



Tipo utilizzo: Ad uso giudiziale  
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico  
N. Pratica Interna: n. Verbali dell'Organo di Revisione  
N. Documento: 11/2022

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese n. 11/2022

Data della seduta istruttoria: 03/05/2022 Luogo della seduta istruttoria Sede del Revisore

Ora Inizio seduta: 13.00 Ora Fine seduta: 18.00

## Verbale n. 11 del 03/05/2022

Oggetto: Referto gravi irregolarità di gestione

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

### PRESENTA

Il seguente verbale



Verbale n. __11__ Data __03/05/2022__	OGGETTO: Referto Gravi Irregolarità di gestione
--	---

L'anno 2022, il giorno tre del mese di maggio, alle ore 13.00 l'organo di revisione economico finanziaria ha tenuto una seduta istruttoria per formalizzare la rilevazione di gravi irregolarità di gestione.

\*\*\*\*\*

Richiamato il Verbale n. 7/2022, per la Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021, recapitato all'ente via PEC in data 07/03/2022.

Richiamato il termine del 29/03/2022 assegnato dall'Organo di Revisione per il riscontro urgente richiesto all'Ente in merito alle annotazioni e segnalazioni evidenziate all'esito della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021.

Considerato che nessuna comunicazione è giunta in riscontro dall'Ente.

Richiamata la Richiesta Istruttoria recapitata all'Ente in data 14/04/2022, rimasta anch' essa priva di riscontro.

Richiamato il Verbale n. 10/2022.

#### SI OSSERVA CHE

L'Ente non ha inteso fornire le richieste informazioni e/o aggiornamenti sulle seguenti, più rilevanti, annotazioni e segnalazione:

*ANN16/2022. Mancata adozione variazioni di bilancio. L'Organo di Revisione prende atto che, a causa della grave disfunzione più volte segnalata, relativa alla ritardata contabilizzazione dei pagamenti documentati dal Tesoriere, con particolare riferimento ai pagamenti effettuati per azioni esecutive, l'Ente ha omesso di assumere i necessari provvedimenti di variazione del bilancio preventivo in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui alla Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2021, attestando peraltro l'inesistenza di debiti fuori bilancio che, invece, all'esito della regolarizzazione delle operazioni di cassa sospese, sembrano affiorare con importi cospicui. Si ricorda, al proposito, che ai sensi dell'art 193 comma 4 TUEL, "La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo". Si segnala che l'Ente deve provvedere ad una completa ed esaustiva ricognizione dei debiti fuori bilancio non rilevati in sede di salvaguardia degli equilibri e presentarli per l'approvazione del Consiglio Comunale nei termini prescritti dall'art. 193, ultimo comma, TUEL.*

*ANN17/2022. Valutino gli amministratori dell'Ente di assumere provvedimenti straordinari per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'Ente. In particolare, atteso che il piano di riequilibrio deliberato a Rendiconto 2020 con estrema difficoltà potrà raggiungere i propri obiettivi, vista la condizione di particolare criticità registrata sul residuo attivo per le entrate IMU da autoliquidazione erroneamente previste negli esercizi precedenti. Considerati ancora i debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica e non ancora affrontati dall'Amministrazione, che rendono ancora più difficile il riequilibrio dell'Ente. Visto:*

- il progressivo accumularsi di debiti iscritti in bilancio e l'accumularsi di residui attivi di difficile incasso (come il recupero IMU previsto per la manovra di riequilibrio del Risultato 2020),

- gli omessi accantonamenti al Fondo Contenzioso più volte segnalato dall'Organo di Revisione,
- l'estrema difficoltà di contabilizzare, e conseguentemente controllare, le entrate con diretta evidenza dei vincoli di destinazione,
- L'accumularsi di debiti fuori bilancio che vanno necessariamente riconosciuti in sede di approvazione del Rendiconto 2021,

si ritiene che tali evidenze siano segnali di uno squilibrio strutturale di bilancio a cui l'ente non in grado di fare fronte se non assumendo provvedimenti straordinari, quali quelli indicati dagli art. 193, art 194., art. 243 bis e 244 TUEL.

Segnalazione 79/VI02. *Si segnala l'urgenza di provvedere alla rendicontazione della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa.*

## OSSERVATO

- Che nel corso delle operazioni di verifica l'Organo di Revisione non riceveva le richieste informazioni sull'attività di riscossione del ruolo recupero IMU 2016, se non sommarie e generiche. Il Revisore veniva quindi invitato dal dipendente incaricato a formulare una richiesta formale, che veniva inoltrata all'Ente in data 16/03/2022. Nessun riscontro è stato fornito alla richiesta dell'Organo di Revisione, con ciò manifestandosi una disfunzione informativa o, addirittura, organizzativa, che conferma le perplessità a suo tempo manifestate dall'Organo di Revisione sulla modalità di copertura del riequilibrio necessario a compensare il disavanzo di amministrazione 2020.
- Che in data 28/03/2022 la Giunta Comunale, assumendo la delibera n. 9 del 2022, ha approvato una variazione di bilancio in difformità alla raccomandazione dell'Organo di Revisione resa con Verbale n. 8/2022.
- Che alla data odierna non è stata ancora consegnata all'Organo di Revisione il rendiconto della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa.
- Che in data 14/04/2022 l'Organo di Revisione ha indirizzato all'Ente una specifica "Richiesta Istruttoria sulle materie di che trattasi, richiedendo un riscontro entro il termine ultimo di dieci giorni dalla ricezione della richiesta (termine scaduto il 24/04/2022).
- Visti:
  - il D.Lgs. n. 267/2000;
  - il D.Lgs. n. 118/2011;
  - lo Statuto Comunale;
  - il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- Considerato, infine, il ritardo con cui l'Ente sta provvedendo alla redazione del Bilancio Consuntivo 2021, essendo il termine spirato già da 3 giorni.

## DEDUCE

Che l'Amministrazione è sempre chiamata ad una "fattiva" collaborazione con l'Organo di Revisione, che altrimenti non è comunque obbligato ad attivare alcun potere ispettivo, di controllo e d'accesso, atteso che le sue funzioni vengono ostacolate, e di fatto impedito, con il semplice ritardo o addirittura con l'omissione nel rendere le informazioni richieste. Tantopiù nel caso citato della richiesta sul rendiconto del servizio associato di Polizia Municipale. Si fa pure riferimento alla mancata esibizione della documentazione richiesta per la Verifica di Cassa del IV Trimestre, il cui Verbale testualmente riporta: "All'esito dei controlli a campione si rileva che **delle 81 operazioni sottoposte a controllo**, 21 hanno dato luogo ad evidenze segnalate, 6 non hanno dato luogo ad alcuna evidenza e **per ben 53 operazioni non sono stati consegnati i documenti richiesti dall'Organo di Revisione**". Si richiama al proposito il Verbale 10/2021 di referto di grave irregolarità.

Si richiama quanto pacificamente ribadito dalla giurisprudenza in materia (da ultimo dalla deliberazione n. 403/2019/PRSP della Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia della Corte dei Conti):

---

*“l’Ente è obbligato alla scrupolosa osservanza delle disposizioni vigenti nei rapporti con il proprio Organo di Revisione, richiamando, in particolare, lo stesso organo di controllo e il Segretario Generale ad apposita azione di impulso e vigilanza affinché la contabilità del Comune sia tenuta nell’osservanza di principi di veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità del bilancio”.*

---

E d'altronde, per come ha pure affermato con Deliberazione n. 25/PRSP/2018 la Sezione regionale di controllo della Puglia della Corte dei Conti, “in relazione ai compiti attribuiti dalla legge ai Revisori, come confermato anche dalla giurisprudenza contabile, è sempre necessaria una concreta collaborazione da parte del Comune (Cons. giust. Amm., 22 dicembre 2015, n.736).”

## REFERTA

AL Consiglio Comunale le seguenti irregolarità:

1) Impedito controllo all’organo di Revisione sulle attività di riscossione del ruolo IMU 2016 e, quindi, sull’andamento del riequilibrio di cui al Verbale n. 2/2022 sulla pratica “Disavanzo di amministrazione esercizio 2020. Provvedimento di ripiano ai sensi dell’art. 188 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267”. L’Organo di Revisione ha dovuto infatti annotare sul Verbale n. 2/2022 quanto segue: “Le stime d’accertamento non sono peraltro sufficienti a determinare l’effetto di riequilibrio che qui si vuole ottenere. Infatti, l’eventuale ritardo nella riscossione di tali accertamenti potrebbe comportare l’accumularsi di residui passivi che determinerebbero un aumento dell’accantonamento al FCDE, con ciò producendosi una parziale sterilizzazione dell’effetto positivo in termini di riequilibrio previsto con la maggiore entrata. Considerata la composizione per classe di importo degli avvisi accertati e, sopra a tutto, che il ruolo è stato emesso negli ultimi giorni dell’esercizio finanziario, tale eventualità appare piuttosto probabile”. Tale impedito controllo è ancora più grave se si considerano le Annotazioni ANN16/2022 e ANN17/2022 in relazione alle reali condizioni di equilibrio economico finanziario dell’Ente.

In sede di riaccertamento dei residui, valutato dall’Organo di Revisione con Verbale n. 10/2022, a pag. 5 è stato verbalizzato quanto segue:

---

*l’Ente ha provveduto a stornare dal capitolo 7 (IMU da autoliquidazione) gli importi originariamente stanziati per IMU 2019, 2020. Ha invece mantenuto un importo pari ad € 153.861,79, sulla base dell’asserito presupposto che fin al 30/06/2022 si svolge l’attività di riscossione volontaria. Nel nuovo elenco dei residui attivi, forniti all’Organo di Revisione in data 29/04/2022 vi è quindi un residuo attivo di € 153.861,79. L’Ente non ha chiarito se siano stati incassati e/o stornati i residui attivi risultanti al 2020 per € 394.610,07.*

*Nessun dato sulla morosità è stato consegnato all’Organo di Revisione, che non ha potuto quindi effettuare alcuna analisi in merito.*

*Si segnala che la materia è stata oggetto di Segnalazione 66/VI02 “Modalità gestione FSC IMU e verifica residui attivi” nel Verbale 02/2022. Su tale materia è stata quindi più volta sollecitata informativa in merito alla legittimità del residuo attivo esposto in sede di Rendiconto 2020, approvato in data 30/01/2022. Tale informativa non è stata resa.*

---

Con Delibera di Giunta Comunale n. 19 del 02/05/2022 l’Ente approvava gli elenchi dei residui attivi e passivi, senza fornire alcun elemento sulla materia di che trattasi, in relazione ai rilievi mossi dall’Organo di Revisione del suo preventivo parere obbligatorio.

2) 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; risulta critica, a tal riguardo, la mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dall'Art 193 comma 4 del TUEL.

Si fa presente che tale irregolarità è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo. Da ciò discende che si può considerare non assolta una condizione di legalità dell'atto assunto, con le evidenti conseguenze sul piano dell'esistenza dell'atto. Tale conclusione sembra indicare, ad avviso dell'Organo di Revisione, l'interpretazione della norma di legge contenuta nell'art 193, comma 4 del TUEL.

D'altronde, giurisprudenza costante della Corte dei Conti prescrive agli Enti:

---

*- a provvedere al mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile volta a garantire, anche per gli esercizi successivi, il rispetto dei necessari equilibri di bilancio e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica.*

*L'Organo di revisione è tenuto a vigilare sulla corretta attuazione delle azioni correttive che l'Ente porrà in essere.*

---

Si vuole peraltro sottolineare che la delibera n. 5 del 31/01/2022 del Consiglio Comunale, con l'approvazione della proposta predisposta dagli uffici, testualmente certifica: "tenuto conto dell'assenza dei debiti fuori bilancio e non sussistono alla data odierna situazioni patologiche per le quali si renda necessaria l'adozione di misure atte al ripristino del pareggio di bilancio". **Le evidenze raccolte nel corso della verifica di cassa del IV trimestre 2021, però, dimostrano che tale certificazione non corrisponde alla fedele rappresentazione dei fatti e delle informazioni a conoscenza degli Uffici.**

In assenza di alcun riscontro dell'Ente alla richiesta di chiarimenti contenuta nel Verbale n. 8/2022 dell'Organo di Revisione e, soprattutto, alla richiesta istruttoria contenuta nella PEC del 14/04/2022, si ritiene dovere refertare al Consiglio Comunale l'irregolarità di gestione del mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria e contabile per la criticità segnalata dall'Organo di Revisione con la seguente annotazione:

ANN16/2022. Mancata adozione variazioni di bilancio. L'Organo di Revisione prende atto che, a causa della grave disfunzione più volte segnalata, relativa alla ritardata contabilizzazione dei pagamenti documentati dal Tesoriere, con particolare riferimento ai pagamenti effettuati per azioni esecutive, l'Ente ha omesso di assumere i necessari provvedimenti di variazione del bilancio preventivo in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui alla Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2021, attestando peraltro l'inesistenza di debiti fuori bilancio che, invece, all'esito della regolarizzazione delle operazioni di cassa sospese, sembrano affiorare con importi cospicui. Si ricorda, al proposito, che ai sensi dell'art 193 comma 4 TUEL, "La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo". Si segnala che l'Ente deve provvedere ad una completa ed esaustiva ricognizione dei debiti fuori bilancio non rilevati in sede di salvaguardia degli equilibri e presentarli per l'approvazione del Consiglio Comunale nei termini prescritti dall'art. 193, ultimo comma, TUEL.

Il referto è reso ancora più doveroso dalla circostanza secondo cui l'Ente non sembra volere assumere alcun correttivo, ma, anzi, sembra volere procedere senza tenere in alcuna considerazione la situazione di fatto venutasi a creare e rilevata dall'Organo di Revisione.

Sotto tale profilo appare piuttosto rilevante l'atto assunto in data 28/03/2022 dalla Giunta Comunale che, approvando una variazione di bilancio, in difformità della raccomandazione dell'Organo di Revisione, e senza dare alcuna motivazione di tale difformità, ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'Ordinamento Finanziario Contabile, senza in alcun modo risolvere le criticità segnalate dall'Organo di Revisione con proprio Verbale n. 2/2022 e ribadite con Verbale n. 8/2022.

Assume quindi un profilo che può attingere alla responsabilità contabile degli amministratori il mancato riscontro all'annotazione ANN17/2022 contenuta nel Verbale n. 8/2022 dell'Organo di Revisione, che concludeva segnalando la possibilità dell'esistenza di uno squilibrio strutturale di bilancio a cui l'ente non sembra in grado di fare fronte, se non assumendo provvedimenti straordinari, quali quelli indicati dagli art. 193, art. 194, art. 243 bis e 244 TUEL.

La manifesta volontà degli Amministratori sembra invece andare nella direzione, per come dimostra la variazione di bilancio approvata, attestante il mantenimento degli equilibri di bilancio, di ignorare la criticità segnalata. Circostanza questa conforme ai principi dell'ordinamento, che prescrivono la piena libertà politica nella gestione dell'Ente, così come prescrivono l'obbligo di motivazione dell'esercizio della libertà amministrativa quando vi siano pareri tecnici obbligatori resi nelle forme stabilite dalla legge di orientamento diverso. La mancata motivazione dell'assunzione di dette deliberazioni in difformità ai pareri obbligatori resi espone gli amministratori a gravi responsabilità in caso di dissesto dell'Ente, per come ha pure ribadito da ultimo la sentenza n. 122/2021 della Sezione Giurisdizionale per la Regione Calabria della Corte dei Conti.

3) Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa. L'Organo di Revisione ha richiesto più volte di potere visionare il documento per la rendicontazione economico-finanziaria del servizio di polizia municipale gestito in forma associata con il comune di Acquappesa. Tale rendicontazione assume rilievo in relazione alla liquidazione dei rapporti di debito/credito nei confronti di tale comune, che peraltro versa in condizioni di dissesto e che, dunque, porrebbe una serie di problemi qualora si dovesse rendicontare una posizione creditoria nei suoi confronti.

Nel Verbale n. 8/2022 si chiedeva all'Ente di fornire tempestiva informativa sul punto di che trattasi, ma nessun riscontro è stato fornito all'Organo di Revisione.

Anche con la richiesta istruttoria del 14/04/2022 l'Organo di Revisione sollecitava un'opportuna informativa.

L'Ente trasmetteva invece in data 02/05/2022 all'Organo di Revisione la comunicazione Prot. in arrivo N° 0002851 del 02-05-2022, contenente una denuncia della minoranza consiliare, che sarà oggetto di specifica valutazione quando l'Ente avrà fornito la documentazione richiesta.

## CONCLUDE

- Di refertare al Consiglio Comunale le seguenti irregolarità di gestione riscontrate:

1) 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. Tale irregolarità viene riportata sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione con l'identificativo IRR04/2022.

2) Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa. Tale irregolarità viene riportata sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione con l'identificativo IRR05/2022.

3) Impedito controllo dell'organo di Revisione sulle attività di riscossione del ruolo IMU 2016 e, quindi, sull'andamento del riequilibrio di cui al Verbale n. 2/2022 sulla pratica "Disavanzo di amministrazione esercizio 2020. Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267". Tale irregolarità viene riportata sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione con l'identificativo IRR06/2022.

- 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.
- Di invitare l'Amministrazione a fornire con la massima urgenza l'informativa richiesta dal Revisore sull'espletamento delle attività di riscossione del ruolo di recupero IMU 2016.
- Di provvedere con la massima urgenza alla regolarizzazione delle partite contabili su cui sono emerse le evidenze segnalate nel Verbale n. 8/2022.
- Di 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 trasmettere alla Corte dei Conti il presente verbale.
- Di trasmettere al Prefetto il presente verbale.
- Di sollecitare il Segretario Comunale e il Responsabile del Settore Finanziario all'apposita azione di impulso e vigilanza perché l'Ente si attenga alla scrupolosa osservanza delle disposizioni vigenti nei rapporti con il proprio Organo di Revisione.

La seduta si è conclusa alle ore 18.00.

Letto e sottoscritto.

L'Organo di Revisione  
Dr. Saverio Carlo Greco

Allegati

1) Verbale n. 7/2022

2) Richiesta istruttoria del 14/04/2022



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: 7/2022

Oggetto del documento: Verbale Verifica di Cassa IV trimestre 2021

Verbale N: 7/2022

Data della riunione istruttoria: 22/03/2022 Luogo: Sede revisore

Ora Inizio seduta: 10:00 Ora Fine seduta: 16:00

Componenti della riunione istruttoria:

Revisore Unico

### Verbale n. 7/2022 del 22/03/2022

Verbale della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021.

L'organo di revisione ha svolto le attività necessarie per la Verifica di Cassa relativa al IV Trimestre 2021, 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 seguente risultato: l'Ente sembra versare in uno stato di grave squilibrio economico-finanziario. Le gravi riserve espresse in sede di approvazione del Rendiconto 2020 inducono l'Organo di Revisione ad un atteggiamento di estrema attenzione e cautela nella valutazione dei fatti gestionali dell'Ente.

Più volte gli amministratori sono stati invitati dall'Organo di Revisione a valutare con estrema attenzione le proprie responsabilità nella prosecuzione dell'attività amministrativa nelle attuali condizioni finanziarie, senza assumere i necessari provvedimenti.

Le gravi difficoltà nell'assolvimento delle proprie obbligazioni di pagamento delle forniture commerciali, le numerose azioni esecutive pendenti presso la competente autorità giudiziaria, le difficoltà di registrazione dell'assegnazione delle somme decise in ottemperanza ai provvedimenti d'esecuzione, sono il chiaro segnale di uno squilibrio finanziario dell'Ente.

Il rilevante disavanzo tecnico registrato a fine 2020 e le risultanze della gestione di cassa 2021 acquisite nel corso della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021 inducono l'Organo di Revisione a formalizzare l'annotazione ANN17/2022, di seguito riportata.

Si riportano di seguito le annotazioni e segnalazioni annotate sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione, che in tal modo si comunicano all'Ente, **con invito a riscontrare, con la massima urgenza, almeno in merito alle iniziative che l'Ente vorrà assumere per la soluzione delle problematiche indicate con ANN16/2022, ANN17/2022 e Segnalazione 79/VI02.** In assenza di riscontro dall'Ente entro la data del 29/03/2022, l'Organo di Revisione provvederà a formalizzare i relativi seguiti, valutando la necessità di informare eventuali Autorità competenti ad intervenire.



ANN16/2022. Mancata adozione variazioni di bilancio. L'Organo di Revisione prende atto che, a causa della grave disfunzione più volte segnalata, relativa alla ritardata contabilizzazione dei pagamenti documentati dal Tesoriere, con particolare riferimento ai pagamenti effettuati per azioni esecutive, l'Ente ha omesso di assumere i necessari provvedimenti di variazione del bilancio preventivo in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui alla Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2021, attestando peraltro l'inesistenza di debiti fuori bilancio che, invece, all'esito della regolarizzazione delle operazioni di cassa sospese, sembrano affiorare con importi cospicui. Si ricorda, al proposito, che ai sensi dell'art 193 comma 4 TUEL, "La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo". Si segnala che l'Ente deve provvedere ad una completa ed esaustiva ricognizione dei debiti fuori bilancio non rilevati in sede di salvaguardia degli equilibri e presentarli per l'approvazione del Consiglio Comunale nei termini prescritti dall'art. 193, ultimo comma, TUEL.

ANN17/2022. Valutino gli amministratori dell'Ente di assumere provvedimenti straordinari per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'Ente. In particolare, atteso che il piano di riequilibrio deliberato a Rendiconto 2020 con estrema difficoltà potrà raggiungere i propri obiettivi, vista la condizione di particolare criticità registrata sul residuo attivo per le entrate IMU da autoliquidazione erroneamente previste negli esercizi precedenti. Considerati ancora i debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica e non ancora affrontati dall'Amministrazione, che rendono ancora più difficile il riequilibrio dell'Ente. Visto:

- il progressivo accumularsi di debiti iscritti in bilancio e l'accumularsi di residui attivi di difficile incasso (come il recupero IMU previsto per la manovra di riequilibrio del Risultato 2020),
- gli omessi accantonamenti al Fondo Contenzioso più volte segnalato dall'Organo di Revisione,
- l'estrema difficoltà di contabilizzare, e conseguentemente controllare, le entrate con diretta evidenza dei vincoli di destinazione,
- L'accumularsi di debiti fuori bilancio che vanno necessariamente riconosciuti in sede di approvazione del Rendiconto 2021,

si ritiene che tali evidenze siano segnali di uno squilibrio strutturale di bilancio a cui l'ente non sembra in grado di fare fronte, se non assumendo provvedimenti straordinari, quali quelli indicati dagli art. 193, art 194., art. 243 bis e 244 TUEL.

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

ANN19/2022. Voglia l'Ente chiarire quale sia le risorse che, ai sensi dell'art.15, comma 5, e dell'art.67, comma 1 del CCNL del 21.5.2018, sono state originariamente stornate dal fondo nell'anno 2018 e destinate alle posizioni organizzative. Voglia inoltre chiarire la legittimità delle retribuzioni per posizioni organizzative corrisposte nel 2021 senza la prescritta valutazione del Nucleo di Valutazione.

ANN20/2022. Voglia l'Ente adottare le modalità di incasso delle entrate proprie mediante PagoPA e risolvere il problema delle eccessive giacenze e irregolari prelievi sui conti Banco Posta

ANN21/2022. Verifichi l'ente che tra i corrispettivi del 2021, su cui si è operata la liquidazione dell'IVA, non vi siano pagamenti relativi a fatture di periodi precedenti, su cui l'IVA è stata liquidata

*in maniera diretta. Voglia in particolare l'Ente rendere all'Organo di Revisione l'elenco dei pagamenti effettuati per canoni idrici dai contribuenti nell'esercizio 2021.*

*ANN22/2022. Si invita l'Ente a completare con urgenza le attività anticipate all'Organo di Revisione nel corso della riunione del 14/03/2022. Voglia in particolare l'Ente produrre all'Organo di Revisione entro trenta giorni l'elenco completo dei contenziosi in corso presso il Tribunale di Paola e di quelli in corso presso il TAR.*

*Segnalazione 70VI/2022. Si segnala che una serie di evidenze raccolte dall'Organo di Revisione inducono lo stesso a ritenere critico il processo adottato dall'Ente per l'apertura dei conti di bilancio all'inizio di un periodo di esercizio provvisorio. Già in passato si era notato che i prospetti di equilibri di bilancio allegati alle variazioni proposte in fase di esercizio provvisorio non coincidevano con il prospetto della seconda annualità del bilancio preventivo approvato per l'esercizio precedente. Si sono quindi richiesti i saldi dei conti ad inizio periodo 2022 e le elaborazioni effettuate dall'Organo di revisione hanno evidenziato la stessa anomalia. Le determinazioni di impegno e liquidazione adottate nel corso dell'esercizio provvisorio, inoltre, fanno sovente riferimento all'autorizzazione contenuta nel Bilancio di previsione triennale del periodo precedente ed al PEG del periodo precedente. Si ritiene che tale anomalia gestionale possa avere contribuito a provocare l'anomalo utilizzo di conti di bilancio in eccesso rispetto alle previsioni autorizzate secondo normativa. Per le ragioni fin qui espresse l'Organo di revisione consiglia di adottare a inizio periodo di esercizio provvisorio una delibera di Giunta con l'approvazione del PEG provvisorio, coincidente con i dati del secondo periodo del bilancio triennale approvato nell'esercizio precedente. Ogni impegno e liquidazione potrebbe in tal caso fare riferimento a tale deliberazione di giunta e l'apertura dei conti potrebbe assicurare l'invarianza degli equilibri di bilancio e il relativo, corretto, controllo successivo.*

*Segnalazione 71/VI02. Gestione Ritenute a professionisti. Si evidenzia che la prassi contabile dell'Ente prevede la registrazione delle ritenute operate su lavoro autonomo nello stesso capitolo finanziario di quelle operate a personale dipendente, benché il piano dei conti armonizzato ne preveda due distinte. Si evidenzia che tale prassi contabile, unitamente al fatto che i versamenti per F24 vengono in genere contabilizzati con partite di*

*Segnalazione 72/VI02. Si ritiene che la registrazione delle somme liquidate con mandato 667 sia impropria, perché si ritiene che tale pagamento vada necessariamente regolarizzato in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio. Si ritiene altresì che sia erroneo il capitolo finanziario individuato per la registrazione.*

*Segnalazione 73/VI15. L'Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E*

*Segnalazione 74/VI04. Il Capitolo 138 è stato oggetto nel corso del 2021 di una serie di impegni di spesa che hanno ecceduto l'originaria previsione di spesa sul capitolo. L'Ente deve provvedere a regolarizzare le partite in eccesso, mediante opportune iniziative contabili e amministrative.*

*Segnalazione 75/VI02. La parte di compenso per legali non ancora liquidato, ma impegnato, deve confluire in una apposita posta del FPV. Si segnala la necessità di provvedere per il contenzioso Sateca del 2021.*

*Segnalazione 76/VI02. - Somme assegnate. Le partite registrate sul capitolo 138 in seguito a provvedimenti giudiziari andrebbero più opportunamente contabilizzate a valere sul Fondo Contenzioso. Qualora il Fondo non fosse adeguato, l'Ente dovrebbe provvedere, alternativamente, ad operare una variazione di bilancio per adeguarlo, ovvero a riconoscere debiti fuori bilancio. Si tenga peraltro conto che a tale trattamento vanno sottoposte le somme relative a spese legali, imposta registrazione e rimborsi spese di giudizio. Le somme assegnate a titolo di debito originario, invece, vanno registrate a valere sulla gestione residui, ovvero riconoscendo il debito*

*fuori bilancio se le partite sono in conto residuo ma non contabilizzate, ovvero se sono in conto competenza ed eccedono l'importo previsto sul relativo capitolo*

Segnalazione 77/VI04. *Si ritiene che la registrazione delle somme assegnate a Banca Ifis sia impropria, sia in quanto effettuata sul conto iscritto al programma "Servizio idrico integrato", ma soprattutto perché si ritiene che tali pagamenti vadano necessariamente regolarizzata in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio*

Segnalazione 78/VI04. *Si ritiene che la registrazione delle somme liquidate con mandato 1070 sia impropria, perché si ritiene che tale pagamento vada necessariamente regolarizzato in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio*

Segnalazione 79/VI02. *Si segnala l'urgenza di provvedere alla rendicontazione della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa.*

Cosenza, lì 22/03/2022

L'organo di revisione

  


Verbale n. 7 Data 22/03/2022	<b>OGGETTO: Verifica di Cassa IV Trimestre 2021</b>
---------------------------------	---

# VERBALE VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2021

In data 22/03/2022 alle ore 10:00, 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

Documentazione Acquisita .....	6
Esito precedenti Verifiche di Cassa .....	7
Svolgimento della Verifica di Cassa .....	7
Giornale di cassa anno 2021 .....	7
Evidenze fornite dal Tesoriere e quadratura Cassa Ente – Saldo Tesoreria .....	8
Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia .....	10
Verifica reversali e mandati .....	11
Controllo operazioni a campione .....	11
Premessa.....	11
Operazioni oggetto di verifica sulla base di estrazione casuale .....	12
Esito riassuntivo controlli a campione .....	18
Controlli procedure esecutive .....	19
Somme destinate da documentazione Tesoriere .....	19
Somme pagate su procedure esecutive.....	19
Somme relative a procedure in corso di cui l'Organo di Revisione è venuto a conoscenza.....	20
Sentenza Banca Sistema.....	20
Utilizzi anomali di bilancio (impegni superiori a previsioni).....	21
Capitolo 138 .....	21
Capitolo 242 .....	23
Costi del personale .....	23
Vincolo di destinazione fondi – anticipazione di tesoreria e fondone “Covid” .....	26
Controllo Conto Corrente Postale .....	26
Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali .....	27
Verifica versamenti iva split payment .....	27

Gestione IVA commerciale.....	28
Controlli previsti nella programmazione attività di verifica 2022.....	28
Gestione amministrativa e contabile dell'Ente .....	33
Esito della Verifica.....	35
Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente .....	36

