



Collegio dei Revisori
Verbale nr 9 del 22/04/2024

VERIFICHE SU ESPOSTO PRESENTATO DA CONSIGLIERI COMUNALI

L'art. 239 del TUEL stabilisce quanto segue:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

- a) attività di collaborazione con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento;
- b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:
 - o 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria;
 - o 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;
 - o 3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni;
 - o 4) proposte di ricorso all'indebitamento;
 - o 5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia;
 - o 6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;
 - o 7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali;
- c) vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità; l'organo di revisione svolge tali funzioni anche con tecniche motivate di campionamento;
- d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
- d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
- e) referto all'organo consiliare su gravi irregolarità di gestione con contestuale denuncia ai competenti organi giurisdizionali ove si configurino ipotesi di responsabilità;
- f) verifiche di cassa di cui all'articolo 223.

1-bis. Nei pareri di cui alla lettera b) del comma 1 è espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficiarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione.

2. Al fine di garantire l'adempimento delle funzioni di cui al precedente comma, l'organo di revisione ha diritto di accesso agli atti e documenti dell'ente e può partecipare all'assemblea dell'organo consiliare per l'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione. Può altresì partecipare alle altre assemblee dell'organo consiliare e, se previsto dallo statuto dell'ente, alle riunioni dell'organo esecutivo. Per consentire la partecipazione alle predette assemblee all'organo di revisione sono comunicati i relativi ordini del giorno. Inoltre all'organo di revisione sono trasmessi:

- a) da parte della Corte dei conti i rilievi e le decisioni assunti a tutela della sana gestione finanziaria dell'ente;
- b) da parte del responsabile del servizio finanziario le attestazioni di assenza di copertura finanziaria in ordine

alle delibere di impegni di spesa.

3. L'organo di revisione è dotato, a cura dell'ente locale, dei mezzi necessari per lo svolgimento dei propri compiti, secondo quanto stabilito dallo statuto e dai regolamenti.

4. L'organo della revisione può incaricare della collaborazione nella propria funzione, sotto la propria responsabilità uno o più soggetti aventi i requisiti di cui all'articolo 234, comma 2. I relativi compensi rimangono a carico dell'organo di revisione.

5. I singoli componenti dell'organo di revisione collegiale hanno diritto di eseguire ispezioni e controlli individuali.

6. Lo statuto dell'ente locale può prevedere ampliamenti delle funzioni affidate ai revisori.

Il presente verbale annulla e sostituisce la precedente certificazione resa con verbale n.7 del 15.04.2024 che riportava un refuso in merito alla presentazione della relazione di fine mandato nei termini di legge”.

Premessa

In data 27/03/2024 alcuni Consiglieri Comunali hanno trasmesso sulla PEC dell'Organo di Revisione un esposto per presunte irregolarità contabili sul seguente atto gestionale dell'Ente:

- Determina di Impegno di Spesa 334 del 23/12/2023 del Settore 12 Politiche Europee e Sviluppo Strategico, nr 2628 del 23/12/2023 del Registro Generale, su cui è stato apposto Visto Contabile in data 09/01/2024

Avendo verificato che tale notifica era stata infruttuosa poiché la PEC dell'Organo di Revisione non è stata accessibile a causa della migrazione della posta certificata dell'Ente dai server Asmenet a quelli Aruba, l'Organo di Revisione, sentiti gli Uffici dell'Ente, ha avviato le verifiche di cui al presente verbale, facendo seguito a quanto discusso ed emerso nel corso del Consiglio Comunale del 18/04/2024.

Nel corso del medesimo Consiglio Comunale, il Consigliere Comunale Vincenzo Scarcello è intervenuto richiedendo all'Organo di Revisione di voler verificare specificamente anche il seguente atto gestionale dell'ente:

- Determina di Liquidazione 32 del 12/03/2024 del Settore 9 Patrimonio, nr 702 del 12/03/2024 del Registro Generale, su cui è stato apposto Visto Contabile in data 26/03/2024.

Richiamato il ruolo dell'Organo di Revisione, come specificato dal citato c. 1 let. a) dell'art. 239 del Tuel, anche per gli effetti di cui alla successiva let. e), si redige il presente verbale per gli eventuali provvedimenti da adottare per quanto di competenza.

Alla verifica odierna partecipa in videoconferenza il Dr Danilo Fragale, appositamente convocato dall'Organo di Revisione.

Determina di Liquidazione 32 del 12/03/2024 del Settore 9 Patrimonio

L'atto dispone la liquidazione dell'importo di € 1.558.920,58 a favore del creditore HERA COMM spa per fatture emesse, da liquidare posticipatamente, che riguardano i consumi relativi ai singoli pod degli immobili e delle strutture comunali. L'atto specifica che è necessario provvedere al pagamento per intero ed in un'unica soluzione delle fatture emesse, atteso che è condizione necessaria per sottoscrivere il nuovo contratto nell'ambito della Convenzione Consip utenze.

La liquidazione è stata disposta per fatture 2023 posticipate, relative a consumi 2023 meglio dettagliate nell'allegato alla determina e, rilevata la capienza della copertura sui capitoli di bilancio 102580, 102468, 1383, 1391, di cui agli impegni 496-498-499/2024.

