Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000362/2025 del 28-01-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria
IL REVISORE UNICO

****

VERBALE N. 1/2025 del 28 Gennaio 2025

L'anno 2025 il giorno 27 del mese di gennaio il Revisore dei Conti Dott. Anthony GIOIA, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 07.01.2025, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio Studio sito in Cassano All'Ionio (CS), Località Sibari Stazione, Via Diodoro 7, ha redatto il presente verbale.

1. ATTIVITA' SUCCEDUTASI A SEGUITO DELLA NOMINA

Il Revisore registra cronologicamente i seguenti fatti:

a) 07.01.2025 – Nomina;
b) 08.01.2025 - Notifica della nomina a mezzo pec;
c) 08.01.2025 – Richiesta Parere sulla Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2024 pervenuta a mezzo email dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria;
d) 10/01/2025 – Richiesta alla Corte dei Conti di abilitazione nei sistemi di finanza territoriale;
e) 10.01.2025 - Comunicazione dalla Corte dei Conti di avvenuta abilitazione con il profilo di Revisore unico del Comune di Samo;
f) 14.01.2025 – Comunicazioni pervenute a mezzo pec dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale della Calalabria e dal Comune di Samo della concessione della proroga al 14.012.2025 della trasmissione della relazione-questionario sul rendiconto 2023.
g) 16.01.2025 – Avvio istruttoria presso il proprio Studio del richiesto Parere sulla Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2024;
h) 17.01.2025 – Richiesta documenti alla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria a mezzo email, pervenuti in pari data e pari mezzo, integrati ulteriormente il 20.01.2025.

2. INSEDIAMENTO

In data 23.01.2025 alle ore 9:30, il Revisore si reca presso la sede del Comune di Samo per formalizzare il proprio insediamento.

Sono presenti in Sede i Sigg.ri:

- Sig. Paolo PULITANO' – in qualità di Sindaco
- Dott. Fortunato LATELLA - in qualità di Segretario Comunale
- Rag. Mariantonia STRATI - in qualità di Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria

per fornire le informazioni utili all'espletamento dell'incarico.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000362/2025 del 28-01-2025

3. ATTIVITA' SVOLTA DURANTE L'INSEDIAMENTO

Assistito dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria ha proceduto:

a) ad approfondimenti ai fini del rilascio Parere sulla Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2024;
b) a richiedere che siano predisposte e fornite copie dei documenti che costituiscono il fascicolo dell'Organo di revisione;
c) all'avvio della relazione-questionario sul rendiconto 2023.

Assistito da Sindaco, Segretario Comunale e dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria ha proceduto ad acquisire le informazioni utili all'espletamento dell'incarico con particolare riferimento agli adempimenti aventi carattere di "urgenza" come di seguito rappresentati.

4. ADEMPIMENTI "URGENTI" DEL REVISORE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2024 A TUTT'OGGI INEVASI

Da una sommaria ricognizione è emerso che fra gli adempimenti **omessi** dall'Organo di revisione in carica nell'esercizio finanziario 2024 la cui esecuzione assume carattere di **urgenza** figurano, secondo un ordine cronologico di scadenza, i seguenti:

d) la **mancata** verifica di cassa del III Trimestre (luglio/settembre) 2024 la cui scadenza, normalmente fissata nei 30 giorni successivi alla scadenza del trimestre, è avvenuta il 30 ottobre 2024;
e) la **mancata** trasmissione della relazione-questionario sul rendiconto 2023 il cui applicativo è rimasto aperto per il periodo che va da agosto 2024 al 30 novembre 2024 per cui la Corte dei Conti – Sezione Regionale della Calabria ha concesso una proroga al Comune di Samo al 14 febbraio 2025;
f) il **mancato** rilascio del Parere sulla Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2024 la cui scadenza è avvenuta al termine dell'esercizio finanziario 2024;
g) la **mancata** trasmissione della relazione-questionario sul Bilancio 2024/2026 il cui applicativo è rimasto aperto per il periodo che va da agosto 2024 al 30 novembre 2024 per cui la quale la Corte dei Conti – Sezione Regionale della Calabria presto richiederà l'adempimento con proroga al Comune di Samo.