## Documentazione Acquisita

Nome documento	determina_234_del_29.06.2021.pdf	Mand 244.pdf
----	021.pdf	Mand 337.pdf
MANDATI 2020	determina_251_del_05.07.2021.pdf	Mand 395.pdf
ORDINATIVI INCASSO 2020	021.pdf	Mand 444.pdf
REV 23-02	determina_441_del_20.11.2020.pdf	Mand 464.pdf
1013025331.pdf	020.pdf	Mand 593.pdf
1013502271.pdf	DI 34.20 II.pdf	Mand 628.pdf
1046784482.pdf	DL 34.20.pdf	Mand 667.pdf
12585899 al 31.12.2021.pdf	DT 261.pdf	Mand 673.pdf
55056_451_0305154_20211130.pdf	DT 307.pdf	Mand 681.pdf
55056_451_0305154_20211231.pdf	DT 317.pdf	Mand 682.pdf
ACQUISTI 4 2021.pdf	DT 334.pdf	Mand 684.pdf
AL 206.pdf	DT 339.pdf	Mand 685.pdf
AL 207.pdf	DT 348.pdf	Mand 686.pdf
AL 284.PDF	DT 354.pdf	Mand 687.pdf
AL 319.pdf	DT 359.PDF	Mand 688.pdf
AL 392.pdf	DT 436.pdf	Mand 708.pdf
AL 400.pdf	DT 453.pdf	Mand 709.pdf
AL 403.pdf	f24 dic21t.pdf	Mand 710.pdf
AL 410.pdf	f24 iva ottob 21.pdf	Mand 711.pdf
AL 420.pdf	f24 nov 21 iva.pdf	Mand 777.pdf
AL 427.pdf	f24 nov 21.pdf	Mand 828.pdf
AL 465.pdf	f24 otto21.pdf	Mand 829.pdf
AL 75.PDF	giornale cassa entrate 31.12.2021.pdf	Mand 830.pdf
CORRISPETTIVI 4 2021.pdf	giornale di cassa uscite 31.12.2021.pdf	Mand 832.pdf
delibera_31_del_31.03.2021.pdf	LIQUIDAZIONE 4 TRIM 21.pdf	Mand 833.pdf
delibera_g.c._110_del_15.12.2020.pdf	Mand 1064.pdf	Mand 834.pdf
delibera_g.c._32_del_31.03.2020.pdf	Mand 1066.pdf	Mand 870.pdf
delibera_g.c._33_del_31.03.2021.pdf	Mand 1067.pdf	Mand 910.pdf
DET. 436.pdf	Mand 1080.pdf	Mand 911.pdf
determina_130_del_07.04.2021.pdf	Mand 1082.pdf	MANDATO 1038.pdf
	Mand 1083.pdf	Mandato 1137.pdf
	Mand 1246.pdf	MANDATO 1305.pdf
	Mand 1251.pdf	MANDATO 1348.pdf
	Mand 1252.pdf	MANDATO 1349.pdf
	Mand 1255.pdf	MANDATO 1354.pdf
	Mand 192.pdf	MANDATO 1355.pdf
		MANDATO 1356.pdf
		MANDATO 1357.pdf
		MANDATO 1358.pdf

Mandato 801.pdf	Prospetto buste paghe	Mand 1191.pdf
MANDATO 822.pdf	novembre.pdf	Mand 1308.pdf
MANDATO 823.pdf	Prospetto buste paghe	Mand 1313.pdf
MANDATO 824.pdf	ottobre.pdf	Mand 839.pdf
MANDATO 825.pdf	rendiconto entrate 21.pdf	Mand 863.pdf
MANDATO 826.pdf	rendiconto uscite 21.pdf	Mand 901.pdf
MANDATO 827.pdf	spese per macroaggregati	Mand 917.pdf
Mandato 834.pdf	2021.pdf	Mand 985.pdf
Mandato 870.pdf	verifica di cassa	banca ifis docum.PDF
Mandato 876.pdf	31.12.2021.pdf	determina_26_del_16.02.20
Mandato 942.pdf	Mand 1003.pdf	22.PDF
MASTRO ENTRATE 2021	Mand 1040.pdf	Inail f24 21-22 inviato.pdf
9020501001.pdf	Mand 1059.pdf	Prospetto INAIL 2021-
MASTRO USCITE 2021	Mand 1060.pdf	2022.PDF
C.B. 99.01-	Mand 1061.pdf	risposta al
7.01.99.99.999.pdf	Mand 1064.pdf	protocolloCDP.pdf
modt56ott2021.pdf	Mand 1065.pdf	sace dcr ingiuntivo.PDF
Prospetto buste paghe	Mand 1068.pdf	DC-260-78F5AA204.PDF
dicembre (1).pdf	Mand 1070.pdf	impegno 302.2020.PNG
	Mand 1190.pdf	

### Esito precedenti Verifiche di Cassa

Nella precedente verifica l'Organo di revisione lamentava un'accentuata difficoltà a reperire la documentazione necessaria. Tale difficoltà è stata sostanzialmente rimossa dall'Ente nel corso di questa verifica, avendo provveduto a depositare gran parte della documentazione richiesta, in maniera tempestiva, sulla cartella condivisa messa a disposizione dal Revisore. La documentazione consegnata è elencata sopra.

Circa la mancata redazione della verifica straordinaria di cassa per il rinnovo degli organi amministrativi, riportata nel precedente verbale, il Revisore non ha ricevuto alcun aggiornamento.

Anche la documentazione, citata nel precedente verbale, relativa alla verifica della gestione "fondone Covid" è stata consegnata e sarà oggetto di un separato verbale.

### Svolgimento della Verifica di Cassa

La Verifica viene svolta per via documentale (sulla documentazione consegnata al Revisore e sopra elencata) e in contraddittorio con l'Ufficio preposto in data 14/03/2022.

Il giornale di cassa entrate aggiornato al 31/12/2022, recapitato al Revisore dall'Ente in data 15/02/2022 dal Tesoriere, risulta elaborato fino alla pagina 63 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1253 del 31/12/2021, di Euro 4.994,00.

Il giornale di cassa uscite aggiornato al 31/12/2022, risulta elaborato fino alla pagina 69 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1366 del 31/12/2021, di Euro 148,20.

### Giornale di cassa anno 2021

Dalle evidenze contabili fornite dal Responsabile Settore Finanziario dell'Ente al Tesoriere 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 2021	Euro		<b>2.610.023,64+</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 1253 del 31/12/2021	Euro		2.303.538,98
Pagamenti fino al mandato n. 1366 del 31/12/2021	Euro		<b>3.236.623,03</b>

Fondo di cassa contabilizzato dall'Ente al 31/12/2021	Euro	<b>1.676.939,59</b>
---	------	---------------------

## 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 Mediocrafi giunta al sottoscritto Revisore a mezzo PEC in data 15/02/2021 (X-Riferimento-Message-ID:

<R7CQUX\$2A11131D47E1606F84E2F54E99C53FAF@actaliscertymail.it>), che riporta un saldo di tesoreria al 31/12/2021 di Euro 1.676.939,59, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		<b>2.610.023,64</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>2.303.538,98</b>	
Riscossioni	2.303.538,98		
Provisori in entrata da regolarizzare			+
<b>PAGAMENTI</b>		<b>3.236.623,03</b>	
Pagamenti	3.236.623,03		
Provisori in uscita da regolarizzare			-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021</b>		<b>1.676.939,59</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2021	<b>1.676.939,59</b>	
Incassi da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	0	-
Provisori in entrata da regolarizzare	0	+
Pagamenti da regolarizzare con relative reversali (partite non giunte o giunte in ritardo al tesoriere)	0	+
Pagamenti da regolarizzare (partite sospese)	0	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>1.676.939,59</b>	=

Agli atti della verifica l'Istituto Tesoriere non ha inviato alcun elenco di partite sospese ed ha attestato quanto segue:

*“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.

Descrizione	Importo	
Saldo del Tesoriere al 31.12.2021	1.676.939,59	
Somme vincolate al 31.12.2021	-867.538,56	+
Somme riservate al 31.12.2021	-99.313,75	-
Partite viaggianti		
<b>Disponibilità al 31.12.2021</b>	<b>710.087,28</b>	

Le somme riservate al 31/12/2021 si riferiscono per l'intero importo di € 99.869,00 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 quadratura dell'importo dichiarato dal Tesoriere a titolo di somme riservate e vincolate con il proprio dato contabile e non ha fornito alcuna informazione utilizzabile per ricostruire tale quadratura.

Già in occasione delle precedenti verifiche Trimestrali si invitava il Responsabile del Settore Finanziario a quadrare le proprie risultanze con quelle del Tesoriere ed a fornire, al più tardi per la verifica di cassa successiva, un elenco dei vincoli coerente con gli importi risultanti in tesoreria (22/VI02 - Quadratura elenco somme vincolate di tesoreria).

Sulla gestione della cassa vincolata, con particolare riferimento all'anticipazione di liquidità ottenuta dall'Ente per il pagamento dei debiti commerciali, l'Organo di Revisione annotava, all'esito della Verifica di cassa del I Trim 2021, il Rilievo **RIL02/2021**: "L'eventuale richiamo ad opera della Cassa Depositi e Prestiti delle somme non erogate nel termine prescritto darà luogo alla segnalazione di una Grave Irregolarità e comporterà l'insorgenza del danno erariale conseguente alle 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."

Allo stato dei documenti consegnati dall'Ente, non è 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".

Sulla base del questionario Corte dei Conti sul Consuntivo 2020, viene istituita quindi per le verifiche di cassa trimestrali la seguente prospettazione:

Consistenza cassa vincolata	+/-	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim
Consistenza di cassa effettiva a inizio periodo	+	1.782.736,31			
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	=				867.538,56
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa a fine periodo	-	1.121.326,93	857.519,75	850.081,59	
Consistenza di cassa effettiva a fine periodo	=				1.676.939,59
Somme riservate		241.111,73	124.519,76	197.641,77	
Cassa libera		769.553,89	611.646,70	468.791,59	
Partite viaggianti			21.196,94		
Saldo di cassa		2.131.992,55	1.593.619,33	1.516.514,95	

**L'obiettivo dell'Organo di Revisione è quello di condividere con l'Ente, alla fine di ogni periodo, prospettazioni analitiche di dettaglio che quadrino con i dati sintetici riportati in tabella.**

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 (ANN18/2022).

### Riconciliazione saldo Tesoreria - Banca d'Italia

All'Organo di Revisione non è possibile procedere con la riconciliazione del saldo dell'Ente e di quello del Tesoriere con quello della Banca d'Italia. L'Ente infatti non ha assolto alla richiesta del revisore di consegna del mod. 56T del periodo oggetto di verifica.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	242.321,20	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.578.361,45	-
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2021</b>	<b>1.820.682,65</b>	

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 31/12/2021	<b>1.820.682,65</b>	
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31/12/2021	141.821,94	-
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2021 contabilizzati dal Tesoriere il	1.921,12	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>1.676.939,59</b>	=

**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

Con mail del 14/02/2022 il Revisore unico richiedeva gli atti deliberativi di impegno di spesa/accertamento entrata relativamente alle seguenti operazioni contabilizzate sui registri spese:

### Controllo operazioni a campione

#### Premessa

Si premette che un numero cospicuo di operazioni contabilizzate nel IV trimestre fanno riferimento ad operazioni contabili di regolarizzazioni di movimentazioni già documentate dal Tesoriere. Sebbene il registro di cassa contenga l'indicazione della sola data di contabilizzazione e non anche quella di esecuzione dell'operazione ad opera del Tesoriere, l'Organo di Revisione ha potuto verificare la tardata contabilizzazione di un numero rilevante di operazioni, quali ad esempio:

- 1) Provvisorio 20 del 21/06/2021 contabilizzato con mandati 1305, 1350, 1351, 1352, 1357 del 31/12/2021;
- 2) Provvisori 6, 7, 8 e 9 del 21/06/2021 contabilizzati con mandati 1348, 1354, 1355 del 31/12/2021;
- 3) Provvisorio 12 del 09/04/2021 contabilizzato con mandato 1356 del 31/12/2021;

Si rammenta a tal proposito 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).”*

Le operazioni registrazioni per regolarizzazione di uscite precedentemente documentate dal Tesoriere risultano essere, nell'ultimo trimestre del 2021 complessivamente 104, per un totale uscite di circa 230.000,00.

Capit.	Conteggio di Num.	Somma di Importo	Capitolo	Descrizione
1	11	8.426,35	99.01-7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE
4	3	8.520,14	09.02-1.03.02.15.999	MANTENIMENTO E CUSTODIA CANI RANDAGI
5	15	9.564,27	99.01-7.02.99.99.999	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI
7	2	196,44	01.01-1.02.01.01.001	I R A P PER INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI
10	20	25.372,32	01.11-1.01.01.01.004	INDENNITÀ FISSE E RICORRENTI - RISCHIO
98	1	29,38	01.02-1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI
138	8	77.306,37	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
152	2	3.783,87	01.02-1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI
194	1	990,00	09.04-1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
242	1	4.764,24	01.04-1.03.01.02.006	SPESE PER L'INFORMATICA - CANONE UFF TRIBUTI
401	1	350,00	04.01-1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO
430	1	5.000,00	#N/D	#N/D
546	2	1.833,25	03.01-1.02.01.01.001	IRAP
676	14	25.364,00	99.01-7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE
730	10	209.517,68	99.01-7.01.99.99.999	VERSAMENTO IVA
800	1	5.000,00	01.05-1.02.01.99.999	IMPOSTE E TASSE
832	2	919,25	04.06-1.02.01.01.001	IRAP
1414	4	5.910,29	01.11-1.02.01.01.001	I R A P - N. 1 4 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO
2015	13	26.139,26	01.11-1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITÀ 2014
2924	1	0,01	50.02-4.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP.
<b>Totale complessivo</b>	<b>113</b>	<b>418.987,12</b>		

Le operazioni per regolarizzazione di entrate, invece, sono state nello stesso periodo 63, per un totale di entrate registrate pari ad € 678.119,00 ed hanno interessato i seguenti capitoli:

Capit.	Conteggio di Num.	Somma di Importo	Capitolo	Descrizione
4	3	9.820,88	1.01.01.06.002	RECUPERO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
7	4	84.259,58	1.01.01.08.001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
24	10	16.697,78	1.01.04.06.001	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
29	1	178,00	1.01.01.41.001	IMPOSTA DI SOGGIORNO
70	5	154.112,46	2.01.01.01.999	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI
155	1	2.203,86	2.01.01.02.001	DIRITTO ALLO STUDIO
210	2	21.000,00	#N/D	Contributo Ministero Interno per spiagge sicure estate 2021 - polizia locale
260	12	320,88	3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA
455	5	960,06	3.05.02.03.001	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI
685	1	468,60	9.02.99.99.999	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI
1000	1	324,60	2.01.01.02.001	PULIZIA SPIAGGIA E TERRITORIO
1222	1	2.991,15	3.01.02.01.008	PROVENTI DA TICKET " MENSA SCOLASTICA "
2014	15	315.092,72	1.01.01.51.001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI
2016	2	69.688,66	2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRATTUALIZZATI N. 14 L.S.U A TEMPO DETERMINATO
<b>Totale complessivo</b>	<b>63</b>	<b>678.119,23</b>	#N/D	

