



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.17 del 21.09.2018

(D)

Il giorno 21 del mese di settembre dell'anno 2018 alle ore 14:00 presso lo studio della Dott.ssa Marchese Anna Maria Grazia sito in Caltanissetta si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Valguarnera Caropepe con la presenza dei signori:

Dott.ssa Marchese Anna Maria Grazia - Presidente

Dott. Mellina Mario Patrizio - Componente

Dott. Nolano Carmelo - Componente

eletto con Delibera di Consiglio Comunale n. 84 del 28.12.2017 per il triennio 2018-2020 dichiarata immediatamente esecutiva.

Il Collegio è stato convocato per il seguente punto posto all'ordine del giorno:

1) Richiesta chiarimenti commissione Bilancio ed esame delle relative certificazioni del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Calogero Centonze sui seguenti punti:

- situazione crediti/debiti nei confronti della società Acquaenna dal 2015 al 2017;
- residui passivi addizionale provinciale;
- chiarimenti in merito alla delibera G.C. n.59 del 31/05/2018 a favore del Dott. A. Brancè;
- pagamenti a favore della Coop. Arcoiris di Caltagirone;

Il Collegio in prosecuzione della riunione del 19 c.m. passa ad esaminare le certificazioni rilasciate dal Dott. Calogero Centonze con la documentazione consegnata dallo stesso nella precedente riunione.



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.17 del 21.09.2018

In merito il Collegio dei Revisori dei Conti non ha nulla da rilevare e/o osservare quindi delibera di inviare copia di detta certificazione al consigliere Giuseppe Profeta, così come concordato durante la seduta della commissione Bilancio tenutasi in data 19 c.m.

In relazione alla richiesta di chiarimenti in merito alla delibera Giunta Municipale n.59 del 31/05/2018 a favore del Dott. A. Brancè, si rileva che nessun parere è comunque dovuto da quest'Organo di controllo poiché la transazione non solo non ha generato un debito fuori bilancio, avendo trovato copertura finanziaria nel fondo passività potenziali, inoltre, si è trattato di una vera e propria transazione.

Tale opzione ermeneutica, si è ormai consolidata nel tempo, infatti svariate sono le delibere della Corte dei Conti in tal senso (vedasi oltre alla Corte dei Conti Sicilia n. 38/2014, delibere di più recente enunciazione: Corte dei Conti Lombardia n. 181/2017, Corte dei Conti Puglia n. 80/2017).

Completate le verifiche il Collegio, nella persona del Presidente Dott.ssa Marchese chiama telefonicamente, così come precedentemente concordato, il Sig. Giuseppe Profeta al quale vengono dati tutti i chiarimenti richiesti.

Alla predetta telefonata segue l'invio per posta elettronica al Sig. Profeta di tutte le certificazioni rilasciate dal Dott. Calogero Centonze e che fanno parte integrale del presente verbale.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 17:10.

Dott.ssa Anna Maria Grazia Marchese – Presidente

Dott. Mario Patrizio Mellina – Componente

Dott. Carmelo Nolano – Componente

(E)



Anna Marchese <studioannamarchese@gmail.com>

**Re: POSTA CERTIFICATA: Rilievi sul servizio idrico - Richiesta formale
verifica dati di bilancio**

1 messaggio

Calogero Centonze <centonze00@gmail.com>

29 settembre 2018 18:57

A: Anna Marchese <studioannamarchese@gmail.com>, Mario Patrizio Mellina <info@studiomellina.it>

ho chiamato profeta ho chiarito nuovamente cosa è stato fatto
ho detto che il credito è stato riscosso e che le somme erano inserite in previsione
ho spiegato la procedura seguita che non incide sull'avanzo
mi ha detto che ha compreso e che lunedì approvano tutto
vedremo
vi aggiorno buona domenica

Ulteriori osservazioni e suggerimenti

A fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso valutata in circa Euro 120.000,00, l'Ente ha costituito un accantonamento per contenzioso di pari importo.

Si sottolinea, invero, che è previsto il capitolo di bilancio di Euro 40.000,00, oneri straordinari sul quale far confluire le somme derivanti dai contenziosi già definiti.

Si rileva che il Collegio dei Revisori dei Conti ha acquisito dall'Ufficio una relazione sui contenziosi, aggiornata alla data odierna. In merito si invita l'Ente a predisporre una relazione con cadenza bimestrale sull'andamento dei contenziosi. Qualora vi siano soccombenze nei procedimenti di informare tempestivamente il Collegio dei Revisori dei Conti, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Si esorta comunque l'Ente ad aumentare nel triennio il Fondo di passività potenziali, al fine di poter coprire gli eventuali debiti.