5. ADEMPIMENTI "URGENTI" DEL REVISORE IN CARICA DAL 7 GENNAIO 2025 DI PROSSIMA SCADENZA

Fra gli adempimenti del Revisore in carica dal 7 gennaio figurano:

a) verifica di cassa del IV Trimestre (ottobre/dicembre) 2024 la cui scadenza normalmente avverrà giovedì 30 gennaio c.m.;
b) rilascio parere sul D.U.P. - Documento Unico di Programmazione Economica 2025/2027 la cui richiesta è stata trasmessa a mezzo email di venerdì 24 gennaio u.s.;
c) rilascio parere sul Programma Fabbisogno del Personale 2025/2027 la cui richiesta è stata trasmessa a mezzo email di venerdì 24 gennaio u.s.;
d) rilascio del parere sul Bilancio di previsione 2025/2027 (documento in fase di ultimazione) la cui scadenza preannunciata dal Segretario Comunale il 7 febbraio p.v..

6. ECCESSIVA CONCENTRAZIONE DI ADEMPIMENTI IN UN ARCO TEMPORALE RISTRETTO: EFFETTI

Da quanto precede, emerge una concentrazione di adempimenti che, pur con tutta la buona volontà e doverosamente operando nel solco del principio di leale collaborazione con l'Ente, non possono essere eseguiti in un arco temporale ristretto. E ciò anche in considerazione del fatto che il Revisore si è appena insediato e, pertanto, necessita anche di un'attività propedeutica di conoscenza dell'organizzazione e del funzionamento della struttura dell'Ente, *maxime* per quanto concerne la situazione e gestione economico finanziaria.

Gli adempimenti di competenza dell'esercizio anno 2024 a tutt'oggi inevasi hanno determinato una situazione allarmante per cui lo scrivente Revisore ritiene – con sommo disagio e imbarazzo - non si possa prescindere dall'individuazione del/i Revisore/i responsabile/i in carica all'epoca in cui in cui tali adempimenti andavano effettuati, e, ciò anche in considerazione degli effetti che questa situazione produce sulla programmazione dell'attività dell'Organo di Revisione.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0000362/2025 del 28-01-2025

7. ADEMPIMENTI DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2024 OMESSI: REVISORE/I RESPONDABILE/I

Dal sito https://finanzalocale.interno.gov.it/apps/revisori.php/situazione_organo_ente/search - Governo Italiano - Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Elenco Revisori Enti Locali - Revisori per Ente - dallo Storico Sorteggi e dallo Storico Organi di Revisione si ricava la successione nella carica di Revisore Unico del Comune di Samo – all'epoca in cui si registrano le omissioni di attività - per come rappresentato nel Prospetto che segue:

STORICO SORTEGGI E DSTORICO ORGANI DI REVISIONE					
DATA SORTEGGIO	**NOMINA**	**INIZIO INCARICO**	**FINE INCARICO**	**MOTIVO FINE INCARICO**	**CESSAZIONE INCARICO** *[art. 235, co. 3, let. b), D.lgs. 267/2000]*
07/06/2024	LONGO GIUSEPPE	01/08/2024	04/10/2024	DIMISSIONI VOLONTARIE	*18/11/2024*
23/10/2024	Chiusura da operatore per rinuncia di tutti/parte dei sorteggiati				
18/11/2024	PELLE PIER PAOLO	28/11/2024	05/12/2024	DIMISSIONI VOLONTARIE	18/01/2025
16/12/2024	GIOIA ANTHONY	07/01/2025	IN CARICA		

8. CONCLUSIONI

Alla luce di quanto precede il Revisore

C O M U N I C A

che nel corso di questa settimana provvederà a trasmettere il Parere sulla Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2024, trattandosi di istruttoria già completata, per poi proseguire con il completamento e trasmissione della relazione-questionario sul Rendiconto 2023 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo della Calabria. Solo al termine di tale ultimo adempimento saranno avviate ulteriori attività secondo una cronologia che terrà conto delle priorità dell'Ente;

C H I E D E

di essere notiziato se sia stata inviata apposita segnalazione ai rispettivi Ordini professionali di appartenenza: ODCEC di Crotone per quanto riguarda il Dott. Giuseppe LONGO e ODCEC di Lamezia Terme per quanto riguarda il Dott. Pier Paolo PELLE; nonché a S.E. il Prefetto di Reggio Calabria.

Il presente verbale viene trasmesso:

- Al Comune di SAMO (RC)
  - Preg.mo Sig. Sindaco
  - Preg.mo Sig. Segretario Comunale
  - Preg.ma Sig.ra Responsabile Area Amministrativa - Finanziaria
    protocollo.comunedisamo@asmepec.it

e, p.c.

- Al Preg.mo Sig. Presidente – Corte dei Conti Calabria
  Sezione Regionale di Controllo
  calabria.controllo@corteconticert.it

- A S.E. il Prefetto di Reggio Calabria
  protocollo.prefrc@pec.interno.it

Il Revisore Unico
Dott. Anthony GIOIA