Spett.le Comune di CANTELLO

Resp. Finanze dott.ssa Cardona
Assessore Finanze rag. Casartelli
Sindaco avv. Vincenzi
Resp. Amministrativo dott.ssa Crestani
Segretario gen. dott.ssa Taldone
Revisore dei conti dott. Ricciardi

OGGETTO: Revisione risultato di amministrazione 2023

In riferimento a quanto in oggetto, a seguito del lavoro svolto nella prima parte, a cui è seguita relazione consegnata alla S.V. in data 21.09.2024, lo studio scrivente ha proseguito la propria analisi per verificare le correzioni apportate al sistema gestionale e gli effetti conseguenti sul risultato di amministrazione, oggetto di necessaria rideterminazione.

In data 06.10.2024, abbiamo svolto riunione in video collegamento con Amministratori, Revisore dei Conti e Responsabile del servizio di assistenza tecnica software gestionale APK, laddove è stata condivisa la necessità di provvedere – con delibera di Consiglio comunale - alla rideterminazione del risultato di amministrazione 2023, evitando di provvedere alla formale e completa riapprovazione del rendiconto 2023.

A tal fine, la software house APK – incaricata specificatamente dal Comune per la risoluzione della problematica in esame - si è impegnata a produrre bozza dei documenti contabili oggetto di revisione (equilibri, quadro riassuntivo e allegati a, a1, a2, a3 relativi al risultato di amministrazione) per la successiva verifica da parte del nostro studio. In data 11.10.2024 il Comune ha trasmesso allo studio scrivente i documenti ricevuti dalla software house APK.

L'analisi effettuata ha evidenziato alcune criticità:

• Allegato A2:

1) la colonna a) relativa alle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2023, nonostante fossero stati correttamente riportati dal risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'importo complessivo (rigo l) e le singole voci, avrebbe dovuto essere oggetto di revisione riguardo alla corretta allocazione delle singole risorse vincolate nelle varie sezioni che compongono il documento in parola (vincoli derivanti da leggi, trasferimenti , finanziamenti, vicoli formalmente individuati dall'ente ed altri vincoli)

2) nella colonna b) sono stati evidenziati alcuni importi applicati al bilancio difformi rispetto a quanto emerge nei documenti contabili di variazioni di bilancio

3) nella colonna c) relativa alle risorse vincolate accertate nell'esercizio 2023 non è stato esposto alcun dato.

4) le risorse al 31.12.2023 riferite ai trasferimenti specifici di spesa covid non sono risultate in linea con quanto indicato nel decreto ministeriale 19.06.2024.

• Allegato A3:

1) nella colonna b) sono stati rappresentati gli accertamenti assunti in competenza al titolo IV entrata. Tuttavia, tutti gli accertamenti destinati agli investimenti non impegnati al 31.12.2023 avevano natura vincolata (inclusi nell'allegato a2) non destinata agli investimenti.

2) nelle colonne c) ed e) sono stati indicati importi non coerenti con quanto emerge dal conto del bilancio.

3) il totale da vincolare nella quota destinata agli investimenti (parte d) del risultato di amministrazione), derivante in buona parte dalla competenza 2023, non è apparso coerente con quanto evidenziato negli equilibri di bilancio parte investimenti (Z1) pari ad euro 50.286,29

Nel corso del controllo sono emerse ulteriori criticità in merito alla destinazione della quota vincolata delle sanzioni codice della strada ex art 208 D.Lgs 285/1992 e al finanziamento di alcune spese di investimento.

Ciò premesso, si è proceduto a redigere due prospetti:

• Uno che evidenzia le quote impegnate sui capitoli indicati nell'ultima deliberazione di Giunta comunale di destinazione delle quote vincolate cds (n. 50 del 02.05.2023). Occorre tuttavia evidenziare però che, nell'atto sopra indicato, non è stato tenuto conto dell'incremento degli stanziamenti deciso in sede di ultime variazioni di bilancio.

• Uno con la quale sono state abbinate le fonti di finanziamento ai singoli investimenti, cercando di interpretare le scelte dell'Amministrazione comunale e nel rispetto della normativa riguardante i vincoli.

A seguito dell'analisi compiuta nel senso sopra indicato, in data 18.10.2024, è stata inviata mail al comune per chiedere ulteriori informazioni utili.

Sulla scorta dei ragguagli forniti dal comune, sono stati rielaborati i prospetti A2 e A3 e trasmessi al comune in data 20.10.2024.

In merito a questi ultimi si evidenziano le seguenti specifiche:

• Allegato A2:

1. La colonna a) relativa alle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/1/2023, è stata oggetto di revisione riguardo la corretta allocazione delle singole risorse vincolate nelle varie sezioni che compongono il documento in parola (vincoli derivanti da leggi, trasferimenti, finanziamenti, formalmente individuati dall'ente ed altri vincoli);
2. Gli importi esposti nella colonna b) sono stati allineati rispetto a quanto emerge nei documenti contabili di approvazione delle variazioni di bilancio;
3. Ai fini della compilazione della colonna c) relativa alle risorse vincolate accertate nell'esercizio 2023 sono stati analizzati gli accertamenti allocati al titolo 2 e 4 dell'entrata di natura vincolata: in particolare, permessi a costruire, monetizzazioni, ristorno frontalieri, sanzioni codice della strada, trasferimenti statali per adeguamento indennità funzione amministratori, centri estivi e decreto energia, contributo per buona scuola, contributi regionali per acquisto mezzi protezione civile e per abbattimento barriere architettoniche edifici privati.

4. Conseguentemente è stata adeguata la colonna d), integrando i dati relativi agli impegni assunti, riferiti alle risorse accertate ed indicate nella precedente colonna c)

5. Con riferimento alle risorse per trasferimenti specifici di spesa covid, si evidenzia che l'importo vincolato al 31.12.203 è stato ricondotto a quanto indicato nel decreto ministeriale 19.06.2024.

• Allegato A3:

1. Nella colonna b) non sono stati riportati gli accertamenti assunti al titolo IV in quanto quelli destinati agli investimenti non impegnati al 31.12.2023 avevano natura vincolata.

2.Nelle colonne c) sono stati indicati la quota dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti applicato al bilancio di previsione 2023/2025 e l'economia relativa all'impegno Fpv rilevato dopo l'approvazione del rendiconto 2022.

3. Nella colonna d) è stato indicato l'importo dei residui passivi cancellati con il riaccertamento ordinario relativi al titolo II della spesa (non risulta alcuna cancellazione dei residui attivi del titolo IV) .

A seguito delle modifiche sopra evidenziate, il risultato di amministrazione presenta la seguente composizione:

Risultato di amministrazione (A) euro 1.423.485,40 (importo uguale a quello approvato dal consiglio comunale lo scorso aprile 2024)

Parte accantonata (B) euro 338.635,60

Parte vincolata (C) euro 361.086,57

Parte destinata agli investimenti (D) euro 156.247,85

Parte disponibile (E) euro 567.515,38

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti nel merito.

Milano, 28.10.2024

rag. Daniela Rosini – dott. Maurizio Delfino - Delfino & Partners S.p.a.