

COMUNE DI VAL DI CHY
Città Metropolitan di Torino
VERBALE N.22/2023

AL CONSIGLIO COMUNALE
PARERE DEL REVISORE

**RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 50 DEL 21 NOVEMBRE 2023 AD
OGGETTO: " OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025".**

L'anno 2023 il giorno 15 dicembre, la sottoscritta Dr.ssa Roberta Perico, Revisore dei Conti del Comune di Val di Chy, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 30.12.2023, ha preso visione della bozza di delibera del Consiglio Comunale N. 37 del 13.12.2023 (**Allegato n. 1**), avente ad oggetto

**RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 50 DEL 21 NOVEMBRE 2023 AD
OGGETTO: " OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025".**

per la presentata richiesta di parere.

PREMESSO

- che la deliberazione della Giunta Comunale rubricata **n. 50 del 21.11.2023 (Allegato 2)** adottata in via d'urgenza e pervenuta alla sottoscritta in data 1.12.2023, 2023 recante ad oggetto:

**OTTAVA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023- 2025 AI SENSI
DELL'ART. 175 COMMA 4 TUEL 267/2000**

La delibera della Giunta richiama l'art. 175, comma 4 e 5 del D.Lgs.267/2000, modificato e integrato dal D.Lgs.n.118/2011, in particolare evidenzia che le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo **in via d'urgenza opportunamente motivata**, e prosegue dando quale motivazione dell'urgenza:

- 1) *"risulta necessario ed urgente procedere ad alcune variazioni al bilancio 0223-2025 per l'accertamento di nuove maggiori entrate da destinare a maggiori spese da impegnare nonché una serie di storni di fondi tra capitoli di spesa per adeguare le dotazioni alle reali esigenze che si renderanno necessarie entro la fine dell'esercizio finanziario corrente"* e ancora *"RITENUTA l'urgenza in particolare per i contributi da parte del Ministero per l'innovazione tecnologica da impegnare entro il 30.11.2023 e per il Contributo Regionale per l'eliminazione delle barriere architettoniche"*
- 2) Viene inoltre dato atto che l'ente non si trova nelle condizioni di cui agli articoli:
 - 195 TUEL *"Utilizzo di Entrate Vincolate "***Enti in stato di dissesto finanziario**
 - e 222 del TUEL; **Anticipazioni di tesoreria**
- 3) Richiama, quale dettaglio delle variazioni che si intendono apportare, gli allegati prospetti predisposti dall'Ufficio finanziario, senza specificarne il numero e un titolo di riferimento.
- 4) Tra la documentazione ricevuta dal Comune di Val di Chy trasmessa con Prot. 0005669 del 04/12/2023, oltre alla delibera della Giunta n.50 del 21.11.2023 sono presenti quattro allegati che vengono qui richiamati quale parte integrante del presente verbale ai nn.3-4-5-6.
- 5) La bozza della delibera del Consiglio Comunale inviata n. 37 del 13.12.2023, reca come acquisito parere favorevole del revisore.
Si precisa che il parere alla data del 13.12.2023 non è ancora emesso. Infatti il presente verbale viene redatto in data odierna 15.12.2023 e non esprime parere favorevole.

Posto che la prima delle funzione assegnate all'organo di revisione dall'articolo 239 del TUEL è lo svolgimento dell'attività di collaborazione **con l'organo consiliare** secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento (comma 1, lett. a), data la sinteticità dei riferimenti contenuti sia nella delibera della Giunta richiamata, che nel contenuto della proposta di deliberazione del Consiglio a ratifica della precedente, l'organo di Revisione trova difficoltà, in mancanza

di qualsiasi forma di collaborazione offerta dall'Ente, a trovare sufficienti mezzi e argomentazioni a sostegno della attività cui è chiamato a svolgere.

Come già ampiamente esposto in precedenti verbali, si lamenta, anche in tale contesto, l'assenza nell'area amministrativa finanziaria di un interlocutore in grado di esercitare dignitosamente la funzione richiesta quale responsabile del servizio finanziario.