Si rileva altresì, che pur essendo stata avviata un'attività di riscossione coattiva diretta, si invita l'Ente ad avviare tutte le procedure al fine di aumentare la velocità della riscossione dei tributi propri. Inoltre si richiede che venga predisposta un'apposita relazione che evidenzi l'andamento dei flussi di cassa, al fine di ridurre l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Infine, si fa presente che la nota integrativa è priva della data di applicazione dei principi contabili.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.U.E.L. e tenuto conto:

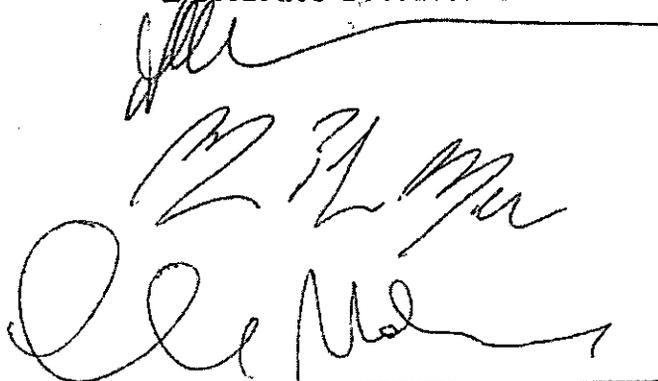
- del parere espresso sul D.U.P.;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle osservazioni e delle segnalazioni

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.U.E.L. e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



(9)

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emessi n.1720 reversali e n.1639 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti o contratti e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dalle motivazioni riportate analiticamente nella relazione sulla gestione approvata dalla Giunta comunale giusta delibera n. 71/2018 a pagina 11 e seguenti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. ed al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati, come si evince dalla Determina n.297 del 21/05/2018;
- non si è ricorso ad effettuare operazioni di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti, come si evince dalla determina n.297 del 21/05/2018;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente trattenuto presso l'Unicredit. In merito alla presentazione del conto si rimanda a quanto riportato nella Relazione al conto consuntivo e nella determina n.297 del 21/05/2018.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 252.416,27 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 252.416,27 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono stati indicati pagamenti per azioni esecutive, giusta attestazione del Responsabile del servizio finanziario.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad Euro 1.320.964,01.

La corrispondenza con l'importo iscritto tra i residui passivi è stato riconciliato con Determina del responsabile del servizio finanziario n. 297 del 21/05/2018.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 110.790,97 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 110.790,97 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 110.790,97 |

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di Euro 252.416,27 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2017 è stata riconciliata con quella risultante dal conto del Tesoriere con la determinazione n. 297/2018.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste ineslente alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | | | |
| Anticipazioni | 1.016.758,76 | 1.290.097,79 | 1.320.964,01 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL | | | € 2.325.706,47 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL | | | |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 264 | 265 | 264 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | | | 66 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | | | |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | 1.877.781,00 | 1.733.680,00 | 1.829.701,50 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | 1.016.758,76 | 1.290.097,79 | 1.320.964,01 |
| Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | | 47.413,00 | 50.000,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del T.U.E.L. nell'anno 2017 è stato di Euro 2.325.706,47.

In merito all'utilizzo di anticipazione riportiamo quando inserito in relazione al rendiconto di gestione alla pagina 11 e ss..

"Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da riscossione negli anni successivi dei crediti derivanti le imposte;
- concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati per Euro 413.758,56 cancellati dal conto di bilancio nell'anno 2016 ed ulteriori crediti per personale comandato per Euro 58.000,00 ed Euro 267.336,81 per servizio idrico relativo ad anni pregressi;
- le somme incassate dallo Stato come Fondo di solidarietà comunale sono le seguenti:

Ord.I.O. 01228 27/09/2017 ACCONTO FONDO DI CO **613.877,79**
SOLIDARIETA' ANNO
2017

Ord.I.O. 01430 13/11/2017 ACCONTO SECONDA CO **290.988,22**
RATA FONDO DI
SOLIDARIETA'
COMUNALE ANNO
2017

La Regione Sicilia ha trasferito il fondo come di seguito:

Ord.I.O. 00948 20/07/2017 CONTRIBUTO CO **100.718,37**
FINANZIAMENTO
ANTICIPAZIONE
ACCONTO 60% DEL
1^ TRIMESTRE
RISORSE DI PARTE
CORRENTE ANNO
2017 SOTTOCONTO
N. 298 DEL
03/07/2017 CAP
191301

Ord.I.O. 01193 22/09/2017 CONTRIBUTO CO **100.718,37**
FINANZIAMENTO
ANTICIPAZIONE 2^
ACCONTO DEL 1^
TRIMESTRE RISORSE

DI PARTE CORRENTE
ANNO 2017 -
SOTTOCONTO N. 374
DEL 09/08/2017 -
CAP. 191301.-

47 Ord.I.O. 01532 27/11/2017

CONTRIBUTO CO 100.718,37
FINANZIAMENTO
ANTICIPAZIONE 3^
ACCONTO DEL 1^
TRIMESTRE RISORSE DI
PARTE CORRENTE ANNO
2017 - SOTTOCONTO N. 487
DEL 17/11/2017 - CAP.
191301.-

64
66
50
01
00
E' evidente che tali somme hanno finanziato la spesa corrente ripetitiva ed in termini di cassa, il primo flusso è stato trasferito a settembre del 2017.

