

COMUNE DI FLERO

Provincia di Brescia

Verbale n. 28 del 23 Novembre 2022

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

VISTA la determinazione adottata dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria (funzione attualmente svolta dal Segretario Comunale Dott.ssa Francesca Travaglino) inerente la rettifica dell'Allegato A/2 al Rendiconto anno 2021 e correlata modifica della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2021,

RICHIAMATA

- la relazione dell'organo di controllo sul rendiconto 2021 (verbale n. 10 del 30.05.2022) in cui si segnalava:
 - la necessità di rettificare l'allegato A/2 al Rendiconto 2021 in quanto erano emersi errori e disallineamenti rispetto i dati riportati nel Rendiconto 2021;
 - la possibilità di modificare l'allegato A/2 con determina del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, previo parere del Revisore ed invarianza del risultato di amministrazione (L. 51/2022, art. 37-bis rettifica agli allegati del rendiconto 2021 degli enti locali);
- il verbale n. 22 del 30.09.2022 inerente il parere espresso sulla prima rettifica all'allegato A/2 al Rendiconto 2021, da intendersi parte integrante del presente verbale;

VISTA la nota MEF – RGS – Prot. 240683 del 14.10.2022 con richiesta di chiarimenti in merito al valore di Euro 36.407 inserito nella Sez. 1 - Entrate - colonna "*Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2021 rispetto al 2019) (d)*", in corrispondenza della voce "*Addizionale comunale IRPEF*", valore stimato e rettificato dal Ministero in Euro 6.820,00;

TENUTO CONTO del contestuale invito dell'RGS a comunicare non oltre 30 giorni dalla ricezione della nota ulteriori elementi utili ai fini della valutazione dell'importo di euro 36.407 riportato nella certificazione COVID-19/2021 o in alternativa di modificare la certificazione secondo le indicazioni formulate dall'Ufficio scrivente (rettifica dell'importo di Euro 36.407,00 in Euro 6.820);

RICHIAMATO il verbale del revisore n. 25 del 09.11.2022 di motivato consenso alla rettifica della certificazione COVID-19/2021 richiesta dalla RGS e della segnalata necessità di apportare una nuova modifica all'allegato A/2 del rendiconto 2021 nei seguenti termini:

- colonna f): l'importo di Euro 113.933,00 dovrà essere ridotto di Euro 29.587 (variazione apportata al certificato COVID-19/2021 Sez. 1, Entrate, colonna d) "*addizionale Comunale Irpef*"), con conseguente modifica per pari importo delle seguenti voci del risultato di amministrazione:
 - avanzo di amministrazione vincolato incremento di Euro 29.587,00;
 - avanzo di amministrazione disponibile diminuzione di Euro 29.587,00

PREMESSO

che da una verifica dell'allegato A/2 pervenuto è emerso un differente scostamento dell'Avanzo di amministrazione vincolato ed avanzo di amministrazione disponibile (quantificato in Euro 29.857,00);

che da una verifica dei motivi per cui vi erano differenze sono emerse le seguenti incongruità nel totale della sommatoria dell'ultima colonna (i):

- errore di 0,10 nella somma finale della colonna (i);
- errore di somma nella colonna (i) ultima riga. Mancato riporto nella somma finale dell'importo di euro 10.000,00 presente in colonna a);
- verificando l'allegato A/2 modificato il 30.09.2022 è emerso che il predetto valore di Euro 10.000,00 (in ultima riga della prima pagina allegato A/2) era valorizzato correttamente nella sommatoria della colonna (i) ma poi veniva escluso dalla somma totale di fine colonna.

che alla luce delle anomalie riscontrate chiedo chiarimenti alla Dott.ssa Manenti in quanto preoccupato da calcoli/sommatorie errate scaturite da software che supponevo alterato con interventi "manuali di modifica";

che da successivi contatti intercorsi con la Dott.ssa Manenti che a sua volta aveva coinvolto la Dott.ssa Stevanin per chiarimenti è emerso che per l'elaborazione dell'allegato A/2 non è stato utilizzato il software Maggioli ma altro software esterno (o file excel con sommatorie corrette o trascritte a mano);

che da successive verifiche di controllo effettuate dalla Dott.ssa Manenti è emerso che vi erano problematiche di sommatorie anche in altre righe dell'allegato A/2, pag. 2, nei righe da quart'ultimo a penultimo (gli importi valorizzati nella colonna (c) non venivano riportati nella colonna (i) ($i = a+c-d-e-f+g$) ed (h) ($h=b+c-d-e+g$);

In sintesi si riportano nella tabella sottostante tutte le rettifiche effettuate rispetto l'allegato A/2 rettificato in data 30.09.2022:

DESCRIZIONE	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO
Allegato A/2 30.09.2022	568.128,06	849.231,07
Errore somma ultima colonna A/2 (somma errata)	0,10	- 0,10
Errore somma ultima colonna A/2 (valore in colonna ma escluso da somma)	10.000,00	- 10.000,00
Errore somma quart'ultima riga A/2 (valore in colonna ma escluso da somma)	6.046,03	- 6.046,03
Errore somma terz'ultima riga A/2 (valore in colonna ma escluso da somma)	3.358,79	- 3.358,79
Errore somma penultima riga A/2 (valore in colonna ma escluso da somma)	495,00	- 495,00
Rettifica Avanzo x variazione certificazioni covid	29.587,00	- 29.587,00
Totali Allegato A/2 rettificato il 23.11.2022	617.614,98	799.744,15

Tutto ciò premesso e considerato ed a seguito dell'analisi svolta,

VISTA la determinazione di variazione adottata dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria inerente la rettifica dell'Allegato A/2 al rendiconto anno 2021 e correlata modifica della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2021:

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di modifica dell'Allegato A/2 al rendiconto anno 2021 e correlata modifica della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2021;

INVITA

l'Amministrazione Comunale ad apportare le necessarie variazioni agli allegati del Rendiconto 2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 21.06.2022 ed aggiornare entro i termini di legge i dati pubblicati alla BDAP.

SEGNALA

preoccupazione per gli "interventi manuali" sul software Maggioli (con conseguenti possibili errori imprevedibili) e per l'utilizzo di software esterno al programma di contabilità con rischio di errato riporto manuale di dati estrapolati dal programma di contabilità o, come rilevato ora con somme automatiche alterate e conseguenti effetti sul rischio di errore generato e riporto del medesimo (eventi constatati più volte in corso del corrente anno con conseguente necessità di rettifica degli elaborati).

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Guido Ghisi