La manifesta precarietà dell'ufficio non trova conforto nell'ausilio della figura terza all'Ente, precipuamente incaricata allo scopo di risolvere la grave e deficitaria situazione in cui versa il servizio, situazione peraltro più volte riconosciuta dal Sindaco e non solo.

A titolo d'esempio si segnala che ancora ad oggi non è stata ottemperata la richiesta formulata dalla scrivente, necessaria al compimento e conclusione delle verifiche di cassa del II e III trimestre 2023, affinché venga fornito il prospetto di conciliazione tra il risultato del saldo di cassa fornito del Tesoriere, e quello fornito dall'Ente.

Quale scusante il Sindaco lamenta la mancanza di disponibilità causata da molteplici adempimenti incombenti sull'area amministrativa, e così in concreto ancora vengono impediti ulteriori controlli atti ad accertare la regolarità nei pagamenti e l'andamento degli incassi, anche con riferimento ai residui attivi e passivi, in breve, la regolare gestione economica finanziaria.

Nonostante sia stato informato il Sindaco del perpetrarsi dei disguidi, e l'impossibilità di calendarizzare le opportune verifiche, il Suo intervento per i ritardi denunciati, non ha sortito alcun effetto positivo: di settimana in settimana vengono formulate promesse di consegne a breve, ma i mesi trascorrono ed è sempre più evidente il ruolo destabilizzante svolto dalla mancanza di organizzazione e programmazione.

Anche le richieste di collaborazione, che la sottoscritta ha rivolto al Segretario Comunale non hanno prodotto alcun risultato fruttuoso e provvidenziale. Sebbene informato il Sindaco anche di questa realtà, il perdurare di una stesura povera di contenuti dei verbali delle delibere, dimostrano, oltre a quanto già espresso, l'insistere di una atmosfera di trascuratezza e disinteresse nel fornire valide e controllate informazioni. Non esiste alcun intento a voler portare un rimedio concreto volto ad una fattiva collaborazione.

Quello che si avverte è una comune volontà di limitare i danni, attraverso un continuo rabberciamento, volto unicamente alla sopravvivenza, nella convinzione che i risultati positivi fino ad ora raggiunti dall'Ente, costituiscano una scialuppa di salvataggio e possano perdurare ancora per lungo tempo.

La documentazione fornita dall'Ente e in allegato, presenta limiti e valori non omogenei.

La bozza di delibera del Consiglio Comunale a ratifica dell'8° VARIAZIONE DI BILANCIO 2023-2025, così come la prodromica delibera d'urgenza assunta dalla Giunta, sono entrambe prive di contenuto esplicativo, non corroborate da materiale sufficientemente coordinato, addirittura con contenuti che rappresentano incongruenze nei valori esposti.

TUTTO CIO' PREMESSO

L'Organo di revisione, per le incongruenze di quanto sottoposto e di quanto non fornito, **non è in grado di poter esprimere un parere costruito sulla verifica:**

- a. **del rispetto di tutti gli equilibri di bilancio richiesti dall'art. 6 dell'art. 162 del TUEL:** non viene fornito il prospetto del permanere degli equilibri e gli allegati presentano valori incongruenti come di seguito circoscritto, in quanto è evidente la non omogeneità dei dati contenuti nel prospetto 3 rispetto agli allegati 4-5-6
- b. **che la variazione non comprometta una gestione in equilibrio di cassa,** oltre a non essere stato fornito il prospetto che lo rappresenta (seppur più volte richiesto ad ogni variazione con precisa raccomandazione di fornire tutti gli allegati necessari all'espressione del parere), si richiama ancora, come ad oggi, come il revisore si trova nella impossibilità di poter concludere le verifiche di cassa in sospeso dal II semestre 2023, per mancanza di risposta alla richiesta di un prospetto di conciliazione tra il saldo di cassa dell'Ente e del Tesoriere che evidenziano una differenza rilevante e non dimostrata con adeguata giustificazione.

c. del rispetto dei principi di coerenza, congruità e attendibilità.