Il contributo regionale per finanziamento spesa personale precario è stato incassato come segue:

Ord.I.O. 01533 27/11/2017

CONTRIBUTO CO 106.869,81
FINANZIAMENTO
ANTICIPAZIONE
QUOTA PARTE DEL
FONDO EX ART. 30 C.
7 L.R. N. 5 -
SOTTOCONTO N. 403
DEL 26/09/2017 -
CAP. 191310.-

Il resto è stato incassato nell'anno 2018.

L'acconto TARI incassato a competenza è pari ad Euro 445.480,09. Sulla TARI riprendiamo quanto riportato da questo Collegio nella relazione del 18/04/2018 ed inviata alla Corte dei Conti:

In merito ai residui attivi TARSU/TARI si precisa che l'Ente su un accertato di Euro 758.562,00 costante per gli esercizi 2014/2015/2016 ad oggi ha iscritto residui attivi per:

RESIDUO ATTIVO 2014 Euro 125.331,74

RESIDUO ATTIVO 2015 Euro 162.128,53

RESIDUO ATTIVO 2016 Euro 141.721,09,

percentuale di riscosso nel triennio pari: all'84% per l'anno 2014, all'80% nel 2015 ed all'82% per l'anno 2016.

Come si evince la percentuale di riscossione delle entrate proprie è significativa. Tuttavia la discrasia temporale delle entrate correnti, e specificatamente degli incassi riferiti agli accertamenti IMU e gli incassi dell'ordinario TARI, nonché gli incassi dei contributi regionali e statali creano disequilibri temporali tra entrate ed uscite di cassa.

Avendo quindi l'Ente anticipato per cassa tutte le spese obbligatorie per legge è evidente dai dati sopra riportati che non può che utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

Oltre quanto riportato il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso visione della Relazione del 30/07/2018 prot. 9406 fatta dal ragioniere Dott. Centonze su richiesta del Consigliere Alessi, dalla quale si evince tutto quello che è successo in termini di utilizzo di anticipazione dall'anno 2009 all'anno 2016 e le cause che hanno portato l'Ente al continuo ricorso dell'utilizzo di anticipazione.

Il Collegio esorta gli Uffici a mettere in atto tutto ciò che è possibile per aumentare e velocizzare la riscossione coattiva dei tributi.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i Revisori dei conti riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- in riferimento all'art.11 del D.Lgs.118/2011 si invita l'Ente a sollecitare gli Organismi partecipati al rilascio dell'attestazione dei rapporti debito/credito, si richiede altresì un maggiore monitoraggio e controllo così come è potere dell'Ente su tutte le attività poste in essere delle partecipate (verifica degli affidamenti dei servizi, acquisti, consulenze, assunzione di personale ecc.);
- in riferimento alle partecipate si invita l'Ente a prestare particolare attenzione alla propria posizione nei confronti della SRR ENNA Provincia ATO 6, tenuto conto delle comunicazioni intercorse tra la citata SRR e l'Ente e vista la grave situazione che già esiste nei confronti dell'ATO ENNAUNO S.p.A., a tal fine si invita l'Ente a volere utilizzare a copertura delle spese che diverranno certe, liquide ed esigibili nell'esercizio la quota di avanzo disponibile;
- si richiede altresì entro il 30 ottobre ed il 30 dicembre c.a. di relazionare sull'andamento dei contenziosi e/o delle eventuali criticità presenti nella gestione degli Organismi partecipati e soprattutto si richiede di trasmettere a questo Organo di revisione tutti gli atti che il Collegio Sindacale di ATO ENNAUNO S.p.A. sta ponendo in essere per proporre al Tribunale il fallimento della società;
- in riferimento all'entrate tributarie, si rileva che la percentuale di riscossione è significativa, tuttavia esiste una discrasia temporale delle entrate correnti, e specificatamente degli incassi riferiti agli accertamenti IMU e TARI, nonché degli incassi riferiti ai contributi regionali e statali che creano disequilibri temporali tra entrate ed uscite di cassa. Ciò determina per l'Ente la necessità di ricorrere all'anticipazione di Tesoreria, in merito all'andamento dell'entrate per il recupero dell'evasione tributaria si rinvia a quanto indicato nell'apposito capitolo. Il Collegio esorta gli Uffici a mettere in atto tutto ciò che è possibile per aumentare e velocizzare la riscossione coattiva dei tributi;
- in ragione delle spese del personale, come riportato già in precedenza questo Collegio richiede tutta la documentazione a supporto delle liquidazioni dell'indennità del Fondo per la produttività e ribadisce che la stessa può essere erogata solo ed esclusivamente a seguito di valutazione delle performance;
- in merito alla tempestività dei pagamenti, tenuto conto che per l'anno 2017 si è raggiunto un indice pari a 56,17 giorni, si chiede all'Ente di fornire entro il 30 ottobre c.a. l'andamento trimestrale e di porre in essere tutto ciò che è possibile al fine di migliorare la percentuale su indicata;
- in riferimento ai parametri di deficitarietà, si rileva che risultano sfiorati i seguenti tre parametri: 3 (residui attivi) 6 (spese di personale) 9 (anticipazione di tesoreria). A tal riguardo il Collegio dei Revisori dei Conti osserva che in merito ai parametri n.3 e n.9 lo sfioramento è dovuto alle criticità della riscossione, come sopra evidenziato e pertanto si ribadisce la necessità di aumentare la velocità di riscossione dei residui e/o la rideterminazione dei residui che si renderanno inesigibili nel corso dell'anno. L'aumento della riscossione può essere legato solo ed esclusivamente all'attivazione di forme di riscossione diretta del coattivo, avviando il sistema dell'ingiunzione fiscale. In merito al parametro n.6 si esorta l'Ente a monitorare la spesa del personale ed ove possibile a non utilizzare le economie che si concretizzeranno negli anni successivi per i pensionamenti, al fine di rientrare nel rispetto del parametro;

