

Relazione del Revisore, art. 100 Regolamento di contabilità del Comune di Squillace

Al Consiglio Comunale

Gent.mi,

la sottoscritta dott.ssa Antonina Maesano, nominata revisore dell'Ente con delibera CC n.23 del 10/11/2019, ha completato il triennio di revisione, comprensivo del periodo di prorogatio.

Nel periodo di attività il revisore ha svolto le sue funzioni con professionalità ed indipendenza, trovando la collaborazione del RSF, della segretaria dell'Ente e di tutti i dipendenti/collaboratori che per diverse ragioni hanno fornito al suo ufficio informazioni e/ o documenti .

Il revisore ai sensi del regolamento comunale , redige la presente relazione al fine di rendere le proprie considerazioni su alcuni aspetti gestionali e organizzativi ed offrire osservazioni utili per garantire la continuità di giudizio sull'attività dell'Ente.

Situazione di cassa

Si deve evidenziare che il saldo cassa dell'Ente è comprensivo dell'importo di cui alla delibera OSL n° 39 del 23/06/2021 con la quale l'Organo Straordinario di Liquidazione ha approvato il rendiconto finale di liquidazione disponendo il trasferimento delle somme risultanti dall'approvazione del risultato di cassa finale e i cui importi sono stati vincolati per la gestione delle posizioni trasferite dall'OSL e inoltre il medesimo importo risulta tra le somme vincolate nel risultato di amministrazione per la gestione dei trasferimenti OSL.

Accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta , fra gli altri, anche un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per il pagamento di potenziali oneri derivanti da "significativa probabilità di soccombenza".

A tale scopo il segretario dell'Ente redige annualmente apposita relazione con elenco delle posizioni debitorie aperte e valutazione della percentuale di probabile soccombenza. Per tale motivo la scrivente ha sempre raccomandato a l'Amministrazione di procedere con una periodica ricognizione del contenzioso ed aggiornamento delle valutazioni delle possibilità di soccombenza su ogni vertenza previa richiesta di relazione ai singoli legali a cui è stata affidata la pratica oltre che a quantificare l'importo delle prestazioni maturate dai singoli legali .Ciò non solo al fine di effettuare un'adeguata verifica della congruità dell'accantonamento ma anche per poter tempestivamente procedere ad un eventuale integrazione del fondo, evitando così possibili disfunzioni nel sistema di copertura, che comporterebbero inevitabilmente un pregiudizio per i vincoli

e gli equilibri di bilancio.

Si raccomanda di seguire con attenzione le posizioni amministrative ancora aperte, riferite in particolare la richiesta di restituzione del contributo regionale decreto n.754/2020 e revoca finanziamento Regione Calabria decreto n. 8820/2019.

Nel Comune nell'ultimo anno si è registrata un'attività di riconoscimento di debiti fuori bilancio originati da situazioni pregresse.

Permane la criticità relativa ad una più attenta rendicontazione del contenzioso e/o valutazione di debiti potenziali che necessita di essere attenzionato nelle successive annualità per evitare possibili disfunzioni nel sistema di copertura, che comporterebbero un inevitabile pregiudizio per i vincoli e gli equilibri di bilancio

Per tale motivo, in sede di approvazione del rendiconto il revisore ha invitato l'Ente ad accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile per incrementare il fondo passività potenziali /fondo contenzioso, secondo le osservazioni manifestate nel corpo della sua relazione.

Stato patrimoniale

Considerato che l'Ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti il Comune si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 .

Residui

L'Ente detiene un elevato importo dei residui attivi , a tale proposito si richiamano le considerazioni ed osservazioni già esposte nella relazione di questo revisore al rendiconto

Il revisore ha più volte raccomandato di monitorare e sollecitare le attività di riscossione, di incrementare l'attività di accertamento attraverso l'incrocio dei dati provenienti da banche dati a disposizione e rendere più organizzata l'attività di monitoraggio costante delle entrate, provvedendo ad inviare per tempo gli avvisi di accertamento relativi a mancati versamenti .

Amministrazione trasparente

Con riferimento alla attività di trasparenza il revisore ha più volte raccomandato di aggiornare tutte le sezioni del sito istituzionale "amministrazione trasparente" anche mediante un collegamento ipertestuale che dalla sezione "Amministrazione trasparente" conduce all'albo pretorio on line ove l'atto e il documento sia già pubblicato. Tuttavia la parte relativa alle pubblicazioni non è molto curata, presenta ritardi nelle pubblicazioni , talvolta i documenti sono riportate in sezioni non pertinenti o sono addirittura mancanti .

A tale proposito si richiamano le specifiche delibere ANAC cui anche l'Organismo di Valutazione fa riferimento e le attestazioni dallo stesso rilasciate.

Programmazione

Si fa presente inoltre che la programmazione a volte non risulta adeguata alla tempistica prevista dalla normativa. In occasione dell'approvazione del dup 2022, approvato oltre i termini, si è raccomandato, con le dovute osservazioni, per il futuro l'osservanza del principio contabile applicato alla programmazione di bilancio, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 8, comma 4, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 dicembre 2011. Tuttavia il DUP per il 2023 non è stato portato all'attenzione del Revisore così come la costituzione del Fondo risorse decentrate.

Inoltre con riferimento al "Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione", pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 209 del 07/9/2022, e le previste modalità semplificate per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti, si segnala che non è pervenuto al revisore entro il periodo di sua competenza, né risulta pubblicato sul sito istituzionale, alcun progetto di Piao che, solo per il 2022, doveva essere approvato entro il 28/12/2022. Il Piano è il nuovo documento unico di programmazione che ha assorbito molti dei Piani che le AP erano tenute a predisporre annualmente. Si precisa che il Piao 2022 deve essere approvato comunque visto che trattasi, come sottolineato anche dal CdS nel «parere condizionato» del 8/17 febbraio 2022 sullo schema, di un documento "unico" e non la semplice "summa" dei piani soppressi e che la mancata approvazione porta con sé specifiche sanzioni. A maggior ragione da parte di quegli enti che hanno approvato, in tutto o in parte, i "piani soppressi" dopo il 15/7/2022.

La presente relazione per le considerazioni di questo revisore uscente su alcuni aspetti gestionali e organizzativi utili per una continuità di giudizio sull'attività dell'Ente.

Reggio Calabria li, 25/01/2023

Dott.ssa Antonina Maesano
firmato