Pur in considerazione di tutte le attenuanti collegabili alle difficoltà che i piccoli comuni possono incontrare in una efficiente gestione dell'area finanziaria amministrativa, allo stato dell'arte, come già evidenziato il servizio erogato dall'ufficio, pur con l'ausilio della società esterna chiamata a sopperire le lacune presentate dalle conoscenze del R.S.F, è divenuto ormai non più tollerabile per la trascuratezza delineatasi.

Di seguito si espongono le incongruenze riscontrate nella documentazione sottoposta, e si evidenzia come nella bozza di delibera del Consiglio non viene esplicitata l'entità della variazione totale, tale da permettere una inequivocabile certezza dei dati di cui allegati 4-5-6 rispetto all'allegato 3.

Tuttavia dalle ricostruzioni eseguite ed indicata negli allegati n. 4-5-6 parrebbe essere pari ad € 176.331,53, ma alla luce delle difficoltà incontrate non si ha certezza del risultato, perplessità in ogni caso non sgombrata dal parere favorevole espresso dal R.S.F. in ordine alla regolarità tecnica e contabile e in allegato al n.7

Ricostruzione degli allegati con indicazione del risultato totale dei valori e delle incongruenze:

Variazioni entrate di competenza allegato 4 e 5		Variazioni entrate rappresentate nell'allegato n.3
60.000,00 €		68.709,01 €
17.184,33 €		17.184,33 €
23.900,00 €		23.900,00 €
5.106,00 €		8.829,98 €
5.375,84 €		8.873,94 €
514,80 €		6.000,00 €
1.683,70 €		6.000,00 €
40,28 €		5.106,00 €
10.270,57 €		5.375,84 €
602,69 €		519,80 €
139,00 €		1.683,60 €
3.210,42 €		40,28 €
22.892,01 €		10.270,00 €
3.943,64 €		602,69 €
7.774,75 €		139,00 €
531,94 €		3.210,42 €
6.331,38 €		22.892,04 €
3.200,00 €		3.943,64 €
3.630,18 €		7.774,75 €
		531,94 €
		3.200,00 €
		3.630,18 €
	totale allegato n.3	208.417,44 €
176.331,53 €	totale variazioni di competenza allegati 4 e 5	-176.331,53 €
		Differenza 32.085,91 €

Non trovano corrispondenza le voci inerenti all'utilizzo avanzo di amministrazione che nell'allegato n. 3 ammonta ad € 68.709,01, mentre nell'allegato 4 e 5 ammonta ad € 60.000,00 con una differenza pari ad € 8.709,01, oltre ad errori materiali di seguito indicati:

ALLEGATO N. 3	ALLEGATI NN.4 E 5	DIFFERENZE IMPORTI
68.709,01 €	60.000,00 €	8.709,01 €
519,80 €	514,80 €	5,00 €
1.683,60 €	1.683,70 €	-0,10 €
22.892,04 €	22.892,01 €	0,03 €
10.270,00 €	10.270,57 €	-0,57 €
22.892,04 €	22.892,01 €	0,03 €
TOTALE DIFFERENZE VARIAZIONI ENTRATA		8.713,40 €

Nell'allegato n.3 non si rileva alcuna somma riferita al Contributo Regionale Barriere Architettoniche, quando nella delibera della Giunta è invece indicato come elemento giustificativo dell'urgenza, mentre negli allegati 4 e 5 viene indicato un importo pari ad € 6.331,38.

Si evidenzia che nessuna documentazione a sostegno delle variazioni che si intendono apportare, così come motivate nel prospetto 3, è stata fornita e pertanto non è stato possibile alla scrivente avere prova di quanto descritto.

L'allegato 3 rappresenta, tra le altre variazioni, entrate di seguito esposte, che parrebbero riferite a variazioni relative agli anni 2024 e 2025, ma tra gli allegati non risulta esserci un prospetto variazioni Previsionale anni 2023-2025 con i valori richiamati e così esposti.