Stavano

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.



(14)

Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.07 del 21.05.2018

Il giorno 21 del mese di maggio dell'anno 2018 alle ore 09,00 presso la sede del Comune di Valguarnera Caropepe si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei signori:

Dott.ssa Marchese Anna Maria Grazia - Presidente

Dott. Mellina Mario Patrizio - Componente

Dott. Nolano Carmelo - Componente

eletto con Delibera di Consiglio Comunale n. 84 del 28.12.2017 per il triennio 2018-2020 dichiarata immediatamente esecutiva.

Alla riunione è presente il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Calogero Centonze.

Il Collegio è stato convocato per i seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- 1) Verifica di cassa al 31/12/2017;
- 2) Parere sulla proposta di delibera di Giunta Comunale "Approvazione schema Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2016 e Conto Economico 2016";
- 3) Verifica di cassa al 31/03/2018;
- 4) Verifica degli agenti contabili;

Si passa all'esame del primo punto posto all'ordine del giorno, "Verifica di cassa al 31/12/2017", il Collegio dei Revisori riapre la verifica di cassa rinviata a suo tempo, giusto verbale n.02 del 27/02/2018, e prende atto che in data odierna il Responsabile del servizio finanziario ha trasmesso la propria determina, con la quale si dà atto della riconciliazione di cassa al 31.12.2017 tra i dati contabili ed i dati del Tesoriere. Dal prospetto riportato nella determinazione, si rileva che il saldo di cassa al 31/12/2017 è pari a Euro 110.790,97, e l'utilizzo di anticipazione è pari ad Euro 1.320.963,40. Dalle tabelle riportate nell'atto sopra citato, si rileva che il saldo al

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 6202 del 04-06-2019 in arrivo



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.07 del 21.05.2018

netto delle movimentazioni per anticipazioni è pari ad Euro 123.647,23, e che a tale saldo va sottratto l'importo di Euro 1.763,72, riferito al mandato n.1639 del 31/12/2017 che regolarizza un residuo passivo (anticipazione 2016 ai servizi conto terzi), pertanto la differenza che decrementa la cassa è pari a Euro 121.883,51. Nella determinazione sono allegati i prospetti del Tesoriere al 31/12/2017 e sono stati prodotti al Collegio dei Revisori i seguenti documenti:

- a) conto di bilancio 2017 parte entrata e parte spesa;
- b) ordinativo di incasso n. 1720 del 31/12/2017;
- c) mandati di pagamento n. 1638 e n.1639 del 31/12/2017;
- d) stampa del mastro del capitolo 6590 dalla quale si evince che il residuo passivo a chiusura di anticipazione 2017 è pari ad Euro 877.831,41.

Avendo pertanto predisposto tale atto che ad oggi è stato oggetto di verifica e che era propedeutico all'approvazione del conto consuntivo 2017, si esorta l'Ente essendo scaduto il termine per l'approvazione del consuntivo 2017 a predisporre tutti gli atti necessari al fine di poter esprimere il parere di propria competenza e successivamente deliberare l'atto in Consiglio Comunale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, considerato il ricorso sistematico all'anticipazione di Tesoreria, invita l'Ente a ridurre l'utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria, monitorando in maniera costante e puntuale i flussi di entrata, in modo da rispettare quanto previsto dalla normativa vigente in materia di pagamenti.