### Operazioni oggetto di verifica sulla base di estrazione casuale

Sono state quindi verificate le specifiche operazioni estratte casualmente e riportate nella seguente tabella:

c	Capit.	Art.	Totale	Codice bilancio	Descrizione bilancio	Evidenza
801	676	0	100	99.01- 7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	Nessuna
816	2020	0	1000	13.07- 1.03.01.02.999	SPESE DA CONTRIBUTO PER SANIFICAZIONE	Evidenza 1
820	98	0	1050	01.02- 1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI	Evidenza 2
822	138	0	866,66	01.02- 1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI	Evidenza 3
826	138	0	1057,33	01.02- 1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI	Evidenza 3
834	3	0	19,35	99.01- 7.01.02.99.999	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	Nessuna
838	949	0	44369,54	09.03- 1.10.99.99.999	SPESE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	Mandato non consegnato
839	200	241	1220	01.04- 1.03.01.02.006	SPESE PER L'INFORMATICA - CANONE UFF TRIBUTI	Evidenza 4
842	64	0	11250,46	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Evidenza 5
848	10	11	974,28	01.06- 1.01.01.01.002	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	Non consegnato
851	2015	0	1097,6	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
855	2015	0	1283,78	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato

c	Capit.	Art.	Totale	Codice bilancio	Descrizione bilancio	Evidenza
859	2015	0	1283,78	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
863	1255	0	929,77	01.11- 1.04.02.01.999	ONERI PER CONVENZIONE L P U	Evidenza 6
870	113	0	260,3	01.01- 1.03.02.01.001	INDENNITA' DI CARICA SINDACO	Evidenza 7
876	98	0	29,38	01.02- 1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI	Evidenza 8
897	64	0	1952	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Non consegnato
901	10	13	26,77	03.01- 1.01.01.01.002	STPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	Evidenza 9
902	200	200	1245,86	01.02- 1.03.01.02.001	CANCELLERIA E STAMPATI	Non consegnato
915	949	0	19723,33	09.03- 1.10.99.99.999	SPESE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	Non consegnato
916	949	0	23609,48	09.03- 1.10.99.99.999	SPESE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	Non consegnato
917	2000	400	3857,5	10.05- 1.03.02.15.999	ILLUMINAZIONE	Evidenza 10
920	84	0	1158,98	01.07- 1.03.01.02.999	SPESE GENERALI FUNZIONAMENTO UFFICIO AMMINISTRATIVO	Non consegnato
922	10	6	1041,74	01.11- 1.01.01.01.004	INDENNITÀ FISSE E RICORRENTI - RISCHIO	Non consegnato
926	10	10	974,28	01.02- 1.01.01.01.002	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	Non consegnato
931	2015	0	1122,79	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
935	2015	0	1294,11	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
939	2015	0	1257,96	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
942	113	0	260,3	01.01- 1.03.02.01.001	INDENNITA' DI CARICA SINDACO	Evidenza 11
959	676	0	100	99.01- 7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	Non consegnato
985	64	0	2960	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Nessuna
988	955	0	4950	09.03- 1.03.02.09.001	SPESE DI PULIZIA E TERRITORIO	Non consegnato
990	1000	0	1082	09.02- 1.10.99.99.999	CONTRIBUTO REGIONALE PER PULIZIA SPIAGGE	Non consegnato
1000	98	0	1860	01.02- 1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI	Non consegnato
1001	64	0	37554,18	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Non consegnato

c	Capit.	Art.	Totale	Codice bilancio	Descrizione bilancio	Evidenza
1002	64	0	16800,57	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Non consegnato
1003	949	0	47195,06	09.03- 1.10.99.99.999	SPESE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	Non è stata consegnata la determinazione 421
1015	10	10	2045,84	01.02- 1.01.01.01.002	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	Non consegnato
1029	2015	0	1071,78	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
1033	2015	0	1236,45	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
1040	1255	0	929,77	01.11- 1.04.02.01.999	ONERI PER CONVENZIONE L P U	Come Evidenza 6 Non è stata consegnata la determinazione 453
1059	64	0	3552,15	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Evidenza 12 Non è stato consegnato l'atto AL 436.
1060	64	0	3765,66	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Evidenza 13 Non è stato consegnato l'atto AL 436.
1061	64	0	14304,2	09.04- 1.10.99.99.999	DIRITTI DI FOGNATURA	Evidenza 14 Non è stato consegnato l'atto AL 436.
1064	194	0	1003,21	09.04- 1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Evidenza 15 Non è stato consegnato l'atto AL 436.
1065	2000	400	6039,69	10.05- 1.03.02.15.999	ILLUMINAZIONE	Evidenza 16 Non è stato consegnato l'atto AL 436.
1068	302	0	250	03.01- 1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO POLIZIA M.	Evidenza 17 Non è stato consegnato l'atto AL 459.
1070	70	0	1220	01.02- 1.03.02.02.005	FESTE PATRONALI	Evidenza 18
1083	676	0	187,23	99.01- 7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	Nessuna
1088	10	6	1643,95	01.11- 1.01.01.01.004	INDENNITÀ FISSE E RICORRENTI - RISCHIO	Non consegnato
1090	10	10	3758,8	01.02- 1.01.01.01.002	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	Non consegnato
1102	98	0	1050	01.02- 1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI	Non consegnato
1137	113	0	749,32	01.01- 1.03.02.01.001	INDENNITA' DI CARICA SINDACO	Evidenza 19
1141	2015	0	2008,2	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
1145	2015	0	2366	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato

c	Capit.	Art.	Totale	Codice bilancio	Descrizione bilancio	Evidenza
1149	2015	0	2486,51	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
1181	1	0	75,76	99.01- 7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	Non consegnato
1182	10	73	109,09	03.01- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1184	2015	2	3165,08	01.11- 1.01.02.01.001	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	Non consegnato
1190	152	0	1000,83	01.02- 1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI	Evidenza 20 Non è stato consegnato l'atto AL 75
1191	152	0	2783,04	01.02- 1.10.99.99.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI	Evidenza 21 Non è stato consegnato l'atto AL 75
1203	10	70	495,88	01.02- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1223	10	71	110,94	01.06- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI,ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1225	10	70	495,88	01.02- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1226	2015	2	3165,08	01.11- 1.01.02.01.001	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	Non consegnato
1260	10	70	109	01.02- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1271	2015	0	1956,94	01.11- 1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA 2014	Non consegnato
1272	10	71	2814,36	01.06- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI,ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1275	2015	2	656,39	01.11- 1.01.02.01.001	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	Non consegnato
1288	2015	2	6220,36	01.11- 1.01.02.01.001	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	Non consegnato
1297	1	0	84,43	99.01- 7.01.02.02.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	Non consegnato

c	Capit.	Art.	Totale	Codice bilancio	Descrizione bilancio	Evidenza
1302	10	71	2573,87	01.06- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI,ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1308	2924	0	11126,3	50.02- 4.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP.	
1313	1500	0	42389,17	01.02- 1.07.05.04.004	INTERESSI MUTUI CASSA DD.PP. - CONTRATTI DA CONTRIBUTO REGIONALE	
1317	10	73	109,09	03.01- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1341	10	13	642,23	03.01- 1.01.01.01.002	STPENDING ED ALTRI ASSEGNI FISSI	Non consegnato
1343	2015	2	3165,68	01.11- 1.01.02.01.001	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	Non consegnato
1346	10	70	252,37	01.02- 1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	Non consegnato
1348	138	0	50	01.02- 1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI	Vedi spese legali
1351	4	0	309,07	09.02- 1.03.02.15.999	MANTENIMENTO E CUSTODIA CANI RANDAGI	Non consegnato
1356	138	0	679,69	01.02- 1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI	Vedi spese legali

All'esito delle verifiche delle singole operazioni sono state riportate le seguenti Evidenze:

**Evidenza 1:** risolta nel corso della riunione del 14/03/2022.

**Evidenza 2:** la determinazione 334/2021 fa riferimento alla liquidazione di un fornitore. Fa riferimento agli impegni di spesa assunti sul redigendo bilancio 2021. Fa altresì riferimento al Bilancio di previsione 2020-2022 ed al PEG 2020 (Segnalazione 70/VI02).

**Evidenza 3:** fa riferimento alla liquidazione delle spese legali per il contenzioso Sateca. Fa riferimento al bilancio di previsione 2020-2022 ed al PEG 2020. Fa inoltre riferimento alla delibera di Giunta comunale n. 31 del 31/03/2021. Fa, ancora, riferimento alla determinazione n. 130 del 07/04/2021 con la quale sarebbero stati assunti gli impegni di spesa. Opera sul capitolo 138. Nel mandato 822 non c'è ritenuta perché pagato a soggetto forfettario. Nel mandato 823 del 07/09 c'è invece una ritenuta. Nel registro Entrate in data 7/09 ci sono le scritture relative alle ritenute sul capitolo 684, collegato al codice 9029999999, su cui confluiscono anche i capitoli 682,685 e 710. Sul conto 684 confluiscono anche le ritenute su indennità di carica, spesa per progetto obiettivo estate e altre ritenute. Nel giornale di cassa uscite per il mese di ottobre non si rileva alcuna uscita per pagamento ritenuta. Nell'F24 di ottobre non c'è alcun codice 104E. Non risulta movimentato il conto E.9.01.03.01.001 denominato "Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi", né il conto U.7.01.03.01.001 denominato "Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi" (Segnalazione 71/VI02).

**Evidenza 4.** Il mandato 839 è relativo al pagamento di una fattura per servizi informatici. Il conto movimentato non sembra coerente con la spesa effettuata. Infatti, il conto 1030102006 è relativo a "Materiale informatico". La fornitura relativa a servizi andrebbe registrata, secondo il piano dei conti armonizzato sul conto U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" o su altri conti che si riferiscono comunque a fornitura di servizi. Si sottolinea che la registrazione sul conto "materiale informatico" renderebbe necessaria una quadratura con l'inventario e la registrazione dei consumi di materiale di consumo.

**Evidenza 5.** Il mandato 842 è stato emesso per il pagamento di una fornitura, in conto residui, relativa al servizio di fognatura. Il conto interessato è il U.1.10.99.99.999 “Altre spese correnti n.a.c.”. Si valuti la possibilità di impiegare un conto meno generico.

**Evidenza 6.** Il Mandato 863 è relativo al pagamento di sussidio LSU. L’Ente registra tali uscite sul conto 1040201999 (altri interventi previdenziali per Famiglie) mentre il piano dei conti della RGS prescrive la registrazione sul conto U.1.03.02.12.002 “Quota LSU in carico all’ente”.

Si rileva che la determinazione 317/2021 impegna il capitolo di bilancio in conto competenza 2021 e successivamente liquida un importo per il pagamento di un SUSSIDIO del periodo precedente.

**Evidenza 7.** Il mandato 870 è relativo al pagamento di una indennità di carica. In pari data non è stata contabilizzata la reversale per la ritenuta, poi probabilmente regolarizzata assieme alle ritenute dei pagamenti di dicembre. Non è possibile quadrare la registrazione né con la ritenuta da mandato né con l’F24 per accertarsi del regolare pagamento.

**Evidenza 8.** Il mandato 876 fa riferimento al pagamento di interessi e competenze per l’anno 2020 alla BCC. Non sembra appropriata la registrazione sul conto 1109999999 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”. Così come non sembra appropriata la registrazione sul conto Residui 2017.

**Evidenza 9.** Il mandato 901 fa riferimento a pagamento straordinario. In pari data sono registrate le ritenute fiscali, cumulative registrate sul conto 676 senza distinzione tra ritenute erariali e ritenute altri enti.

**Evidenza 10.** Il mandato 917 fa riferimento a pagamento di energia elettrica. Dovrebbe quindi essere registrato sul conto U.1.03.02.05.004 ed è invece registrato sul conto 1030215999 “Contratti di servizio pubblico”. Il documento relativo, Al 385, non è stato consegnato al Revisore. Inoltre, il mandato, emesso per il pagamento di una fattura competenza “Maggio 2021” è emesso in conto gestione Residui 2020.

**Evidenza 11.** Il mandato 942 fa riferimento al pagamento di indennità di carica. In pari data è registrata la reversale per le ritenute con unica scrittura e senza distinzione del tipo di ritenuta.

**Evidenza 12.** Il mandato 1059 fa riferimento al pagamento di somme in relazione ad una sentenza TAR (Liquidazione somme dovute in esecuzione della sentenza del TAR Calabria n. 398/2021). Il pagamento è effettuato in conto residui sul conto 64 relativo al capitolo 09.04-1.10.99.99.999 (Altre spese correnti n.a.c.) del programma “Servizio idrico integrato”, benché il creditore risulti essere “Banca Ifis). Non è stato consegnato l’atto AL 436 e non è stato quindi possibile verificare la congruità della gestione in conto residui 2019.

In data 09/03/2022 la dr.ssa Maria Gabriella Sicilia, nominata commissaria ad acta per il giudizio d’ottemperanza relativo a tale esecuzione, comunicava al Revisore **“la propria determina in data 17.11.2021 (nдр: l’atto, probabilmente, non reso all’Organo di Revisione), con la quale, accertato che il debito non trovava intera capienza nei capitoli di bilancio dell’Ente, disponeva il pagamento immediato delle somme, entro i limiti di quelle di cui il Comune disponeva, riservandosi di deliberare il riconoscimento del debito fuori bilancio, per l’importo residuo.**

Le somme sono riferibili a debiti contratti dall’Ente nel periodo febbraio-ottobre 2015 per forniture di energia elettrica per illuminazione e lavori vari. Si ritiene quindi che sia impropria la registrazione sul conto iscritto al programma “Servizio idrico integrato”. Si ritiene peraltro che tali pagamenti vadano necessariamente regolarizzata in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio (Segnalazione 77/VI04).

**Evidenza 13.** Il mandato 1060 fa riferimento ad un pagamento su sentenza TAR (Liquidazione somme dovute in esecuzione della sentenza del TAR Calabria n. 398/2021) a favore di Banca Ifis ed è registrato in conto residui sul conto 09.04-1.10.99.99.999 (Altre spese correnti n.a.c.) del programma “Servizio idrico integrato”. Non è stato consegnato l’atto AL 436 e non è stato quindi possibile verificare la congruità della gestione in conto residui 2019 (Vedi Segnalazione 77/VI04).

**Evidenza 14.** Il mandato 1061 fa riferimento ad un pagamento su sentenza TAR (Liquidazione somme dovute in esecuzione della sentenza del TAR Calabria n. 398/2021) a favore di Banca Ifis ed è registrato in conto residui sul conto 09.04-1.10.99.99.999 (Altre spese correnti n.a.c.) del

programma “Servizio idrico integrato”. Non è stato consegnato l’atto AL 436 e non è stato quindi possibile verificare la congruità della gestione in conto residui 2019. (Vedi Segnalazione 77/VI04).

**Evidenza 15.** Il mandato 1064 fa riferimento ad un pagamento su sentenza TAR (Liquidazione somme dovute in esecuzione della sentenza del TAR Calabria n. 398/2021) a favore di Banca Ifis ed è registrato in conto residui sul conto 09.04-1.10.99.99.999 (Altre spese correnti n.a.c.) del programma “Servizio idrico integrato”. Non è stato consegnato l’atto AL 436 e non è stato quindi possibile verificare la congruità della gestione in conto residui 2019. (Vedi Segnalazione 77/VI04).

**Evidenza 16.** Il mandato 1065 fa riferimento ad un pagamento su sentenza TAR (Liquidazione somme dovute in esecuzione della sentenza del TAR Calabria n. 398/2021) a favore di Banca Ifis ed è registrato in conto residui sul conto 10.05-1.03.02.15.999 (Altre spese correnti n.a.c.) del programma “Viabilità e infrastrutture stradali”. Non è stato consegnato l’atto AL 436 e non è stato quindi possibile verificare la congruità della gestione in conto residui 2019. Si nota poi che i precedenti mandati, emessi a carico dello stesso creditore, hanno coinvolto un capitolo di bilancio diverso (Vedi Segnalazione 77/VI04).

**Evidenza 17.** Il mandato 1068 è relativo al pagamento di una polizza fidejussoria, su cui in passato l’Organo di Revisione aveva rilasciato il parere 19/2021. Il pagamento è avvenuto in difformità da quanto indicato dall’Organo di revisione in Verbale. Non è stato consegnato l’atto AL 459.