Capitolo	Variazione entrata	Motivazione
1003.1003.99 Imposta municipale Unica	8.829,98 €	ANNO 2024 sulla base della riscossione prima rata 2023 € 138.000,00 proiezione intero anno € 250.000,00
1003.1003.99 Imposta municipale Unica	8.873,94 €	ANNO 2025 sulla base della riscossione prima rata 2023 € 138.000,00 proiezione intero anno € 250.000,00
1007.1007.99 Addizionale Irpef	6.000,00 €	ANNO 2024 sulla base riscossione Gennaio-Ottobre 2023 € 78.802,53 proiezione dei 12 mesi € 93.600,00
1007.1007.99 Addizionale Irpef	6.000,00 €	ANNO 2025 sulla base riscossione Gennaio-Ottobre 2023 € 78.802,53 proiezione dei 12 mesi € 93.600,00
TOTALE	29.703,92 €	

Di seguito vengono messi a confronto i valori di spesa contenuti nell'allegato n. 3 e nell'allegato n. 6

Variazione voci di spesa rappresentate nell'allegato n. 3 messe a confronto con allegato n. 6			
importi allegato 3	importi allegato 6	importi allegato 3	importi allegato 6
Variazioni +		Variazioni -	
24.192,09 €	24.192,09 €	-7.000,00 €	-1.315,00 €
6.454,45 €	8.889,45 €	-2.829,40 €	-3.000,00 €
2.056,33 €	70,00 €	-1.315,00 €	-12.716,73 €
3.000,00 €	2.556,33 €	-3.000,00 €	
70,00 €	4.500,00 €		
4.500,00 €	431,95 €		
1.683,60 €	1.010,00 €		
3.900,00 €	3.900,00 €		
2.000,00 €	4.000,00 €		
500,00 €	2.000,00 €		
400,00 €	400,00 €		
7.000,00 €	3.000,00 €		
1.010,00 €	500,00 €		
2.000,00 €	3.500,00 €		
31.042,07 €	5.500,00 €		
3.500,00 €	1.700,00 €		
9.328,75 €	200,00 €		
3.000,00 €	7.000,00 €		
4.000,00 €	2.450,00 €		
60.000,00 €	850,00 €		
6.331,38 €	2.000,00 €		
5.011,24 €	31.042,07 €		
	9.328,75 €		
	6.331,38 €		
	60.000,00 €		
	3.000,00 €		
	5.011,24 €		
180.979,91 €	193.363,26 €	-14.144,40 €	-17.031,73 €
12.383,35 €	differenza in eccesso allegato 6 rispetto allegato 3	-2.887,33 €	differenza in eccesso allegato 6 rispetto allegato 3
166.835,51 €		176.331,53 €	
saldo variazioni allegato n. 3 spesa		saldo variazioni allegato n. 6 spesa	

Confrontando il totale della variazione allegato 3 in Entrata e in Spesa non si ha la quadratura.

Di seguito variazioni anni 2024 e 2025 non sono rappresentate in nessun prospetto in allegato, ad eccezione allegato n.3

anno 2024		anno 2025	
entrate	spesa	entrate	spesa
8.829,98 €	18.335,77 €	8.829,98 €	17.891,42 €
6.000,00 €	10.344,21 €	6.000,00 €	10.788,52 €
Totale 14.829,98 €	Totale 28.679,98 €	Totale 14.829,98 €	Totale 28.679,94 €
13.850,00 €	Differenza in eccesso di spesa	13.849,96 €	Differenza in eccesso di spesa

Tali differenze sono conseguenti alla rilevazione in entrata per stima derivante da maggior Imposta Municipale Unica ed addizionale Irpef ed in spesa per rimborsi quota capitale e interessi per Mutuo Contratto "Lago Alice" .

