

Comune di Falcone - Protocollo

Da: ROSALINDA SPINA <rosalinda.spina@pec.odcec.ct.it>
Inviato: mercoledì 8 maggio 2024 17:29
A: Comune di Falcone - Protocollo
Oggetto: RE: Trasmissione relazione di fine mandato
Allegati: signed-Esito richiesta certificazione .pdf

All'Ufficio protocollo,

n.q. di Revisore dei conti di questo Ente,
trasmetto in allegato quanto in oggetto.

Si prega di acquisirlo con protocollo, inserirlo nella raccolta pareri di questo Revisore e darne le relative comunicazioni al Commissario Straordinario e al Segretario comunale.

Distinti saluti

Rosalinda Spina
email: lindaspina@hotmail.it
cell: 3484334834

"Nota di riservatezza: Il presente messaggio, corredato dei relativi allegati, contiene informazioni da considerarsi strettamente riservate ed è destinato esclusivamente al destinatario sopra indicato. Chiunque ricevesse questo messaggio per errore o comunque lo leggesse senza esserne legittimato, è avvertito che trattenerlo, copiarlo, divulgarlo, distribuirlo a persone diverse dal destinatario è severamente proibito ed è pregato di rinviarlo immediatamente al mittente distruggendo l'originale"

Rispetta l'ambiente. Hai davvero bisogno di stampare questa email Please consider the enviroment before printing this email

In data 2024-05-04T20:04:40+0200, Comune di Falcone - Protocollo <protocollo@pec.comune.falcone.me.it> ha scritto:

In allegato si trasmette la relazione di fine mandato per il rilascio del parere di sua competenza

COMUNE DI FALCONE
MESSINA
POSTA IN ENTRATA
Prot. ~~3397~~ del 08 MAG 2024



*Al Commissario Straordinario
in sostituzione del Consiglio Comunale
Dott.ssa Domenica Ficano
COMUNE DI FALCONE (ME)*

Oggetto: Esito richiesta certificazione sulla relazione di fine mandato

L'anno 2024 e questo giorno 08 del mese di maggio, io Dott.ssa Rosalinda Spina, revisore dei conti del Comune di Falcone (ME), nominata con delibera consiliare n. 26 del 17.05.2023.

Esaminata la Relazione di fine mandato 2021-2023 sottoscritta in data 03.05.2024 dal Sindaco uscente Antonino Genovese e pervenutami tramite pec Sabato 04.05.2024 alle ore 20:03, anche a seguito di un confronto con il modello ministeriale previsto, esprimo gravi perplessità sulla completezza e adeguatezza del documento rispetto a quanto richiesto dalla normativa.

In primo luogo, rilevato che ai sensi del comma III art. 4 Decreto Legislativo n. 149/2011, in caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale come nel caso del comune di Falcone, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno deve avvenire entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

Quindi, posto che la relazione di fine mandato in argomento è stata sottoscritta in data 03.05.2024, ovvero 23 giorni dopo il 10.04.2024, data di indizione delle elezioni per la Regione Sicilia con decreto assessoriale n. 69,

Segnalo la violazione dei relativi termini di legge e l'impossibilità materiale di rilasciare la certificazione.

In secondo luogo, ho riscontrato le seguenti criticità:

1. La relazione riporta i dati contabili solo per l'esercizio 2020, senza fornire il confronto con gli altri anni del mandato, come previsto dal modello ministeriale.

Manca quindi una visione organica dell'evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'ente nel periodo 2021-2023.

Ad esempio non vengono indicati il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato.

Manca lo sviluppo del punto 3.1.2. Valutazione delle performance, dove andavano indicati sinteticamente i criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione permanente dei funzionari/dirigenti e se tali criteri di valutazione sono stati formalizzati con regolamento dell'ente ai sensi del D.lgs n. 150/2009.

2. Diverse sezioni, tra cui in particolare quelle della parte III e IV relativa alla Situazione economico finanziaria dell'ente risultano compilate o compilate solo parzialmente.

*Commercialista e Revisore Legale
dott.ssa Rosalinda Spina
Via M. R. Imbriani, 182
Catania - CAP 95128*

*Cell. 3483443834
E-mail: lindaspina@hotmail.it
Pec: rosalinda.spina@pec.odcec.ct.it*

*Dott.ssa Rosalinda Spina
ODCEC di Catania
n. iscrizione AA2319*

Mancano i dati relativi all'analisi dei residui.

Tra le altre, mancano i dati e tutta la sezione 4.1. "Rapporto tra competenza e residui", nella quale va inserita la percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III.

Non risulta compilata la sezione 7.1. "Riconoscimento debiti fuori bilancio".

Tutto ciò non consente una valutazione completa degli andamenti di bilancio.

3. Anche altre parti della relazione appaiono carenti nei contenuti, limitandosi spesso ad affermazioni generiche non supportate da dati ed elementi fattuali.

Ad esempio non vengono fornite informazioni quantitative sull'andamento della spesa del personale, sulle azioni di contenimento dei costi, sui rilievi trasmessi dalla scrivente in qualità di revisore dei conti.

4. Non viene dato adeguato riscontro del raggiungimento degli obiettivi programmati e dello stato di attuazione delle opere pubbliche, se non con riferimenti sommari.

Alla luce di queste osservazioni, ritengo che la Relazione di Fine Mandato in esame non risponda pienamente ai criteri di completezza, attendibilità e analiticità richiesti dalla legge per questo tipo di documento.