Si passa al secondo punto posto all'ordine del giorno "Parere sulla proposta di delibera di Giunta Comunale Approvazione schema Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2016 e Conto Economico 2016", il Collegio dei Revisori riceve da parte degli uffici copia della Delibera di Giunta Comunale n.56 del 21.05.2018 avente lo



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.07 del 21.05.2018

stesso oggetto. Dopo aver esaminato la delibera ed i documenti a corredo, l'organo di revisione rende il parere richiesto.

Si prende atto che alle ore 16,15 il Presidente per motivi personali lascia la riunione. Si passa al terzo punto posto all'ordine del giorno "Verifica di cassa al 31/03/2018", il Collegio dei Revisori procede alla verifica attraverso il rendiconto telematico del Tesoriere Unicredit S.p.A., riscontrandolo con le scritture contabili in essere alla data del 31/03/2018 presso il servizio finanziario dell'Ente.

La verifica ha dato il seguente dato contabile:

TESORERIA

ENTRATE

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Rimanenza di Cassa al 01/01/2018 | € 110.790,97 |
| Reversali incassate | € 840.997,18 |
| Reversali da incassare | € 11.057,72 |
| Reversali da regolarizzare | € 0 |
| Totale Entrate | € 962.845,87 |

USCITE

| | |
|--|-----------------------|
| Mandati pagati | € 938.632,49 |
| Mandati non pagati | € 137.513,37 |
| Pagamenti eseguiti in assenza di mandati | € 0 |
| Totale Uscite | € 1.076.145,86 |

Dalle risultanze contabili di cui al giornale di cassa, risultano emesse n.245 reversali e n.350 mandati, il totale complessivo delle reversali emesse e non contabilizzate è pari ad Euro 2.418,30, di cui alla reversale n.245, mentre i mandati emessi sono complessivamente pari ad Euro 11.515,00. Prima di procedere alla conciliazione dei dati si sono verificati a campione i seguenti mandati e reversali:

Mandati

n.3 - n. 12 - n.17- n.72 - n. 97 - n. 107 - n.145 - n.236 - n.245 - n.254 - n.255



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.07 del 21.05.2018

e n.264.

Reversali

n.21 – n.23 – n.101 – n.134 – n.225 – n.228.

Il Collegio dei Revisori in riferimento al mandato n.254 richiede tutti i documenti propedeutici all'emissione dello stesso. Viene acquisita la determinazione di liquidazione, attestazione del conto corrente dedicato, il DURC e la fattura in formato elettronico e l'attestazione del concessionario della riscossione.

L'utilizzo dell'anticipo di Tesoreria al 31 marzo 2018 (come da attestazione sottoscritta dal Responsabile del Servizio finanziario) è pari Euro 1.457.458,16, con un incremento rispetto al 31 dicembre 2017 di Euro 136.494,76.

SITUAZIONE DELL'ENTE

| | |
|---------------------------|-----------------------|
| Saldo Cassa al 01/01/2018 | € 110.790,97 |
| Reversali Emesse | € 854.473,20 |
| Mandati Emessi | € 1.086.433,27 |
| Totale | € - 121.169,10 |

CONCILIAZIONE TRA TESORIERE ED ENTE

| | | |
|-----------------------------------|----------------|-----------|
| ANTICIPAZIONE UTILIZZATA AL 31/12 | € 1.320.963,40 | a |
| ANTICIPAZIONE UTILIZZATA AL 31/03 | € 1.457.458,16 | b |
| | | |
| DIFFERENZA utilizzo anticipazione | € 136.494,76 | c = a-b |
| | | |
| REVERSALI RISCOSE | € 840.997,18 | d |
| MANDATI EMESSI | € 1.076.145,86 | e |
| | | |
| DIFFERENZA MANDATI E REVERSALI | € 235.148,68 | f = e - d |
| | | |
| PROVVISORI ENTRATA | € 756.756,53 | g |
| PROVVISORI USCITA | € 680.519,72 | h |
| DIFFERENZA PROVVISORI | € 76.236,81 | i = g-h |



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.07 del 21.05.2018

| | | |
|-------------------------------|--------------|-----------------|
| | | |
| DIFFERENZA | € 158.911,87 | $I = f - i$ |
| | | |
| DIFFERENZA COMPLESSIVA | € 22.417,11 | $M = i - c$ |
| | | |
| SALDO CASSA ALL'01/01 | € 110.790,97 | N |
| SALDO CASSA AL 31/03/ | € 89.392,47 | O |
| | | |
| DIFFERENZA | € 21.398,50 | $Q = n - o - p$ |
| | | |
| differenza complessiva | € 1.018,61 | |
| PAGAMENTI PRENOTATI | € 1.108,69 | |
| DIFFERENZA DA RICONCILIAZIONE | € 90,08 | |

Il Collegio dei Revisori dei Conti, visto l'incremento dell'anticipazione, esorta l'Ente ancora una volta a ridurre l'utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria e di monitorare costantemente i flussi di entrata, rispettando quanto previsto dalla normativa vigente in materia di pagamenti.