A conclusione è oltremodo doveroso segnalare che, dalla lettura della delibera della Giunta Comunale n. 50 del 21.11.2023 emerge in contrasto con la realtà fattuale, quanto segue:

"DATO ATTO che per l'urgenza non è stato possibile richiedere ed ottenere il parere del Revisore Contabile, che sarà acquisito per la ratifica della presente da parte del Consiglio Comunale"

A tale proposito è bene ricordare che in data 2 novembre 2023, da allora è trascorso un mese, la sottoscritta inviava a mezzo PEC con Verbale n.19/2023:

"PARERE NEGATIVO MOTIVATO sulla sottoposta BOZZA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO 8° VARIAZIONE BILANCIO PREVISIONALE 23-25 RUBRICATA N. 35 DEL 24.10.2023"

e protocollata dal comune di Val di Chy al prot. 0005097 del 02/11/2023 in allegato n. 8.

Nel verbale si richiama, tra l'altro, l'Ente ad attivarsi per eliminare i problemi più volte manifestatisi nello svolgimento delle mansioni proprie di chi preposto e responsabile dell'area amministrativa e finanziaria.

Inoltre si invitava a riconvocare in altra data il CONSIGLIO, calcolando una corretta tempistica necessaria non solo all'Ente per redigere in modo esauriente e senza incongruenze la bozza del verbale di delibera riguardante l'ottava variazione del previsionale 23-25, ma anche nel predisporre la documentazione richiesta.

E' lampante e non necessita di ulteriori commenti quale sia l'atteggiamento perpetrato dall'ENTE di una assoluta mancanza di collaborazione allo svolgimento dell'attività di controllo del Revisore, tale da renderla difficoltosa se non addirittura impossibile, nonostante i ripetuti richiami.

Si invita pertanto alla correzione della bozza della delibera del Consiglio Comunale sottoposta, laddove si afferma che la sottoscritta abbia espresso parere favorevole, data la motivata impossibilità ad esprimere parere per le incongruenze e mancanze della documentazione fornita, oltre a procedere con una opportuna integrazione di una corretta e puntuale relazione con indicazione dell'importo complessivo della variazione, oltre a provvedere alla correzione del prospetto allegato di cui al n. 3, o diversamente alla correzione degli allegati 4-5-6, con opportuna quadratura ed integrazione della documentazione mancante, così da eliminare le incongruenze delineate, anche nelle prospettive delineate per gli anni 24 e 25.

Necessita inoltre di essere corredata **dal prospetto degli equilibri di bilancio richiesti dall'art. 6 dell'art. 162 del TUEL e dal prospetto - Verifica Stanziamento di Cassa**



Il Revisore Unico
Dr.ssa ROBERTA PERICO
f.to digitalmente

ALLEGATI CON INDICAZIONE DEL TITOLO DEI CONTENUTI:

N.1 PROPOSTA DELIBERA C.C. n. 37 del 13.12.23 ratifica 8° variazione Previsionale 23-25

N.2 DELIBERA G.C. n.50 del 21.11.2023 8° Variazione Previsionale 23-25

N.3 DETTAGLIO STANZIAMENTO ATTUALE E VARIAZIONI ENTRATE E SPESE CON MOTIVAZIONE

N.4 Allegato PEG D.Lgs 118/2011 8-1 Variazioni ENTRATE (Es.2023) data 15.11.2023 **rif. atto 01 del 21.11.2023 N.33 (?)**

N.5 Allegato 8-1 D.Lgs 118/2011 Variazioni ENTRATE del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es.2023) **rif. atto Giunta Comunale del 21.11.2023 N.33**

N.6 Allegato PEG 8-1 D.Lgs 118/2011 Atto Variazioni SPESA del bilancio (ES.2023) **rif. atto del 01 del 21.11.2023 N.33**

N.7 CERTIFICAZIONE RSF

N. 8 Verbale n.19/2023:"***PARERE NEGATIVO MOTIVATO***" datato 2.11.2023 prot.0005097 del 2.11.2023