Pur apprezzando lo sforzo di rendicontazione effettuato, non ritengo di poter rilasciare una certificazione di regolarità della Relazione.

Inoltre, alla luce delle gravi informazioni che ho ricevute tramite PEC del protocollo in data 03.05.2024 ore 13:35, in cui mi si comunica che il rendiconto 2020 deliberato il 17.01.2023 risulta falsato dalla mancata esposizione di diversi dati contabili, tra cui l'emersione di un effettivo disavanzo di oltre 500.000 euro non riportato nei bilanci di previsione 2021/2023 e 2022/2024 già deliberati,

Ritengo di dover esprimere parere fortemente negativo sulla Relazione di Fine Mandato 2021-2023 presentata dal Sindaco uscente.

Infatti, se confermata, la circostanza che i dati contabili a consuntivo riportati nella relazione non rappresentino la reale situazione economico-finanziaria dell'ente, viziata da un disavanzo occultato, fa venir meno qualsiasi attendibilità del documento stesso.

Non solo la relazione risulterebbe incompleta e carente nei contenuti, come già osservato, ma addirittura ingannevole e fuorviante, costruita su dati di bilancio falsati.

Verrebbero quindi meno i presupposti di veridicità e correttezza che dovrebbero essere alla base della rendicontazione di fine mandato.

In questo contesto, non posso che suggerire la revoca e la riformulazione integrale della relazione.

Allo stesso tempo, invito formalmente il Responsabile del Servizio Finanziario p.t. ad ottemperare senza indugio all'obbligo di segnalazione previsto dall'art. 153 comma 6 del TUEL.

*Commercialista e Revisore Legale
dott.ssa Rosalinda Spina
Via M. R. Imbriani, 182
Catania - CAP 95128*

*Cell. 3483443834
E-mail: lindaspina@hotmail.it
Pec: rosalinda.spina@pec.odcec.ct.it*

Tale norma impone infatti al Responsabile Finanziario di segnalare al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario, all'Organo di Revisione ed alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, come pare evincersi nel caso di specie.

La segnalazione va effettuata entro 7 giorni dalla conoscenza dei fatti e il Consiglio Comunale dovrà provvedere al riequilibrio entro 30 giorni dal ricevimento, anche su proposta della Giunta.

L'omessa esposizione di un disavanzo effettivo di tale rilevanza e il suo mancato ripiano nei termini di legge configurano una grave irregolarità contabile e un potenziale danno erariale, su cui richiamo l'attenzione degli organi preposti.

Manifesto fin d'ora la mia disponibilità, nell'ambito delle mie funzioni, a supportare gli uffici comunali nel delicato lavoro di ricostruzione dei conti e di predisposizione di una nuova relazione rispondente al vero.

Nel frattempo, alla luce della potenziale falsità del rendiconto 2020 segnalata, ritengo doveroso informare la Procura Regionale della Corte dei Conti per gli eventuali profili di responsabilità amministrativa e contabile ravvisabili.

A tal riguardo col fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si sottolinea la necessità di riconoscere la legittimità e dare immediata copertura finanziaria all'eventuale debito fuori bilancio emergente in argomento utilizzando gli strumenti normativi previsti dalla legislazione vigente.

Quindi si invita l'Organo consiliare nella persona del Commissario Straordinario ad adottare i provvedimenti di competenza.

Si ricorda che nel caso in cui le misure di cui agli articoli 193 e 194 non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio, è necessario procedere con il riconoscimento dei presunti debiti fuori bilancio e con la deliberazione consiliare di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'articolo 243 bis del T.U.E.L..

Il presupposto della dichiarazione di dissesto è l'incapacità di assolvere alle funzioni e ai servizi indispensabili, ovvero l'impossibilità di fronteggiare il pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili con le modalità di cui agli articoli 193 del Tuel nonché con le modalità di cui all'art. 194 per le fattispecie ivi previste.

L'Organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adesione alle misure proposte nel presente parere.

Infine, per non perdere memoria, si richiede di far trasmettere a questo revisore tutta la documentazione più volte richiesta, sia perché dovuta sia perché necessaria per lo svolgimento dell'incarico di revisione contabile, *tra le altre* far produrre una copia leggibile del regolamento di contabilità, oltre l'attestazione dei responsabili dei servizi sull'assenza di debiti fuori bilancio, ovvero l'elenco degli stessi con una ricognizione precisa e puntuale dei debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati, dei debiti fuori bilancio riconosciuti e da finanziare e dei debiti fuori bilancio da riconoscere alla data odierna, nondimeno come indicato

Commercialista e Revisore Legale
dott.ssa Rosalinda Spina
Via M. R. Imbriani, 182
Catania - CAP 95128

Cell. 3483443834
E-mail: lindaspina@hotmail.it
Pec: rosalinda.spina@pec.odcec.ct.it

*Dott.ssa Rosalinda Spina
ODCEC di Catania
n. iscrizione AA2319*

dalla legge l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa ai debiti fuori bilancio alla chiusura dell'ultimo esercizio contabile.

il Revisore dei conti
Dott.ssa Rosalinda Spina

*Commercialista e Revisore Legale
dott.ssa Rosalinda Spina
Via M. R. Imbriani, 182
Catania - CAP 95128*

*Cell. 3483443834
E-mail: lindaspina@hotmail.it
Pec: rosalinda.spina@pec.odcec.ct.it*

Parere del Revisore unico del Comune di Falcone (ME)