Inoltre i Revisori, avendo constatato, che il servizio di Tesoreria è in proroga, esorta l'Ente a predisporre tutto ciò che è necessario al fine di procedere all'affidamento del servizio tramite gara.

In riferimento al quarto punto posto all'ordine del giorno "Verifica degli agenti contabili", in continuazione del verbale n.02 del 27/02/2018 e vista l'ora tarda, si rimanda la trattazione alla successiva seduta.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 18,30 e viene dato mandato al Dott. Calogero Centonze di trasmettere copia del presente verbale al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale ed al Responsabile del Servizio Finanziario.

Comune di Valguarnera Caropepe - Prof. 6202 del 04-06-2019 in arrivo



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.07 del 21.05.2018

Dott. Mario Patrizio Mellina - Componente

Dott. Carmelo Nolano - Componente



(I)

Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.22 del 13.02.2019

Il giorno 13 del mese di febbraio dell'anno 2019 alle ore 09,30 presso la sede del Comune di Valguarnera Caropepe si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione a mezzo P.E.C. dell'11 febbraio 2019, con la presenza dei signori:

Dott.ssa Marchese Anna Maria Grazia - Presidente

Dott. Mellina Mario Patrizio - Componente

Dott. Carmelo Nolano - Componente

eletto con Delibera di Consiglio Comunale n. 84 del 28.12.2017 per il triennio 2018-2020 dichiarata immediatamente esecutiva.

Alla riunione è presente il Segretario Comunale e Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Pierpaolo Nicolosi.

Il Collegio è stato convocato per i seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- 1) Parere sul "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art.194, lettera a), D.Lgs. 267/2000 per pagamento somme a seguito del procedimento esecutivo n. 343/2017 R.G.E. promosso da Randisi Giuseppe (creditore procedente) e Fulco Ornella, Miccichè Giuseppe, Patti Salvatore, Andolina Francesca, Di Seri Dario Costantino, Di Gloria Maurizio e Puglisi Maurizio Pasquale (creditori intervenuti) contro EnnaEuno s.p.a., in liquidazione, nei confronti del Comune di Valguarnera C. (terzo pignorato)";
- 2) Modifica Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale 2018-2020 e Piano Annuale delle Assunzioni 2018 (alla luce dell'orientamento della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n. 28/2019/PAR);
- 3) Verifica atti richiesti con verbale n.21 del 21/01/2019;
- 4) Varie ed eventuali.



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.22 del 13.02.2019

Si passa all'esame del primo punto posto all'ordine del giorno, parere sul riconoscimento del debito fuori bilancio, il Collegio dei Revisori dei Conti dopo aver esaminato la proposta del riconoscimento del debito, si rileva che nella stessa non è stata prevista la copertura finanziaria e quindi il parere è subordinato all'idonea copertura da prevedere nel bilancio di previsione 2019, che a tutt'oggi non è stato redatto.

Si passa al secondo punto posto all'ordine del giorno "Modifica Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale 2018-2020 e Piano Annuale delle Assunzioni 2018 (alla luce dell'orientamento della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n. 28/2019/PAR)", il Collegio dei Revisori, vista la nota prot. 1696 del 08/02/2019 del Segretario comunale, tenuto conto dell'orientamento della Corte dei Conti di cui alle Deliberazioni n.26/27/28 del 2019, ha prodotto una comunicazione al fine di meglio appurare gli orientamenti della Magistratura contabile. In ragione di ciò di comune accordo con il Dott. Nicolosi il punto viene rinviato in attesa di ulteriori chiarimenti da parte degli organi competenti.

Si passa al terzo punto posto all'ordine del giorno "Verifica atti richiesti con verbale n.21 del 21/01/2019": sugli adempimenti fiscali il Dott. Nicolosi produce la copia della Determina R.G. 107 del 13/02/2019 ove sono stati esternalizzati i servizi al Dott. Maugeri Gianbattista, contestualmente viene prodotta la ricevuta della presentazione della Dichiarazione IRAP/2018 redditi 2017 avvenuta in data 29/01/2019.

Per quanto riguarda le comunicazioni IVA periodiche relative al I° II° e III° trimestre 2018, il Collegio invita il responsabile a sanare detta posizione entro il

Comune di Valguarnera Caropepe (EN) – Collegio dei Revisori dei Conti



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.22 del 13.02.2019

termine di presentazione della Dichiarazione IVA/2019. Mentre per quanto riguarda il modello 770/2018 risultano ancora oggi, come indicato nel verbale n.21 del 21/01/2019, errate le date di versamento di tutti gli F24 oggetto di ravvedimento, manca la ricevuta di presentazione, si invita ancora una volta l'Ente a correggere il modello ed effettuare il rinvio.

