25/05/2022	Relazione certificazione
RISTORI 2021.pdf	19/05/2022	Modello Ristori Covid 2019
Riunione del 25-05-2022 Guardia Piemontese .pdf	25/05/2022	Documentazione consegnata
doc 26.05.2022 revisore.PDF	26/05/2022	Documentazione inviata
doc revisore 27.05.2022II.pdf	27/05/2022	Documentazione inviata
Prot_Par 0003572 del 30-05-2022 - Documento DC-260-78F5AA361.pdf	30/05/2022	Corrispondenza

Operazioni svolte

L'Organo di Revisione ha invitato l'Ente fin dal 05/05/2022 a produrre la documentazione necessaria per validare la Relazione Covid prevista per l'esercizio 2021. L'invito è stato ripetuto in data 12/05/2022, essendo rimasta priva di riscontro la prima richiesta.

In data 19/05/2022 venivano fornite le tabelle allegate alla rendicontazione e l'Ufficio si riservava di trasmettere la relazione da asseverare non appena fosse stata pronta.

Intanto in data 23/05/2022 veniva trasmessa dal protocollo dell'Ente la delibera di Giunta n. 24 del 18/05/2022, con cui veniva modificato l'allegato a/2 al Rendiconto di gestione 2021, per adeguarlo ai risultati del Rendiconto Covid 2021. Sempre in data 23/05/2022 l'Organo di Revisione rinnovava l'invito alla consegna della Relazione Covid 2021, che giungeva in data 25/05/2022.

Analizzato l'allegato a/2 citato e la relazione pervenuta, in data 23/05 e 26/05 l'Organo di Revisione formalizzava le seguenti richieste:

Richiesta	Data	Note
1. Mandati di spesa relativi al capitolo di spesa 949 e classificati tra le spese impegnate su entrate gravate da vincoli di legge	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per Spese Salvaguardia Ambientale
2. Mandati di spesa relativi al capitolo di spesa 949 e classificati tra le spese impegnate su entrate derivanti da vincoli derivanti da trasferimenti	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per Spese Salvaguardia Ambientale
3. Mandati di spesa relativi al capitolo di spesa 312 e classificati tra le spese	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per contributi conto capitale

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

4

impegnate su entrate derivanti da vincoli di legge		
4. Mandati di spesa relativi al capitolo di spesa 3112 e classificati tra le spese impegnate su entrate derivanti da vincoli derivanti da trasferimenti	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per Spese gestione emergenza Covid
5. Accertamenti sul capitolo 183	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per Spese solidarietà alimentare
6. Accertamenti sul capitolo 2014	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per entrate TARI
7. Accertamenti sul capitolo 3122	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per contributi conto capitale
8. Accertamenti sul capitolo 3112	23/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per Spese gestione emergenza Covid
Impegni di spesa e mandati di pagamento capitolo 312	26/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per spese macchinari
Impegni di spesa e mandati di pagamento capitolo 3112 (sull'allegato a2 c'è un importo di 10.000,00 nella parte dei vincoli da trasferimenti)	26/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per Spese gestione emergenza Covid
Accertamenti capitolo 455	26/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per contributi centri estivi
Accertamenti capitolo 3122 per arrivare a 34.250,00	26/05/2022	Capitolo indicato su allegato a/2 per contributi conto capitale
Il capitolo su cui è stato accertato la quota di fondone per TARI 2020 (26.638,00). Necessario l'accertamento entrata	26/05/2022	Dato citato nella relazione
Il capitolo su cui è stato registrato FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI 2021 ATTIVITÀ ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21) per 14.275,12. Necessario l'accertamento entrata	26/05/2022	Dato citato nella relazione
Il capitolo su cui è stato registrato la quota fondone per Fondo aree interne 2021. Necessario l'accertamento entrata	26/05/2022	Dato citato nella relazione
Il capitolo su cui è stata registrata la quota fondone Centri Estivi anno 2021. Necessario l'accertamento entrata	26/05/2022	Dato citato nella relazione

Sono rimaste inevase le seguenti richieste documentali dell'Organo di Revisione:

Risultati delle operazioni

Considerate, in particolare, le seguenti evidenze contabili:

L'Ente certifica (con "Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA") d'avere ricevuto i seguenti ristori:

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		5.247
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		879
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		1.109
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		8.386
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)		15.621
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF- COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	24.250	24.250
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		24.250
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

6

Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		12.125
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		32.947
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		14.275
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		4.492
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		63.839
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021– Sezione 2 Spese)		88.089

I dati sono stati confrontati con le evidenze contabili fornite dagli uffici:

Ristori specifici entrata 2021. A fronte di una certificazione Covid 190 di € 15.621,00, l'Ente non ha fornito evidenza delle operazioni contabili per la registrazione di tali ristori. **L'Organo di Revisione non può dunque validare entrate per ristori specifici entrata 2021.**

O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) – Nel corso della riunione del 25/05 L'Ente ha inoltre prodotto l'accertamento 148 del 31/12/2021 con cui si rileva contabilmente un contributo per spese di gestione emergenza Covid di € 24.250,00. In data 27/05, via mail, l'ente ha poi fornito una variazione di bilancio iniziale competenza 2021-2023, riferimento determina atto 521 del 31/12/2020, con cui si assesta per il 2022 un valore di 24.250,00 sul capitolo entrate 3112. Di fatto il FPV dello scorso esercizio non era stato correttamente stanziato e tali scritture dovrebbero adeguare il FPV del corrente esercizio. Il dato è quadrato con l'importo finale dell'allegato a/2. Il mastro contabile del conto 3112 "Entrata" riporta un accertamento 2021 di € 24.250,00 e, per pari importo, risorse da incassare per 24.250,00. Il dato non è coerente con l'allegato a/2, che riporta una entrata di € 34.250,00 e una uscita di € 10.000,00 con un saldo per differenza di € 24.250,00. Il capitolo 3112 uscita non riporta alcun importo nelle colonne "FPV" né per il 2021, né per il 2022 e, inoltre, risulta impegnato da liquidare per € 20.000,00 secondo il mastro consegnato all'Organo di Revisione.

Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) per ristori di spesa 2021 – Con mail del 26/05/2022 l'Organo di Revisione ha chiesto di conoscere: "Il capitolo su cui è stato registrato la quota fondone per Fondo aree interne 2021". L'Ente ha fornito la registrazione dell'accertamento 149 del 31/12/2021 per € 26.375,00. Secondo Allegato 10 al Rendiconto tale importo sarebbe confluito ai residui attivi.

Dott. Saverio Carlo Greco
Dottore Commercialista
Revisore Legale

7

Ha inoltre esibito il mastro del capitolo 312 uscite su cui figura un impegnato di € 16.375,00. Rendiconto poi in allegato a/2 impegni per € 14.250,00 e risorse vincolate per € 12.125,00. Si riscontra una differenza tra le evidenze contabili fornite e il dato riportato nel prospetto a/2. **Il dato non può essere validato.**

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)'". L'Ente ha fornito l'accertamento 103 del 06/12/2021 con cui viene contabilizzato un importo di € 32.947,21 come incasso per Contributo Fondo Solidarietà Alimentare. Secondo l'Allegato a/2 le spese sarebbero state registrate sul capitolo 183. L'Organo di Revisione non ha evidenza degli impegni assunti nel 2021 per € 32.947,21, necessari per valutare l'inerenza della spesa, benché li avesse richiesti in data 23/05/2022. **Il dato non può essere validato.**

S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) – l'Ente ha fornito evidenza dell'accertamento dell'entrata effettuato con ordinativo di incasso 182 del 29/11/2021 per € 14.275.12. Il dato coincide con l'allegato a/2. **Il dato può essere validato.**

T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) – Con mail del 26/05/2022 l'Organo di Revisione richiedeva: "Il capitolo su cui è stata registrata la quota fondone Centri Estivi anno 2021". L'Ente ha indicato nel proprio FPV tale importo a valere sul capitolo 455. Di tale capitolo ha quindi fornito un elenco accertamenti evidenziandone uno (106 del 31/12/2021) di importo pari ad € 5.330,50. **Il dato non può essere validato.**

Sulla base delle indicate evidenze contabili, l'Organo di Revisione

CONCLUDE

Delle difficoltà sopra riportate sopra l'Organo di Revisione aveva reso edotto per tempo l'Ente, con PEC del 27/05/2022, inviando una bozza di questo verbale, con lo scopo di indicare le criticità rilevate e nella speranza di poterle verificare e chiarire nel tempo rimanente prima della scadenza del termine fissato per il 31/05/2022.

Purtroppo, invece di ricevere i chiarimenti richiesti, l'Organo di Revisione ha ricevuto in data 30/05/2022 una sollecitazione a restituire il file ricevuto, previa apposizione della propria firma.

Ritenendo non sufficienti le informazioni rese dall'Ente, e non condividendo la scelta di inviare la rendicontazione per come è stata elaborata, semmai provvedendo in futuro ad apportare ulteriori modifiche e/o integrazioni, per come suggerito dalla Responsabile del Settore Finanziario nella comunicazione Prot. 3572 del 30/05/2022, l'Organo di Revisione si determina per non apportare la propria firma di validazione alla Rendicontazione Covid 2021 se non opportunamente integrata con il contenuto del presente verbale.

L'Organo di Revisione