**Evidenza 18.** Il mandato 1070 fa riferimento ad un pagamento, in conto competenza, di una fattura (Fatt.n. 3/002 del 07/09/2021) relativa ad acquisti effettuati nel 2019 (liquidazione fattura per acquisto di attrezzature manifestazioni estive 2019). (Segnalazione 78/VI04).

**Evidenza 19.** Come Evidenza 11.

**Evidenza 20.** Il mandato 1190 fa riferimento al pagamento in acconto del premio INAIL, ma è registrato in conto residui – Verificare codice anno su F24. Non è stato consegnato l’atto AL 75. E’ stato invece consegnato in data successiva alla riunione del 14/03/2022 la Determinazione 26 del 16/02/2022. L’atto consegnato non è utile per la verifica della correttezza della contabilizzazione di che trattasi.

**Evidenza 21.** Il mandato 1191 fa riferimento a pagamento premi Inail 2020 e 2021 (“Regolarizzazione F24 Ep Versamento Inail 2020 acconto e 2021”). Le spese INAIL andrebbero forse registrate su “Altre spese per il personale n.a.c.”, U.1.01.01.02.999, piuttosto che su 01.02-1.10.99.99.999. L’atto AL 75 espone il calcolo utilizzato per la definizione della scrittura contabile. Per il 2020 l’Ente ha concluso a credito, che è stato interamente utilizzato a compensazione di una parte dell’acconto 2021. La restante parte dell’acconto 2021 è stata registrata per una parte in conto competenza e per una parte in contro residui 2020. Si veda Segnalazione 78/VI04).

**Evidenza 22.** Con mandato 667 del 20/07/2021 l’Ente ha liquidato il pagamento alla Regione Calabria di € 10.000,00 a titolo di “Liquidazione spese inerenti canoni termali per il periodo 2019 - 2020 - concessione delle terme Luigiane - rata acconto - annualità 2019- 2020”. La liquidazione è avvenuta sulla gestione di competenza del capitolo 717, denominato “SPESE SORICAL E RISCOSSIONI” e collegato con il conto finanziario 09.04-1.03.01.02.99, denominato, secondo il piano dei conti ministeriale, “Altri beni e materiali di consumo n.a.c.”. Si suggerisce di valutare il capitolo finanziario 1.03.02.07.005 denominato “Fitti di terreni e giacimenti” (Segnalazione 72/VI02)

#### Esito riassuntivo controlli a campione

All’esito dei controlli a campione si rileva che delle 81 operazioni sottoposte a controllo, 21 hanno dato luogo ad evidenze segnalate, 6 non hanno dato luogo ad alcuna evidenza e per ben 53 operazioni non sono stati consegnati i documenti richiesti dall’Organo di Revisione.

Delle 22 evidenze raccolte ben 18 fanno riferimento all’appropriatezza del conto finanziario utilizzato per la rendicontazione in bilancio dell’uscita. 11 evidenze, inoltre, fanno riferimento alla corretta contabilizzazione in conto residui/competenza.

## Controlli procedure esecutive

### Somme destinate da documentazione Tesoriere

Già nel corso della riunione tenutasi presso la sede municipale in data 17/11/2021, inoltre, l'Organo di Revisione indicava una serie di operazioni, contemplate dal Tesoriere negli elenchi delle operazioni da regolarizzare o nell'elenco delle somme destinate, richiedendo i necessari chiarimenti. Gli uffici si riservavano di effettuare delle verifiche onde potere fornire i richiesti chiarimenti. Il Revisore richiedeva quindi ulteriore documentazione sulle seguenti partite.

Somme destinate dal Tesoriere per pignoramenti presso terzi:

PetrXXXXX CXXX	15/05/2017	20.000,00
TecnoXXXXXX	22/12/2020	75.519,76
FarXXX ArXXXX	13/07/2021	550,02
SIXX srls	17/09/2021	1.702,99
MaXXX MaXXX	08/10/2021	663,44
MaXXX MaXXX	08/10/2021	764,12
SabXXX AntXXXX	08/10/2021	663,44

Sul pignoramento risalente al 2017 il Revisore Unico ha richiesto di conoscere le ragioni per cui la procedura non risulti già estinta e pagata.

Sugli altri pignoramenti il Revisore Unico ha richiesto di conoscere le ragioni per le quali l'Ente ha ignorato le diffide dei creditori quando poteva disporre, quantomeno sui conti del Bancoposta, di risorse più che sufficienti per i pagamenti di tali debiti.

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.

### Somme pagate su procedure esecutive

Già nel corso della precedente verifica, inoltre, il Revisore aveva richiesto di conoscere le determinazioni dell'ente in merito alle operazioni di pagamento registrate dal tesoriere ma non registrate dagli uffici e relative ai pagamenti avvenuti sulla base delle assegnazioni di somme pignorate:

- Uscita registrazione assegnazione Credem Factor registrata dal Tesoriere in data 12/03/2021 per € 516,00;
- Uscita registrazione assegnazione PACOS srl registrata dal Tesoriere in data 24/02/2021 per € 55.271,00;
- Uscita registrazione assegnazione Avv. Drago registrata dal Tesoriere in data 24/02/2021 per € 7.623,27;
- Uscita registrazione rimborso spese dichiarazione registrata dal Tesoriere in data 24/02/2021 per € 50,00;
- Uscita registrazione assegnazione Avv. Criscuolo registrata dal Tesoriere in data 09/04/2021 per € 679,69;
- Uscita registrazione assegnazione Oasi di Fido sas registrata dal Tesoriere in data 21/06/2021 per € 20.222,56;
- Uscita registrazione rimborso registrazione ordine di assegnazione oasi di Fido sas registrata dal Tesoriere in data 27/07/2021 per € 608,75.

Si veda oltre sulle partite di che trattasi.

Si rammenta che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria dispone che:

---

*“Nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, anche i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti.*

*A tal fine, nel corso dell'esercizio in cui i pagamenti sono stati effettuati, l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento.*

*Nel caso in cui non sia stato seguito tale principio, e alla fine di ciascun esercizio, risultino pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'anno per azioni esecutive, non regolarizzati, in quanto nel bilancio non sono previsti i relativi stanziamenti e impegni, è necessario, nell'ambito delle operazioni di elaborazione del rendiconto, registrare l'impegno ed emettere il relativo mandato a regolarizzazione del sospeso, anche in assenza del relativo stanziamento. In tal modo, nel conto del bilancio, si rende evidente che la spesa è stata effettuata senza la necessaria autorizzazione.*

*Contestualmente all'approvazione del rendiconto, si chiede al Consiglio il riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio."*

Annotazione ANN16/2022 - Mancata adozione variazioni di bilancio. L'Organo di Revisione prende atto che, a causa della grave disfunzione più volte segnalata, relativa alla ritardata contabilizzazione dei pagamenti documentati dal Tesoriere, con particolare riferimento ai pagamenti effettuati per azioni esecutive, l'Ente ha omesso di assumere i necessari provvedimenti di variazione del bilancio preventivo in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui alla Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2021, attestando peraltro l'inesistenza di debiti fuori bilancio che, invece, all'esito della regolarizzazione delle operazioni di cassa sospese., sembrano affiorare con importi cospicui. Si ricorda, al proposito, che ai sensi dell'art 193 comma 4 TUEL, "La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo". Si segnala che l'Ente deve provvedere ad una completa ed esaustiva ricognizione dei debiti fuori bilancio non rilevati in sede di salvaguardia degli equilibri e presentarli per l'approvazione del Consiglio Comunale nei termini prescritti dall'art. 193, ultimo comma, TUEL.

Somme relative a procedure in corso di cui l'Organo di Revisione è venuto a conoscenza  
Sentenza Banca Sistema

Provvedimento del 3 marzo 2022 (Verbale insediamento commissaria ad Acta). Serve decreto ingiuntivo e provvedimento TAR.

*Sentenza IFIS.*

Trattasi di procedura di recupero crediti ceduti dalla Enel Sole srl alla Ifis e relativi a forniture del periodo 201/2015. Una prima tranche è stata già corrisposta (leggi in altra sezione di questo verbale). Da pagare seconda tranche.

Sentenza Sace

Decreto ingiuntivo relativo a spese per energia elettrica dei periodi 2014 e 2015. Importo di € 69.288,58.

## Utilizzi anomali di bilancio (impegni superiori a previsioni)

### Capitolo 138

Sulla base dell'elaborazione dei dati del giornale di cassa, quindi, il Revisore ha individuato i conti su cui gli utilizzi risultano essere superiori agli stanziamenti di bilancio. Tra questi ha individuato il conto Capitolo 138, Codice Finanziario 01.02-1.03.02.11.006 "LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI" ed ha estratto le seguenti operazioni:

Num.	Data	Causale	Capit.	Art.	Importo	Cod Bil	Descrizi
822	07/09/2021	Liquidazione fattura incarico legali per ricorsi promossi da SA.TE.CA. spa - delibera G.C. n. 32/2021 - Acconto	138	0	866,66	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
823	07/09/2021	Liquidazione fattura per incarico legali per ricorsi promossi da SA.TE.CA. spa - delibera G.C. n. 32/2021 - acconto	138	0	1057,33	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
824	07/09/2021	Liquidazione fattura per incarico legali per ricorsi promossi da SA.TE.CA. spa - delibera G.C. n. 32/2021 - Acconto	138	0	1057,33	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
825	07/09/2021	Liquidazione fattura in acconto per incarico legali per ricorsi promossi da SA.TE.CA. spa - delibera G.C. n. 33/2021	138	0	1057,33	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
826	07/09/2021	Liquidazione fattura in acconto per incarico legali per ricorsi promossi da SA.TE.CA. spa - delibera G.C. n. 31/2021	138	0	1057,33	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
827	07/09/2021	Liquidazione fattura in acconto per incarico legali per ricorsi promossi da SA.TE.CA. spa - delibera G.C. n. 33/2021	138	0	866,66	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
1038	09/12/2021	Liquidazione spesa per rimborso spese legali Proc. Pen. 238/2017/21 Sentenza Assolutoria n. 595/2021	138	0	6344	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
1305	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per Assegnazione del Trib. Paola RGE 157/2021	138	0	608,75	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
1348	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per recupero spese RGE 191/2020 PACOS	138	0	50	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
1349	31/12/2021	Regolarizzazione Provvisorio per rimborso spese per registrazione RGE n. 552/18	138	0	516	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
1354	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per azioni esecutive- RGE 191-2020	138	0	55271	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI

<b>1355</b>	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per azioni esecutive- RGE 191-2020	138	0	7623,27	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
<b>1356</b>	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per azioni esecutive- RGE 343-2020	138	0	679,69	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
<b>1357</b>	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per azioni esecutive- RGE 157-2021	138	0	11702,42	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI
<b>1358</b>	31/12/2021	Regolarizzazione provvisorio per azioni esecutive- RGE 322-2021 avv.to Gagliardi Gianpiero	138	0	855,24	01.02-1.03.02.11.006	LITI - CONSULENZE - VERTENZE LEGALI

Per ognuna delle sopraelencate operazioni si è provveduto ad acquisire la relativa documentazione.

In linea generale si può rilevare che il conto 138 ha avuto un andamento piuttosto irregolare. Fino all'inizio del terzo trimestre, infatti, si registravano liquidazioni per € 18.025,74, a fronte di una previsione per € 92.032,49. Nell'ultimo trimestre, però, le liquidazioni sono state pari ad € 89.613,01. Si consideri, peraltro, che l'anomalia si è registrata anche in termini di composizione Residuo/Competenza. Infatti, gli impegni in conto competenza sul conto 138 per tutto il periodo sono stati pari ad € 123.131,62, a fronte di una previsione di spesa di €47.000,00 in conto competenza.

Si ritiene, quindi, che gran parte degli impegni assunti sul capitolo lo sono stati assunti senza disponibilità. Di fatto, ad avviso del Revisore l'Ente ha impropriamente impegnato 76.131,00 euro, che vanno quindi regolarizzati con gli ordinari strumenti di bilancio (Segnalazione 74/VI04).

Nello specifico delle operazioni si annota quanto segue:

**Mandati 822, 823, 824, 825, 826 e 827.**

Con delibere di Giunta Comunale n. 31, 32 e 33 è stata decisa la costituzione nei giudizi Sateca avanti il TAR Calabria. Con determinazione 130 del 07/04/2021 sono stati assunti gli impegni di spesa per i contenziosi di che trattasi per un importo complessivo di € 19.032,00. Successivamente sono stati liquidati pagamenti per complessivi € 5.962,64 a titolo di primo e secondo acconto su ciascuno dei mandati. Le liquidazioni sono state assunte con determinazioni 822, 823, 824, 825, 826 e 827. Si fa presente che non risulta sia stato pagato l'intero compenso previsto per il primo grado di giudizio avanti il TAR, che tuttavia si è esaurito con sentenza giunta in corso d'anno. Si fa presente che, secondo la corretta prassi contabile, la parte di compenso non ancora liquidato, ma impegnato, deve confluire in una apposita posta del FPV. Parimenti la posta del FPV va valorizzata per gli altri incarichi professionali il cui compenso sia maturato (e sia quindi diventato liquido ed esigibile), ma non sia stato ancora pagato (Segnalazione 75/VI02).

**Mandato 1038.**

Il mandato è finalizzato al pagamento di una spesa per rimborso spese legali Proc. Pen. 238/2017/21 Sentenza Assolutoria n. 595/2021. Il procedimento è risalente al 2017 ma la liquidazione è stata effettuata in conto Competenza. (Segnalazione 76/VI02)

**Mandato 1305.**

Il mandato è finalizzato alla liquidazione di una Assegnazione del Trib. Paola RGE 157/2021. Si veda Segnalazione 76/VI02.

**Mandato 1348.**

Il mandato è finalizzato alla liquidazione di un recupero spese sulla procedura esecutiva RGE 191/2020 PACOS. Si veda Segnalazione 76/VI02.

**Mandato 1349.**

Il mandato è finalizzato alla liquidazione di un rimborso per spese per registrazione sulla procedura esecutiva RGE n. 552/18. Si veda Segnalazione 76/VI02.

**Mandato 1354.**

Il mandato 1354 è finalizzato alla regolarizzazione di una assegnazione giudiziaria di somme per € 55.271,00 sull'azione esecutiva RGE 191-2020. La liquidazione è effettuata in conto competenza, pur essendo il procedimento del 2020. L'importo sembra eccessivo per l'assegnazione di una somma a titolo di competenze legali o spese di procedimento. Si tratta di una Uscita registrata dal tesoriere per assegnazione PACOS srl in data 24/02/2021 per € 55.271,00. Il Revisore ha più volte richiesto chiarimenti su tale assegnazione.

#### Mandato 1355.

Il mandato 1355 è finalizzato alla regolarizzazione di una assegnazione giudiziaria di somme per € 7623,27 sull'azione esecutiva RGE 191-2020. La liquidazione è effettuata in conto competenza, pur essendo il procedimento del 2020. Si tratta di una Uscita registrata dal Tesoriere per assegnazione Avv. Drago in data 24/02/2021 per € 7.623,27. Il Revisore ha più volte richiesto chiarimenti su tale assegnazione

#### Mandato 1356

Il mandato 1356 è finalizzato alla liquidazione di una assegnazione giudiziaria di somme per € 679,69 sull'azione esecutiva RGE 343-2020. La liquidazione è effettuata in conto competenza, pur essendo il procedimento del 2020. Si tratta di una Uscita registrata per assegnazione dal Tesoriere a favore dell'Avv. Criscuolo in data 09/04/2021 per € 679,69. Il Revisore ha più volte richiesto chiarimenti su tale assegnazione

#### Mandato 1357.

Il mandato 1357 è finalizzato alla liquidazione di una assegnazione giudiziaria di somme per € 11702,42 sull'azione esecutiva 157-2021. Il mandato è effettuato in favore di Oasi di Fido sas, ma su tale nominativo risulta la registrazione di una Uscita per assegnazione effettuata dal Tesoriere in data 21/06/2021 per € 20.222,56. I due importi non combaciano. Non si trova alcun altro pagamento registrato che possa essere ricondotto all'Oasi di Fido sas.