La determina è stata assunta il 12/03/2024 dal Settore 9 Patrimonio a firma del Dirigente Paolo Lo Moro e il visto contabile apposto il 26/03/2024 a firma del Dirigente Paolo Lo Moro.

Vengono richiesti chiarimenti al Dr Fragale, in qualità di Dirigente del Settore Finanziario, il quale specifica che per la stessa non è stato ancora disposto il mandato.

L'Organo di Revisione rileva:

- che l'adozione della Determina viola il principio contabile della competenza finanziaria potenziata poiché riguarda competenza dell'anno finanziario 2023 impegnata e liquidata sull'anno finanziario 2024. Essa rappresenta pertanto una irregolarità.
- che è necessario provvedere a liquidarla sull'esercizio di competenza 2023.

Verificato che il relativo mandato non è stato ancora emesso, l'Organo di Revisione indica all'Ente di provvedere alla revoca della Determinazione ed a tutti i provvedimenti conseguenziali per garantire l'equilibrio economico-finanziario sui singoli esercizi ed il rispetto delle norme e dei principi contabili.

Determina di Impegno di Spesa 334 del 23/12/2023 del Settore 12 Politiche Europee e Sviluppo Strategico

L'atto dispone l'impegno di spesa dell'importo totale di € 330.000,00 (di cui IVA al 10%), in esecuzione della Delibera di G.C. nr 458 del 30/11/2023 ed attinente l'espletamento di n.1 prestazione artistica dell'artista Max Pezzali per il 31/12/2023 affidata dell'operatore Ticket service s.r.l.s., con sede in via Francesco Acri n.16 - 88100 Catanzaro - P.Iva 03460080793 in produzione completa, intendendosi:

- Fornitura e messa in opera palco coperto riscaldato con torri;
- Fornitura e messa in opera service audio luci e beck line come da rider artista;
- Fornitura e messa in opera diffusori audio per prolungamento audio in piazza;
- Fornitura e messa in opera transenne antipanico e orso grill per per delimitazione back stage;
- Fornitura e messa in opera camerini dietro palco con adeguato soft catering per arista, musicisti e produzione;
- Fornitura e viaggi vitto e alloggio per artista, musicisti e tecnici.

La Determinazione in verifica:

- impegna la spesa complessiva di € 330.000,00 così suddivisa:
 - o € 70.000 sul capitolo n. 1080 anno 2023,
 - o € 170.000,00 sul capitolo n. 1080 anno 2024,
 - o € 70.000,00 sul capitolo 1259 art.7 anno 2024
 - o € 20.000,00 sul cap. 990. anno 2024
- precisa che l'esigibilità temporale, ripartita per esercizio finanziario, dell'obbligazione passiva perfezionata, per complessivi euro 330.000,00 è suddivisa nell'ambito di due esercizi, ed in particolare:
 - o l'importo di € 70.000,00 sul capitolo n. 1080 è esigibile per l'esercizio 2023,
 - o la restante parte per l'esercizio 2024.

La determina è stata assunta il 23/12/2023 dal Settore 12 Politiche Europee e Sviluppo Strategico a firma del Dirigente Giovanni Soda e il visto contabile apposto il 09/01/2024 a firma del Dirigente Danilo Fragale.

L'art. 183 del TUEL specifica che:

"5. Tutte le obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere nello stesso esercizio finanziario la relativa obbligazione giuridica. Le spese sono registrate anche se non determinano movimenti di cassa effettivi.

6. Gli impegni di spesa sono assunti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di competenza del bilancio di previsione, con imputazione agli esercizi in cui le obbligazioni passive sono esigibili. Non possono essere assunte obbligazioni che danno luogo ad impegni di spesa corrente:

- a) sugli esercizi successivi a quello in corso, a meno che non siano connesse a contratti o convenzioni pluriennali o siano necessarie per garantire la continuità dei servizi connessi con le funzioni fondamentali, fatta salva la costante verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, anche con riferimento agli esercizi successivi al primo;
- b) sugli esercizi non considerati nel bilancio, a meno delle spese derivanti da contratti di somministrazione, di locazione, relative a prestazioni periodiche o continuative di servizi di cui all'art. 1677 del codice civile, delle spese correnti correlate a finanziamenti comunitari e delle rate di ammortamento dei prestiti, inclusa la quota capitale. Le obbligazioni che comportano impegni riguardanti le partite di giro e i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria sono assunte esclusivamente in relazione alle esigenze della gestione.

7. I provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria".

Atteso quanto precisato dalla Determina e sopra richiamato, l'Organo di Revisione, sentito il Dirigente del settore Finanziario, per l'esame merito nel prosieguo delle verifiche e le determinazioni dei successivi esiti, indica a quest'ultimo di voler trasmettere il Contratto e/o la Convenzione di fornitura siglati con il fornitore.

Il presente Verbale è trasmesso al Presidente del Consiglio Comunale, ai Dirigenti dei Settori 8, 9, 12 e al Sindaco.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giuseppe Crocitti*

Dr Sergio Cerminara*

Dr Enrico Mignolo*

*firma digitale