Si passa al punto relativo alle "Verifica di cassa" (secondo e terzo trimestre 2018), il Collegio dei Revisori dei Conti:

1. Verifica di cassa al 30/06/2018

Si dà atto che la documentazione necessaria per la verifica è stata acquisita dal Collegio dei Revisori dei Conti in data odierna.

Si procede con l'esame della seguente documentazione:

- situazione di cassa del Tesoriere alla data del 30.06.2018 riportante numero mandati emessi 754 e numero reversali di incasso emesse 532;

La situazione del Tesoriere riporta i seguenti saldi:

| | SALDO DI FATTO | SALDO DI DIRITTO |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2018 | 110.790,97 | 110.790,97 |
| Reversali riscosse | 1.903.200,16 | 1.903.200,16 |
| Reversali da riscuotere | | 61.666,91 |
| Entrate da regolarizzare | | |
| totale entrate | 2.013.991,13 | 2.075.658,04 |
| Mandati pagati | 2.541.589,87 | 2.541.589,87 |
| Mandati da pagare | | 54.642,51 |
| Mandati da regolarizzare | 2.120.754,36 | 2.120.754,36 |
| totale uscite | 4.662.344,23 | 4.716.986,74 |
| SALDO DI FATTO | 89.392,47 | |
| SALDO DI DIRITTO | | 34.749,96 |



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.22 del 13.02.2019

- situazione di cassa sulla base delle scritture contabili dell'Ente.

La situazione di cassa del Comune riporta le seguenti risultanze:

| | | |
|----------------------------------|--|---------------------|
| Saldo di cassa all'01/01/2018 | | 110.790,97 |
| Reversali c/residui | | 874.854,59 |
| Reversali c/competenza | | 2.579.403,35 |
| Totale Reversali | | 3.454.257,94 |
| Mandati c/residui | | 823.226,94 |
| Mandati c/competenza | | 1.785.038,99 |
| Totale Mandati | | 2.608.265,93 |
| Saldo scritture contabili | | 956.782,98 |

2. Verifica di cassa al 30/09/2018

Si dà atto che la documentazione necessaria per la verifica è stata acquisita dal Collegio dei Revisori dei Conti in data odierna.

Si procede con l'esame della seguente documentazione:

- situazione di cassa del Tesoriere alla data del 30.09.2018 riportante numero mandati emessi 1.116 e numero reversali di incasso emesse 1.064;

La situazione del Tesoriere riporta i seguenti saldi:

| | SALDO DI FATTO | SALDO DI DIRITTO |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2018 | 110.790,97 | 110.790,97 |
| Reversali riscosse | 5.559.659,84 | 5.559.659,84 |
| Reversali da riscuotere | | 73.451,96 |
| Entrate da regolarizzare | 1.245.288,96 | 1.245.288,96 |
| totale entrate | 6.915.739,77 | 6.989.191,73 |
| Mandati pagati | 4.490.727,70 | 4.490.727,70 |
| Mandati da pagare | | 141.333,93 |
| Mandati da regolarizzare | 2.335.619,60 | 2.335.619,60 |
| totale uscite | 6.826.347,30 | 6.967.681,23 |
| SALDO DI FATTO | 89.392,47 | |
| SALDO DI DIRITTO | | 51.941,46 |

- situazione di cassa sulla base delle scritture contabili dell'Ente.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Pag. 4

[Handwritten signature]



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.22 del 13.02.2019

La situazione di cassa del Comune riporta le seguenti risultanze:

| | | |
|----------------------------------|--|---------------------|
| Saldo di cassa all'01/01/2018 | | 110.790,97 |
| Reversali c/residui | | 1.211.376,10 |
| Reversali c/competenza | | 4.428.166,77 |
| Totale Reversali | | 5.639.542,87 |
| Mandati c/residui | | 1.022.795,15 |
| Mandati c/competenza | | 3.627.766,48 |
| Totale Mandati | | 4.650.561,63 |
| Saldo scritture contabili | | 1.099.772,21 |

Il Collegio dei Revisori dei Conti, considerato il continuo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, esorta l'Ente, ancora una volta, a ridurre l'utilizzo dell'anticipazione e di monitorare, costantemente, i flussi di entrata, rispettando quanto previsto dalla normativa vigente in materia di pagamenti.

Il Collegio invita l'ufficio di Ragioneria ed il suo responsabile a predisporre tutta la documentazione per la verifica di cassa al 31/12/2018.

Sul punto "Verifica agenti contabili" il Responsabile del settore amministrativo Dott. Pierpaolo Nicolosi, dichiara che provvederà a predisporre il nuovo elenco degli agenti contabili secondo le attuali esigenze dell'Ente e poter permettere all'Organo di controllo di effettuare le dovute verifiche.