#### Mandato 1358.

Il mandato 1358 è finalizzato alla liquidazione di una assegnazione giudiziaria di somme per € 855,24 sull'azione esecutiva 322-2021. Il mandato è effettuato in favore dell'Avv. Gagliardi per la regolarizzazione della registrazione effettuata dal Tesoriere sulla procedura RGE 322-2021.

### Capitolo 242

Il capitolo 242 è acceso nella contabilità dell'ente con la descrizione "APPALTO SERVIZIO TRIBUTI".

Nel corso del 2021 sono state registrate su tale conto operazioni per € 11.289,24, a fronte di uno stanziamento di € 8.000,00. Il capitolo è collegato al conto finanziario 01.04-1.03.01.02.006.

## Costi del personale

Si premette che l'Ente non ha inteso fornire all'Organo di revisione la documentazione richiesta. Nel corso della riunione del 14/03/2022 non è stato peraltro possibile, per ragioni di tempo, prendere visione della documentazione necessaria alle verifiche.

Nel periodo di interesse sono stati contabilizzati i seguenti costi del personale:

PartArt	Denominazione	Cod Bil	Descrizi	Totale
10.10	STIPENDIO ALTRI ASSICUR INSSI	01.02-1.01.01.01.002	STIPENDIO ED ALTRI ASSICUR INSSI	32.939,73
10.11	STIPENDIO ALTRI ASSICUR INSSI	01.06-1.01.01.01.002	STIPENDIO ED ALTRI ASSICUR INSSI	2.754,25
10.13	STIPENDIO ALTRI ASSICUR INSSI	01.01-1.01.01.01.002	STIPENDIO ED ALTRI ASSICUR INSSI	8.045,55
10.14	INDENNITÀ FISSE E RICORRENTI - RISCHIO	01.11-1.01.01.01.004	INDENNITÀ FISSE E RICORRENTI - RISCHIO	8.780,53
10.70	ONERI PROVVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	01.02-1.01.02.01.008	ONERI PROVVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	15.938,66
10.71	ONERI PROVVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	01.06-1.01.02.01.008	ONERI PROVVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	11.634,45
10.73	ONERI PROVVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	01.01-1.01.02.01.008	ONERI PROVVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE	11.830,25
12.55.0	ONERI PER CORVALENZE I.P.U.	01.11-1.04.02.01.999	ONERI PER CORVALENZE I.P.U.	21.906,00
14.01.0	I.R.A.P.	01.03-1.02.01.01.008	I.R.A.P.	6.887,56
14.14.0	I.R.A.P. - N.14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	01.11-1.02.01.01.008	I.R.A.P. - N.14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	12.074,63
20.15.0	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U./L.	01.11-1.01.01.01.006	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO N. 14 L.S.U./L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LETTERE D) STABILITA 2014	55.936,82
20.15.2	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	01.11-1.01.02.01.008	CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE - N. 14 CONTRATTUALIZZATI A TEMPO DETERMINATO	39.879,76
3.0	ALTRI RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TOZZI	99.01-7.01.02.99.999	ALTRI RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TOZZI	1.355,88
47.0	RITENUTE PROVVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	99.01-7.01.02.01.008	RITENUTE PROVVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	53.012,26
Totale complessivo				283.458,33

### Dettaglio utilizzi Fondo produttività

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni in competenza	Pagamenti in competenza	Impegni	Pagamenti residui	Impegni 2020	Pagamenti 2020
Capitolo 10 / 1 (01.11-1.01.01.01.004)	INDENNITÀ FISSE E RICORRENTI - RISCHIO	330,00	-	-	330,00	330,00	-

<b>Capitolo 10 / 2</b> <b>(01.11-1.01.01.01.004)</b>	INDENNITA FISSE E RICORRENTI - DISAGIO	2.310,00	-	-	1.980,00	2.310,00	-
<b>Capitolo 10 / 6</b> <b>(01.11-1.01.01.01.004)</b>	F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	50.000,00	27.742,15	27.741,15	9.913,74	50.000,00	40.086,26
<b>Capitolo 10 / 19</b> <b>(01.11-1.01.01.01.004)</b>	PIANI DI LAVORI VARI	18.600,45	-	-	18.250,00	18.600,00	-
	Totale	71.240,45	27.742,15	27.741,15	30.473,74	71.240,00	40.086,26

Si nota che vengono regolarmente corrisposti importi a valere sul capitolo 10.6 “F.P. - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO”.

Si nota che l’art 20 del DECRETO LEGISLATIVO 27 ottobre 2009, n. 150 prevede “l’attribuzione di incarichi e responsabilita', di cui all'articolo 25”. Lo stesso articolo prevede, al comma 2, che gli incentivi fissati per l’attribuzione di incarichi e risultati “sono riconosciuti a valere sulle risorse disponibili per la contrattazione collettiva integrativa”.

Si rammenta che “l’intervento della contrattazione integrativa, sulla base della formulazione testuale della disciplina contrattuale, deve ritenersi necessario solo nell’ipotesi di incremento delle risorse destinate al finanziamento delle posizioni organizzative che vada al di là dell’ammontare complessivo di quelle che, ai sensi dell’art.15, comma 5, e dell’art.67, comma 1 del CCNL del 21.5.2018, sono state originariamente stornate dal fondo nell’anno 2018 (anno di partenza del nuovo fondo ex art.67 del CCNL del 21.5.2018 ) e sono state vincolate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative”.

Si rammenta che, ai sensi **dell’art. 67 del CCNL** la parte stabile del fondo risorse decentrate è costituita da un unico importo costituito per come previsto dall’art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004. Secondo tale norma, tale importo è rappresentato da quelli derivanti dalla applicazione delle seguenti disposizioni:

- CCNL dell’1.4.1999, art. 14, comma 4: risparmi maturati rispetto al valore massimo di lavoro straordinario
- CCNL dell’1.4.1999, art. 15, comma 1,
  - lett. a: a) Fondo per il compenso del lavoro straordinario; b) Fondo per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno, c) Fondo per compensare particolari posizioni di lavoro e responsabilità (costituito nel suo ammontare da una somma pari allo 0.2% del monte salari calcolato con riferimento al 1993, esclusa la quota relativa ai dirigenti); d) Fondo per la qualità della prestazione individuale; e) Fondo per la produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi.
  - b: eventuali risorse aggiuntive destinate nell’anno 1998 al trattamento economico accessorio ai sensi dell’art. 32 del CCNL del 6.7.1995 e dell’art. 3 del CCNL del 16.7.1996, nel rispetto delle effettive disponibilità di bilancio dei singoli enti;
  - c: eventuali risparmi
  - f: risparmi derivanti dall’applicazione della norma sul divieto di contratti individuali;
  - g: somme destinate al pagamento del livello economico differenziato del personale in servizio
  - h: somme per indennità di direzione e staff
  - i: una quota degli eventuali minori oneri derivanti dalla riduzione stabile di posti di organico del personale della qualifica dirigenziale;
  - j: adeguamento inflazione
  - l: le somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito dell’attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni;
  - comma 5 per gli effetti derivati dall’incremento delle dotazioni organiche, del CCNL dell’1.4.1999;

- art. 4, commi 1 e 2, del CCNL 5.10.2001. Norma relativa a contratti di sponsorizzazione, convenzioni con soggetti pubblici e privati, contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali.

Secondo le delibere di giunta 8 e 30 del 2021 il Disciplinare delle posizioni organizzative prevede, al punto 12, una graduazione delle Posizioni Organizzative su proposta del Nucleo di Valutazione. Nel corso della riunione del 14/03/2022 è stato possibile accertare che per il 2022 il nucleo di valutazione non ha operato alcuna valutazione delle posizioni organizzative, che non potevano dunque essere corrisposte oltre la misura minima. Inoltre, la misura può essere variata se le risorse non sono sufficienti.

Ai sensi dell'art. 15, comma 5, inoltre, "Gli enti definiscono i criteri per la determinazione e per l'erogazione annuale della retribuzione di risultato delle posizioni organizzative, destinando a tale particolare voce retributiva una quota non inferiore al 15% delle risorse complessivamente finalizzate alla erogazione della retribuzione di posizione e di risultato di tutte le posizioni organizzative previste dal proprio ordinamento." Per il 2021 non è prevista alcuna retribuzione di risultato, non essendo stato sottoscritto il contratto integrativo.

Si noti che le seguenti operazioni sono state assunte senza una determinazione dirigenziale che, per come più volte ha chiarito l'Organo di Revisione, è necessaria quando vengono corrisposte parti variabili della retribuzione. Le operazioni sono state tutte liquidate a valere sulla delibera del Consiglio Comunale per l'approvazione del Bilancio 2020 (ad eccezione delle operazioni in conto residuo) e non invece, sugli atti di determinazione relativi alla costituzione ed all'adeguamento del Fondo produttività:

Num.	Data	T.	Causale	Num. 2	T. 2	Anno	Capit.	Art.
9	27/01/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di GENNAIO 2021	20	CC	2020	10	6
10	27/01/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di GENNAIO 2021	20	CC	2020	10	6
11	27/01/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di GENNAIO 2021	20	CC	2020	10	6
160	25/02/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese di FEBBRAIO 2021	20	CC	2020	10	6
161	25/02/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese di FEBBRAIO 2021	20	AL	2020	10	6
263	26/03/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese di MARZO 2021 - Caruso Nigro	20	CC	2020	10	6
264	26/03/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese di MARZO 2021 - Caruso Nigro	20	CC	2020	10	6
369	26/04/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di APRILE 2021	20	CC	2020	10	6
370	26/04/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di APRILE 2021	20	AL	2020	10	6
460	25/05/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di MAGGIO 2021	20	CC	2020	10	6
461	25/05/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di MAGGIO 2021	20	CC	2020	10	6
594	28/06/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di GIUGNO 2021	20	CC	2020	10	6
595	28/06/2021	CO	Indennità di POSIZIONE per il mese di GIUGNO 2021	20	CC	2020	10	6
596	28/06/2021	CO	Indennità di POSIZIONE per il mese di GIUGNO 2021	20	CC	2020	10	6
669	23/07/2021	RE	Liquidazione di Indennità di Risultato posizione Organizzative anno 2020	282	AL	2021	10	6
670	23/07/2021	RE	Liquidazione Indennità di Risultato per Posizioni Organizzative anno 2020	282	AL	2021	10	6
671	23/07/2021	RE	Liquidazione Indennità di Risultato per Posizioni Organizzative anno 2020	282	AL	2021	10	6
676	23/07/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di LUGLIO 2021	20	CC	2020	10	6
677	23/07/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di LUGLIO 2021	20	CC	2020	10	6
768	30/08/2021	CO	Indennità di Posizione per n. 2 PO : Nigro - Oliverio per il mese di AGOSTO 2021	20	CC	2020	10	6
769	30/08/2021	CO	Indennità di Posizione per n. 2 PO : Nigro - Oliverio per il mese di AGOSTO 2021	20	CC	2020	10	6
843	27/09/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di settembre 2021 - Nigro - Oliverio	20	CC	2020	10	6
844	27/09/2021	CO	Indennità di posizione per il mese di settembre 2021 - Nigro - Oliverio	20	CC	2020	10	6
921	26/10/2021	CO	Indennità di posizione Oliverio - Nigro per il mese di OTTOBRE 2021	20	CC	2020	10	6
922	26/10/2021	CO	Indennità di posizione Oliverio - Nigro per il mese di OTTOBRE 2021	20	CC	2020	10	6
1020	26/11/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese di NOVEMBRE 2021 - Nigro - Oliverio	20	CC	2020	10	6
1023	26/11/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese di NOVEMBRE 2021 - Nigro - Oliverio	20	CC	2020	10	6
1085	17/12/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese DICEMBRE 2021 e tredicesima Oliverio - Nigro - Caruso	20	CC	2020	10	6
1088	17/12/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese DICEMBRE 2021 e tredicesima Oliverio - Nigro - Caruso	20	CC	2020	10	6

1089	17/12/2021	CO	Indennità di Posizione per il mese DICEMBRE 2021 e tredicesima Oliverio - Nigro - Caruso	20	CC	2020	10	6
1340	31/12/2021	RE	Regolarizzazione provvisori per Contributi CPDEL di LUGLIO 2021 - Indennità di risultato	20	CC	2020	10	6

La mancata esibizione della documentazione richiesta, inoltre, non ha consentito in alcun modo di verificare la regolarità amministrativa dei pagamenti effettuati con causale “PIANI DI LAVORI VARI”.

A conclusione della verifica relativo alle spese per personale, l’Organo di Revisione annota sul proprio registro di lavoro l’annotazione ANN19/2022.

## Vincolo di destinazione fondi – anticipazione di tesoreria e fondone “Covid”

Già con PEC del 13/10/2021 si chiedevano informazioni di dettaglio in merito all’elenco dei pagamenti di cui all’anticipazione di tesoreria DL 34/2020, avvenuti dopo il 31/12/2020 (verifica rispetto obbligo di pagamento integrale). Nel corso delle operazioni di questa verifica l’Ente ha consegnato il solo elenco delle operazioni avvenute nel 2020. Nel corso della riunione del 14/03/2022 la responsabile dell’Ufficio dichiarava d’aver liquidato alla CCDDPP l’importo complessivo dell’anticipazione per € 1.267.515,86, per come evidenzia pure la comunicazione datata 6/10/2021 trasmessa all’Organo di Revisione successivamente al 14/03/2022. L’Ente deve ancora dare corso alla restituzione di € 208.115,40. L’Ufficio, inoltre, non è stato ancora in grado di consegnare all’Organo di Revisione l’elenco delle operazioni di pagamento fornitori effettuate nel 2021 a valere sull’anticipazione di liquidità in quanto alcune operazioni risultano ancora sospese per problemi attinenti la correttezza del codice IBAN utilizzato per i pagamenti.

Si richiedeva inoltre di procedere ad avviare la verifica della gestione contabile delle partite relative all’emergenza Covid, onde potere giungere alla data della prossima scadenza (30/06/2022) con il necessario supporto documentale per la definitiva certificazione del fondone e l’eventuale rimodulazione.

## Controllo Conto Corrente Postale

L’Ente ha consegnato al Revisore gli e/c dei c/c postali. Le risultanze sono per come segue:

Descrizione	Modalità utilizzo	Importo al 31/03/2021	Importo al 31/12/2021
<b>Saldo registro c/c postale</b>			
Saldo estratto conto postale N 1046784482 alla data del 31/03/2021 – Movimenti dal 02/12/2021 al 31/12/2021	Contravvenzioni codice della strada	90.225,38	11.399,02
Saldo estratto conto postale N 12585899 alla data del 02/12/2021 – Movimenti dal 31/12/2021 al 31/03/2021	Generico Ticket Mensa	28.668,69	27.166,60
Saldo estratto conto postale N 1013025331 alla data del 31/03/2021 – Movimenti dal 01/03/2021 al 31/03/2021	Riscossione tariffa servizio idrico	99.548,79	67.414,75
Saldo estratto conto postale N 1013502271 alla data del 31/03/2021 – Movimenti dal 02/12/2021 al 31/12/2021	TARI	7.721,66	2.473,27

Permangono le criticità rilevate nei precedenti verbali.

