

VERBALE N. 28 DEL 23 NOVEMBRE 2022

Il giorno 23 Novembre 2022, il Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale N. 40 del 3/11/2021, presso il proprio Studio in Castellanza Viale Lombardia, n. 34/A ha concluso la seguente attività all'ordine del giorno:

1. Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale inerente la variazione al bilancio di previsione 2022-2023-2024;

1. Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale inerente la variazione al bilancio di previsione 2022-2023-2024;

Il Revisore Unico dei Conti, presa visione della bozza di deliberazione del Consiglio Comunale, poste in essere tutte le opportune verifiche su documenti ed informazioni pervenuti/e dal 18.11 al 23.11, sottoscrive ed inoltra il seguente:

- parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale inerente la variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024,

espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, l. b), p. 2. e segnala la necessità di verificare il contenuto di ogni documento con attenta lettura prima dell'invio al Revisore in quanto sono stati rilevati errori dovuti ad incoerenze e discordanze tra i testi descrittivi riportati nella relazione e proposta di deliberazione ed i valori contabili riportati negli schemi di variazione.

Ciò comporta continui scambi di corrispondenza e conseguente necessità di dedicare molto tempo per richiedere rettifiche e per verificare quanto nuovamente ricevuto (con conseguente incremento delle difficoltà di verifica e revisione).

Si riporta di seguito sintesi dell'attività preliminare espletata e documentata dalle carte di lavoro (scambio di corrispondenza intercorsa e documentazione acquisita):

- 18.11.2022 ricezione in serata della documentazione inerente la variazione (verificata nel fine settimana);
- 21.11.2022 riscontro a quanto ricevuto con evidenza delle anomalie rilevate ed a cui necessita porre rimedio (anomalie che non permettono di chiudere l'attività con il parere).

In sintesi, sono state constatate e segnalate - per le opportune rettifiche - incoerenze numeriche tra dati contabili e dati riportati nella proposta di deliberazione, squadrature di FPV in uscita ed in entrata e disequilibri, carenze di commenti delle variazioni più significative nella proposta di deliberazione (per esempio: variazioni investimenti - nell'allegato alla proposta di deliberazione appare una variazioni per Euro 2.436.500,00 al titolo 4 entrate tip. 200 ma non vi è alcuna spiegazione in merito);

- 22 e 23.11.2022 acquisizione dei documenti rettificati, verifica ed inoltro del parere.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Guido Ghisi