Si passa al punto "Verifica ricognizione delle partecipazioni", il responsabile del servizio finanziario Dott. Pierpaolo Nicolosi comunica che in data 08/02/2019 con Delibera n.15 del Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione delle società partecipate per l'anno 2018, il Responsabile comunica che sulla delibera si sta predisponendo il verbale della seduta e che rispetto alla ricognizione effettuata per l'anno 2017 non vi sono state variazioni. il Collegio dei Revisori dei Conti resta in attesa della trasmissione della delibera in questione.



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.22 del 13.02.2019

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 16,50 e viene dato mandato all'ufficio di protocollo di trasmetterlo al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale ed al Responsabile del Settore Economico Finanziario.

Dott.ssa Anna Maria Grazia Marchese – Presidente

Dott. Mario Patrizio Mellina – Componente

Dott. Carmelo Nolano – Componente

Il collegio dei revisori

cons.
Dreffe

conseguire l'ordine nella data
del 7.06.2019

6

Il Consiglio di Stato, con la sentenza n. 5099 del 14 luglio 2004 ha avuto modo di precisare il ruolo dei revisori dei conti nell'ambito degli enti locali. La sentenza ha anche affermato che "Nel sistema previsto dagli articoli 55 e 56 della legge 8 giugno 1990, n. 142, i compiti attribuiti ai revisori dei conti vanno ben oltre quello, tradizionale, di attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione, comprendendo anche la **collaborazione con l'attività del consiglio comunale, rispetto al quale la funzione del revisore dei conti si atteggiadi volta in volta ad organo di consulenza**, sotto il profilo tecnico-contabile; **dicontrollo**, rispetto all'attività degli organi esecutivi; **di indirizzo**, in relazione all'adozione dei piani e dei programmi che richiedono un impegno finanziario; **di vigilanza** sulla regolarità della gestione e di impulso, in relazione alla facoltà di formulare rilievi e proposte tendenti ad una migliore efficienza, produttività ed economicità".

Quindi non aver risposto alla comunicazione n. 1, cioè quelle che effettivamente l'organo ha riscontrato sostenendo che non era nel contenuto risposta di loro competenza, ritenuto invece necessaria la collaborazione con l'organo consiliare secondo le vigenti disposizioni, lo si è ~~asserito~~ ^{adempiente}.

In riferimento all'allegato b della procedura emerge un dato significativo, gli stessi componenti del Collegio dei revisori in data 10/07/2018 con nota indirizzata al Sindaco, Al segretario e al Presidente chiedono di istituire un ufficio di segreteria che smisti gli atti da notificare allo stesso organo.

Questo non viene fatto, e risulta grave, in effetti la dichiarazione all'allegato A dove il segretario riceve nota dei dipendenti che dichiarano di non aver mai trasmesso note al collegio dei revisori.

Chiedo al segretario, perché non sia stato predisposto, visto ciò che è emerso oggi?

l'istituzione di un ufficio, se una
vece
forse
veramente

Cosa il Segretario intende fare come garante della legalità e della correttezza dell'amministrazione e soprattutto per il buon andamento della pubblica amministrazione garantito e tutelato dall'art. 97 della Costituzione, non venendo meno ai propri doveri d'ufficio, in questo preciso caso?

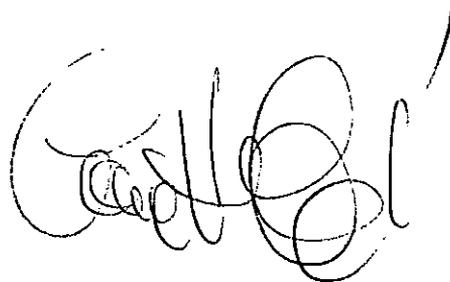
Che sanzione o procedimento disciplinare verrà emesso, se mai ve ne verrà emesso uno?

L'amministrazione comunale intende fare ciò che ha già espletato in altri uffici, cioè licenziare personale senza condanne definitive, illegittimamente, a mio avviso, oppure sosterrà, due pesi e due misure?

La posta in arrivo prima che venga inoltrata agli uffici, non viene visionata dal Sindaco e dal Segretario Comunale e regolarmente siglata?

La cosa "astrusa" è che se l'opposizione non avesse sollevato tale richiesta la irregolarità non sarebbe mai stata visibile interamente, lasciando nelle mani di dipendenti precari, la gestione di un protocollo intero.

Quindi mi chiedo e vorrei sentire anche gli altri consiglieri a tal proposito, vi sono altre situazioni analoghe a queste, cioè altre questioni e/o altre missive non inviate e quindi omesse a chi di competenza?

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and curves, positioned on the right side of the page.