Si consideri che sul capitolo 953 “PROVENTI DA SANZIONE AMMINISTRATIVE - GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO POLIZIA CON COMUNE DI ACQUAPPESA” sono stati registrati solo due prelievi per un importo complessivo di € 165.000,00. L’Organo di revisione ha già richiesto il rendiconto dell’attività svolta in convenzione per verificare la corretta appostazione in bilancio del debito verso il comune di Acquappesa (Segnalazione 79/VI02)

Quanto alla residua permanenza di importi cospicui sui conti Bancoposta a fine periodo, l’Ufficio ha chiarito che sul conto 12585899 pervengono una serie di entrate proprie dell’Ente. Per la corretta registrazione di tali entrate è necessario risalire alla causale dei singoli bollettini di c/c. Non tutti i

bollettini sono recapitati dalle PT e tali incassi rimangono quindi sospesi. L'Ufficio richiederà alle poste il rendiconto di tali bollettini mancanti.

A proposito di tale problematica, l'Organo di Revisione ha richiesto aggiornamenti sulla procedura di attivazione dei pagamenti mediante PagoPA. L'Ufficio ha riferito che la procedura è stata avviata ma non è stata ancora completata.

Per gli altri conti, l'Ufficio dichiara di non aver voluto azzerare completamente le giacenze per evitare problemi in sede di liquidazione delle competenze a suo carico.

Sul tema di che trattasi l'Organo di Revisione annota sul proprio registro l'annotazione ANN20/2022

## Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

L'Ente ha consegnato la documentazione richiesta dal Revisore per la verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali.

Per quanto attiene ai versamenti sulla gestione del personale, il confronto tra i prospetti sintetici mensili e gli F24 hanno evidenziato sulla mensilità di Dicembre le seguenti anomalie:

L'F24 risulta pagato in ritardo, con aggravio per l'Ente.

Le voci seguenti, ammontanti complessivamente ad € 536.20 risultano pagate per € 542.83:

3978	Rata mensile x Tratt.Integ. DL3	per	23,43
3982	Recupero Credito Fiscale DL 3/2020	per	700,00
3988	Debito DL3/2020 da rateiz. (da Bonus)	per	-187,23

Le seguenti voci presenti sull'F24 non hanno alcuna corrispondenza nel prospetto paghe:

Erario 890E - Sanzioni per ravvedimento su ritenute erariali	per €
131.98	
Regioni 892E- Sanzioni per ravvedimento su Irap	per €
74.33	
Regioni 893E - Sanzioni per ravv. Addiz. Reg. Irpef tratt. dai sost. d'imp.	per €
2.93	
TRIB.LOCALI G317 891E - Sanzioni per ravvedimento su addizionale comunale	per €
0,68	

Per come già segnalato in precedenza, le operazioni di regolarizzazione fiscale devono essere precedute da opportune determinazioni, con l'individuazione delle cause e dei responsabili dell'adempimento regolarizzato e con l'indicazione dell'onere di regolarizzazione, che non può essere confuso con il capitolo finanziario del tributo regolarizzato (Si veda Rilievo RIL06/2021 sull'Annotazione ANN11/2021 per le segnalazioni 33/VI15, 34/VI15 e 39/VI 15 contenute nei verbali di Verifica IVA, Verbali 4 e 5 2021).

Non è stato invece documentato alcun versamento per ritenute di lavoro autonomo, codice tributo 104E. Il dato si ripete rispetto alle precedenti Verifiche di cassa (Segnalazione 73/VI15)

## Verifica versamenti iva split payment

L'Ente ha consegnato la documentazione richiesta dal Revisore per la verifica dei versamenti IVA Split Payment.

Mese	Registrazioni sul capitolo 730 entrate	Pagamenti
ott	8.284,41	8284,41
nov	14.791,99	14.791,99
dic	3.166,56	manca
<b>Totale complessivo</b>	<b>26.242,96</b>	

L'F24 per l'IVA di competenza ottobre è stato pagato in ritardo

## Gestione IVA commerciale

Dalla documentazione consegnata per la corrente verifica emerge che l'Ente ha provveduto alla registrazione dell'IVA a debito sulla base dei corrispettivi incassati.

Ha quindi modificato la prassi finora seguita, secondo cui provvedeva alla registrazione dell'IVA a debito sulla base della fatturazione.

Occorre verificare che i corrispettivi indicati nel periodo non facciano riferimento a fatture su cui si è già applicata l'imposizione IVA al momento della fatturazione.

Inoltre si fa notare che la prassi della liquidazione IVA a corrispettivo si scontra con la prassi seguita dall'Ente per la registrazione degli incassi.

Sul tema specifico l'Organo di Revisione annota sui propri registri l'annotazione ANN21/2022

## 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 per come segue:

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
<b>Prassi contabile IMU</b>	Verifica stanziamento IMU 2020 (esistenza crediti residui attivi) e 2021 (importo stanziato al netto di contribuzione e ripartizione FSC)	Segnalazione n. 66/VI02	Richiesta informativa	Immediata
<b>Verificata la situazione contabile, per comprendere gli effetti del riaccertamento del residuo attivo sull'equilibrio di bilancio, l'Ente intende ricostruire l'importo di recupero IMU degli anni precedenti al 2016, non iscritto tra i residui attivi. Solo a seguito di tale ricostruzione, l'Ente intende procedere a stornare il residuo attivo su IMU da autoliquidazione, che peraltro risulta ulteriormente cresciuto non essendosi ancora proceduto a stornare la parte variabile del fondo solidarietà stanziata per il 2021.</b>				
<b>La verifica di cui alla Segnalazione n. 66/VI02</b>	Verificare entro il 28/02 la legittimità del residuo attivo IMU		Richiesta informativa	Immediata
<b>Vedi sopra</b>				

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
<b>Ricognizione delle attività di riscossione del ruolo emesso</b>	verifica dello stato della riscossione del ruolo emesso con indicazione periodica di: incassi, istanze di sgravio, sgravi		Richiesta informativa	Immediata
<p><b>Nel corso della riunione del 14/03/2022 non è stato possibile acquisire le informazioni di dettaglio richieste dall'Organo di Revisione, che ha dovuto procedere a formulare una nuova richiesta di informazioni via mail.</b></p>				
<b>Contabilizzazione anticipazione di liquidità</b>	Verifica rimborso anticipazione liquidità	Segnalazione n. 53/VI02	Richiesta informativa	Immediata
<p><b>La documentazione consegnata dall'Ente non è completa. Sono stati indicati i pagamenti effettuati nel 2020 ma non quelli effettuati nel 2021.</b>  <b>L'Ente si riserva procedere ai pagamenti non effettuati per carenza IBAN: solo dopo produrrà elenco completo e aggiornato dei pagamenti effettuati nel 2021.</b>  <b>L'Ente deve ancora provvedere a rimborsare l'anticipazione non utilizzata.</b></p>				
<b>Gestione contabile accantonamenti Fondo Contenzioso</b>	Individuazione rischio contenzioso mediante dettaglio dei procedimenti in corso	Segnalazione n. 50/VI02	Verifica raccolta dati (elenco cause e relazione legali). Verifica Cassa IV Trim 2021	15/02/2022
<p><b>L'Ente ha inviato comunicazione ai legali e si è riservato di produrla</b></p>				
<b>Gestione contabile anticipazione di liquidità</b>	Verifica documentazione e corrispondenza con CCDDPP	Segnalazione n. 53/VI02	Verifica documentazione CCDDPP Verifica Cassa IV Trim 2021	15/02/2022

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
<b>Vedi sopra</b>				
<b>Gestione contabile risorse vincolate</b>	– Verifica modalità di contabilizzazione entrate e spese vincolate	<i>IRR03/2021</i>	Acquisizione partitario somme vincolate Verifica Cassa IV Trim 2021	15/02/2022
<b>Vedi sezione specifica del verbale</b>				
<b>Gestione contabile cassa vincolata</b>	Costituzione registro cassa vincolata dal 01/01/2022	Segnalazione n. <i>48/VI06</i>	Richiesta informativa	Immediata
<b>Vedi sezione specifica del verbale</b>				
<b>Gestione contabile fondi Covid</b>	Verifica FPV da fondi Covid 2021 e 2022	Segnalazione n. <i>46/VI02</i>	Richiesta informativa	Immediata
<b>L'Ente ha reso disponibile la documentazione richiesta dall'Organo di Revisione. Si terrà una verifica apposita entro il 30/04/2022.</b>				

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
<b>Gestione contabile fondi Covid</b>	Controlli congruità a campione fondi Covid	Segnalazione n. 47/VI02	Richiesta informativa	Immediata
<b>L'Ente ha reso disponibile la documentazione richiesta dall'Organo di Revisione. Si terrà una verifica apposita entro il 30/04/2022</b>				
<b>Gestione contabile Fondo Produttività</b>	Verifica utilizzi fondo 2021 e previsioni fondo 2022	Segnalazione 45/VI17	Verifica scritture personale	Immediata
<b>Nel 2021 non è stato erogato alcun importo del fondo produttività.</b>				
<b>Gestione incassi entrate proprie</b>	Verifica regolarizzazione incassi (Pago PA)	RIL04/2021 e IRR03/2021	Richiesta informativa	Immediata
<b>La documentazione acquisita ai fini della verifica di cassa IV trimestre evidenzia che l'Ente non ha modificato la propria prassi, ritenuta irregolare dall'Organo di Revisione. Avviata iscrizione Pago PA. L'Ente è di fatto fermo (Vedi ANN20/2022)</b>				
<b>Gestione indebitamento commerciale</b>	Definizione procedura di tesoreria e controllo crediti commerciali	Segnalazione n. 49/VI02	Richiesta informativa	Immediata

Materia	Evidenza	Segnalazione	Attività	Scadenza
<p><b>L'Ente si propone di procedere per come segue:</b>  <b>1) Effettuare una completa ricognizione dell'indebitamento commerciale</b>  <b>2) Aggiornare la piattaforma ministeriale</b>  <b>3) Adottare un regolamento per la programmazione dei pagamenti</b>  <b>Sul tema l'Organo di Revisione ha registrato l'annotazione ANN22/2022</b></p>				
<p><b>entrate - TARI</b></p>	<p>Verificare la sollecita approvazione del Piano Economico Finanziario del servizio Rifiuti</p>		<p>Richiesta informativa</p>	<p>Immediata</p>
<p><b>Ufficio Tecnico.</b> <b>Mancano informazioni.</b></p>				
<p><b>Spese per il Personale</b></p>	<p>verifica analitica dei calcoli presentati nel prospetto dei vincoli ai sensi della legge 296/2006.</p>		<p>Richiesta informativa</p>	<p>Immediata</p>
<p><b>Manca funzionario incaricato</b></p>				
<p><b>Referto Grave Irregolarità</b></p>	<p>verificare che il Consiglio Comunale prenda atto, ovvero adotti provvedimenti, in merito al Referto di Grave Irregolarità IRR03/2021, reso con Verbale dell'Organo di Revisione n. 10/2021</p>		<p>Richiesta informativa</p>	<p>Immediata</p>
<p><b>Il referto non è stato portato all'OdG del Consiglio Comunale</b></p>				

## 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 eidlici.	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 riscontrare la ripetuta violazione della regola di prelievo periodico dai c/c.	Verifica Cassa IV Trim 2020	IRR03/2021

Codice	Segnalazione	Materia	Descrizione	Verbalizzazione	Esito
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
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 determine 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 Verballi 4 e 5 2021	

## Esito della Verifica

All'esito di questa verifica di cassa si può concludere per come segue

L'Ente sembra versare in uno stato di grave squilibrio economico-finanziario. Le gravi riserve espresse in sede di approvazione del Rendiconto 2020 inducono l'Organo di Revisione ad un atteggiamento di estrema attenzione e cautela nella valutazione dei fatti gestionali dell'Ente.

Più volte gli amministratori sono stati invitati dall'Organo di Revisione a valutare con estrema attenzione le proprie responsabilità nella prosecuzione dell'attività amministrativa nelle attuali condizioni finanziarie, senza assumere i necessari provvedimenti.

Le gravi difficoltà nell'assolvimento delle proprie obbligazioni di pagamento delle forniture commerciali, le numerose azioni esecutive pendenti presso la competente autorità giudiziaria, le difficoltà di registrazione dell'assegnazione delle somme decise in ottemperanza ai provvedimenti d'esecuzione, sono il chiaro segnale di uno squilibrio finanziario dell'Ente.

Il rilevante disavanzo tecnico registrato a fine 2020 e le risultanze della gestione di cassa 2021 acquisite nel corso della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021 inducono l'Organo di Revisione a formalizzare la seguente

Annotazione ANN17/2022. Valutino gli amministratori dell'Ente di assumere provvedimenti straordinari per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'Ente. In particolare, atteso che il piano di riequilibrio deliberato a Rendiconto 2020 con estrema difficoltà potrà raggiungere i propri obiettivi, vista la condizione di particolare criticità registrata sul residuo attivo per le entrate IMU da autoliquidazione erroneamente previste negli esercizi precedenti. Considerati ancora i debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica e non ancora affrontati dall'Amministrazione, che rendono ancora più difficile il riequilibrio dell'Ente. Visto

- il progressivo accumularsi di debiti iscritti in bilancio e l'accumularsi di residui attivi di difficile incasso (come il recupero IMU previsto per la manovra di riequilibrio del Risultato 2020).
- gli omessi accantonamenti al Fondo Contenzioso più volte segnalato dall'Organo di Revisione,
- l'estrema difficoltà di contabilizzare, e conseguentemente controllare, le entrate con diretta evidenza dei vincoli di destinazione.
- L'accumularsi di debiti fuori bilancio che vanno necessariamente riconosciuti in sede di approvazione del Rendiconto 2021.

Si ritiene che tali evidenze siano segnali di uno squilibrio strutturale di bilancio a cui l'ente non in grado di fare fronte se non assumendo provvedimenti straordinari, quali quelli indicati dagli art. 193, art 194., art. 243 bis e 244 TUEL.

## Conclusioni verifica e comunicazioni all'Ente

A conclusione della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021 vengono quindi annotate le annotazioni e le segnalazioni di seguito riportate, che si comunicano all'Ente con invito a riscontrare con la massima urgenza almeno in merito alle iniziative che l'Ente vorrà assumere per la soluzione delle problematiche indicate con ANN16/2022 e ANN17/2022.

*ANN16/2022. Mancata adozione variazioni di bilancio. L'Organo di Revisione prende atto che, a causa della grave disfunzione più volte segnalata, relativa alla ritardata contabilizzazione dei pagamenti documentati dal Tesoriere, con particolare riferimento ai pagamenti effettuati per azioni esecutive, l'Ente ha omesso di assumere i necessari provvedimenti di variazione del bilancio preventivo in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui alla Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2021, attestando peraltro l'inesistenza di debiti fuori bilancio che, invece, all'esito della regolarizzazione delle operazioni di cassa sospese., sembrano affiorare con importi cospicui. Si ricorda, al proposito, che ai sensi dell'art 193 comma 4 TUEL, "La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo". Si segnala che l'Ente deve provvedere ad una completa ed esaustiva ricognizione dei debiti fuori bilancio non rilevati in sede di salvaguardia degli equilibri e presentarli per l'approvazione del Consiglio Comunale nei termini prescritti dall'art. 193, ultimo comma, TUEL.*

*ANN17/2022. Valutino gli amministratori dell'Ente di assumere provvedimenti straordinari per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'Ente. In particolare, atteso che il piano di riequilibrio deliberato a Rendiconto 2020 con estrema difficoltà potrà raggiungere i propri obiettivi, vista la condizione di particolare criticità registrata sul residuo attivo per le entrate IMU da autoliquidazione erroneamente previste negli esercizi precedenti. Considerati ancora i debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica e non ancora affrontati dall'Amministrazione, che rendono ancora più difficile il riequilibrio dell'Ente. Visto il progressivo accumularsi di debiti iscritti in bilancio e l'accumularsi di residui attivi di difficile incasso (come il recupero IMU previsto per la manovra di riequilibrio del Risultato 2020). gli omessi accantonamenti al Fondo Contenzioso più volte segnalato dall'Organo di Revisione, l'estrema difficoltà di contabilizzare, e conseguentemente controllare, le entrate con diretta evidenza dei vincoli di destinazione. L'accumularsi di debiti fuori bilancio che vanno necessariamente riconosciuti in sede di approvazione del Rendiconto 2021. Si ritiene che tali evidenze siano segnali di uno squilibrio*

strutturale di bilancio a cui l'ente non in grado di fare fronte se non assumendo provvedimenti straordinari, quali quelli indicati dagli art. 193, art 194., art. 243 bis e 244 TUEL.

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*

ANN19/2022. *Voglia l'Ente chiarire quale sia le risorse che, ai sensi dell'art.15, comma 5, e dell'art.67, comma 1 del CCNL del 21.5.2018, sono state originariamente stornate dal fondo nell'anno 2018 e destinate alle posizioni organizzative. Voglia inoltre chiarire la legittimità delle retribuzioni per posizioni organizzative corrisposte nel 2021 senza la prescritta valutazione del Nucleo di Valutazione.*

ANN20/2022. *Voglia l'Ente adottare le modalità di incasso delle entrate proprie mediante PagoPA e risolvere il problema delle eccessive giacenze e irregolari prelievi sui conti Banco Posta*

ANN21/2022. *Verifichi l'ente che tra i corrispettivi del 2021, su cui si è operata la liquidazione dell'IVA, non vi siano pagamenti relativi a fatture di periodi precedenti, su cui l'IVA è stata liquidata in maniera diretta. Voglia in particolare l'Ente rendere all'Organo di Revisione l'elenco dei pagamenti effettuati per canoni idrici dai contribuenti nell'esercizio 2021.*

ANN22/2022. *Si invita l'Ente a completare con urgenza le attività anticipate all'Organo di Revisione nel corso della riunione del 14/03/2022. Voglia in particolare l'Ente produrre all'Organo di Revisione entro trenta giorni l'elenco completo dei contenziosi in corso presso il Tribunale di Paola e di quelli in corso presso il TAR.*

Segnalazione 70VI/2022. *Si segnala che una serie di evidenza raccolte dall'Organo di Revisione inducono lo stesso a ritenere critico il processo adottato dall'Ente per l'apertura dei conti di bilancio all'inizio di un periodo di esercizio provvisorio. Già in passato si era notato che i prospetti di equilibri di bilancio allegati alle variazioni proposte in fase di esercizio provvisorio non coincidevano con il prospetto della seconda annualità del bilancio preventivo approvato per l'esercizio precedente. Si sono quindi richiesti i saldi dei conti ad inizio periodo 2022 e le elaborazioni effettuate dall'Organo di revisione hanno evidenziato la stessa anomalia. Le determinazioni di impegno e liquidazione adottate nel corso dell'esercizio provvisorio, inoltre, fanno sovente riferimento all'autorizzazione contenuta nel Bilancio di previsione triennale del periodo precedente ed al PEG del periodo precedente. Si ritiene che tale anomalia gestionale possa avere contribuito a provocare l'anomalo utilizzo di conti di bilancio in eccesso rispetto alle previsioni autorizzate secondo normativa. Per le ragioni fin qui espresse l'Organo di revisione consiglia di adottare a inizio periodo di esercizio provvisorio una delibera di Giunta con l'approvazione del PEG provvisorio, coincidente con i dati del secondo periodo del bilancio triennale approvato nell'esercizio precedente. Ogni impegno e liquidazione potrebbe in tal caso fare riferimento a tale deliberazione di giunta e l'apertura dei conti potrebbe assicurare l'invarianza degli equilibri di bilancio e il relativo, corretto, controllo successivo.*

Segnalazione 71/VI02. *Gestione Ritenute a professionisti. Si evidenzia che la prassi contabile dell'Ente prevede la registrazione delle ritenute operate su lavoro autonomo nello stesso capitolo finanziario di quelle operate a personale dipendente, benché il piano dei conti armonizzato ne preveda due distinte. Si evidenzia che tale prassi contabile, unitamente al fatto che i versamenti per F24 vengono in genere contabilizzati con partite di*

Segnalazione 72/VI02. *Si ritiene che la registrazione delle somme liquidate con mandato 667 sia impropria, perché si ritiene che tale pagamento vada necessariamente regolarizzato in conto*

*residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio. Si ritiene altresì che sia erroneo il capitolo finanziario individuato per la registrazione.)*

Segnalazione 73/VI15. *L'Ente non documenta il versamento delle ritenute sul lavoro autonomo cod. trib. 104E*

Segnalazione 74/VI04. *Il Capitolo 138 è stato oggetto nel corso del 2021 di una serie di impegni di spesa che hanno ecceduto l'originaria previsione di spesa sul capitolo. L'Ente deve provvedere a regolarizzare le partite in eccesso, mediante opportune iniziative contabili e amministrative.*

Segnalazione 75/VI02. *La parte di compenso per legali non ancora liquidato, ma impegnato, deve confluire in una apposita posta del FPV. Si segnala la necessità di provvedere per il contenzioso Sateca del 2021.*

Segnalazione 76/VI02. - *Somme assegnate. Le partite registrate sul capitolo 138 in seguito a provvedimenti giudiziari andrebbero più opportunamente contabilizzate a valere sul Fondo Contenzioso. Qualora il Fondo non fosse adeguato, l'Ente dovrebbe provvedere, alternativamente, ad operare una variazione di bilancio per adeguarlo, ovvero a riconoscere debiti fuori bilancio. Si tenga peraltro conto che a tale trattamento vanno sottoposte le somme relative a spese legali, imposta registrazione e rimborsi spese di giudizio. Le somme assegnate a titolo di debito originario, invece, vanno registrate a valere sulla gestione residui, ovvero riconoscendo il debito fuori bilancio se le partite sono in conto residuo ma non contabilizzate, ovvero se sono in conto competenza ed eccedono l'importo previsto sul relativo capitolo)*

Segnalazione 77/VI04. *Si ritiene che la registrazione delle somme assegnate a Banca Ifis sia impropria, sia in quanto effettuata sul conto iscritto al programma "Servizio idrico integrato", ma soprattutto perché si ritiene che tali pagamenti vadano necessariamente regolarizzati in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio*

Segnalazione 78/VI04. *Si ritiene che la registrazione delle somme liquidate con mandato 1070 sia impropria, perché si ritiene che tale pagamento vada necessariamente regolarizzato in conto residuo se il conto di destinazione ha capienza, ovvero mediante rilevazione di un debito fuori bilancio*

Segnalazione 79/VI02. *Si segnala l'urgenza di provvedere alla rendicontazione della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa.*

**Il Verbale viene chiuso in data 21/03/2022, alle ore 16:00.**

**Il Revisore Unico**

Dott. Saverio Carlo Greco



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

1

Cosenza 14/04/2022

Al Sig. Sindaco  
Al Sig. Segretario Comunale  
Al Responsabile Settore Finanziario

Oggetto del documento: Richiesta istruttoria

Gentili Signori,

Sono a scrivere in merito al Verbale n. 7/2022, per la Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021, recapitato all'ente via PEC in data 07/03/2022 ed al termine, ivi indicato, del 29/03/2022 per il riscontro urgente richiesto all'Ente in merito alle annotazioni e segnalazioni evidenziate all'esito della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021.

Faccio inoltre seguito al Verbale n. 8/2022 e al verbale n. 9/2022.

Nessuna comunicazione è purtroppo giunta in riscontro dall'Ente, se si fa eccezione per informazioni rese sullo stato di esecuzione del ruolo per il recupero IMU 2016, carenti tuttavia del dato relativo alle riscossioni.

In particolare, l'Ente non ha fornito le richieste informazioni e/o aggiornamenti sulle più rilevanti annotazioni e segnalazione contenute nel Verbale 7/2022: ANN16/2022 (*Mancata adozione variazioni di bilancio. Pag. 36 Verbale 7/2022*), ANN17/2022 (*Valutino gli amministratori dell'Ente di assumere provvedimenti straordinari per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'Ente. Pag. 36 Verbale 7/2022*), Segnalazione 79/VI02 (*Si segnala l'urgenza di provvedere alla rendicontazione della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa. Pag. 38 Verbale 7/2022*).

Con Verbale n. 8/2022, inoltre, si raccomandava di adottare la massima cautela nella gestione di bilancio dell'Ente.

Con Verbale n. 9/2022, infine, l'Organo di Revisione lamentava di non avere ancora potuto acquisire elementi sufficienti per valutare gli effetti, sul piano della legittimità amministrativa, della circostanza emersa in sede di istruttoria del parere circa le partite già corrisposte al creditore originario e richieste nuovamente in pagamento dal creditore cessionario. In merito a tale circostanza, segnalata dal Responsabile del Settore Finanziario con missiva del 13/07/2021, Prot. 3958, occorre chiarire, agendo per l'effetto, quali siano le responsabilità nella mancata registrazione dei debiti riconosciuti, ovvero nel tardivo pagamento, se non addirittura del duplicato pagamento, sia in via originaria (liquidazione dei pagamenti avvenuti in passato e relative registrazioni), sia in via successiva (mancata e/o erronea opposizione decreto ingiuntivo n. 597/2017, emesso dal Tribunale di Paola).

**OSSERVATO**

**Che**



- Che in data 28/03/2022 la Giunta Comunale ha assunto la delibera n. 9 del 2022 ha approvato una variazione di bilancio in difformità alla raccomandazione dell'Organo di Revisione resa con Verbale n. 8/2022.
- Che alla data odierna non è stata ancora consegnata all'Organo di Revisione il rendiconto della gestione associata del servizio di polizia municipale, onde potere procedere a liquidare il debito verso il comune di Acquappesa.
- Che in data 1 aprile il sottoscritto Revisore è stato informato dell'avvenuta esecuzione della determinazione del Commissario ad Acta, dr.ssa Sicilia, in difformità al parere reso dall'Organo di Revisione.
- Visti:
  - il D.Lgs. n. 267/2000;
  - il D.Lgs. n. 118/2011;
  - lo Statuto Comunale;
  - il vigente Regolamento comunale di contabilità;

## SI SEGNA LA

Che l'Organo di Revisione ha annotato sul proprio registro di lavoro i seguenti Rilievi:

**RIL07/2022:** 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.

D'altronde, giurisprudenza costante della Corte dei Conti prescrive agli Enti:

---

*- a provvedere al mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile volta a garantire, anche per gli esercizi successivi, il rispetto dei necessari equilibri di bilancio e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica.*

*L'Organo di revisione è tenuto a vigilare sulla corretta attuazione delle azioni correttive che l'Ente porrà in essere.*

---

Si vuole peraltro sottolineare che la delibera n. 5 del 31/01/2022 del Consiglio Comunale, con l'approvazione della proposta predisposta dagli uffici, testualmente certifica: "tenuto conto dell'assenza dei debiti fuori bilancio e non sussistono alla data odierna situazioni patologiche per le quali si renda necessaria l'adozione di misure atte al ripristino del pareggio di bilancio". Le evidenze raccolte nel corso della verifica di cassa del IV trimestre 2021, però, dimostrano che tale certificazione non corrisponde alla fedele rappresentazione dei fatti e delle informazioni a conoscenza degli Uffici.

In assenza di alcun riscontro dell'Ente alla richiesta di chiarimenti contenuta nel Verbale n. 8/2022 dell'Organo di Revisione si è quindi proceduto a formalizzare il Rilievo. Si ritiene al proposito di dovere formulare una nuova richiesta di chiarimenti, dovendosi, in mancanza del richiesto riscontro, refertare al consiglio comunale l'irregolarità di gestione del mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria e contabile per la criticità segnalata dall'Organo di Revisione.

Il Rilievo è reso ancora più doveroso dalla circostanza secondo cui l'Ente non mostra di volere assumere alcun correttivo, ma, anzi, sembra volere procedere senza tenere in alcuna considerazione la situazione di fatto venutasi a creare e rilevata dall'Organo di Revisione.

Sotto tale profilo appare piuttosto rilevante l'atto assunto in data 28/03/2022 dalla Giunta Comunale che, approvando una variazione di bilancio, in difformità della raccomandazione dell'Organo di Revisione, e senza dare alcuna motivazione di tale difformità, ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio previsti

dall'Ordinamento Finanziario Contabile, senza in alcun modo risolvere le criticità segnalate dall'Organo di Revisione con proprio Verbale n. 2/2022 e ribadite con Verbale n. 8/2022.

**RIL08/2022:** Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa. L'Organo di Revisione ha richiesto più volte di potere visionare il documento per la rendicontazione economico-finanziaria del servizio di polizia municipale gestito in forma associata con il comune di Acquappesa. Tale rendicontazione assume rilievo in relazione alla liquidazione dei rapporti di debito/credito nei confronti di tale comune, che peraltro versa in condizioni di dissesto e che, dunque, porrebbe una serie di problemi qualora si dovesse rendicontare una posizione creditoria nei suoi confronti.

Nel Verbale n. 8/2022 si chiedeva all'Ente di fornire tempestiva informativa sul punto di che trattasi, ma nessun riscontro è stato fornito all'Organo di Revisione. Si chiede quindi di chiarire le ragioni del ritardo nella rendicontazione di che trattasi e, soprattutto, di volere produrre la documentazione necessaria.

**RIL09/2022:** 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. L'Organo di Revisione ha infatti raccolto evidenza documentale di una grave criticità presente nelle procedure di pagamento dei debiti commerciali e di ciò ha già dato evidenza nel Verbale 1/2022 dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2020, concludendo:

---

*L'Organo di Revisione mantiene quindi la propria riserva circa la corretta gestione dell'indebitamento commerciale e della congruità delle misure di bilancio necessaria ad evitare un eccessivo allungamento dei tempi di pagamento.*

---

Si tenga ancora conto che con PEC del 01/10/2021 l'Organo di Revisione inoltrava all'Ente una comunicazione giunta dal DIPARTIMENTO DEL TESORO, DIREZIONE SECONDA, UFFICIO IV, con cui si segnalava che dal 2015 non figuravano aggiornati i dati dell'indebitamento dell'Ente. A tale comunicazione non è mai seguito alcun riscontro da parte dell'Ente.

**Si chiede quindi di conoscere con la massima urgenza quali misure l'Ente intenda assumere per risolvere le criticità finora indicate.**

**Onde potere procedere all'istruttoria conseguente ai rilievi sopra indicati, si prega di volere fornire risposta entro dieci giorni dalla ricezione della presente**

Il Revisore Unico  
Dr. Saverio Carlo Greco