

COMUNE DI BUSSOLENO

Città metropolitana di Torino

Verbale del Revisore Unico n. 26 del 28/08/2023

Oggetto: Rilevazione problematiche di disponibilità di cassa libera

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di agosto, il Revisore Unico, Dott. Caniggia Giuseppe verbalizza gli incontri ed i confronti avvenuti tra il Revisore e l'Ente al fine di analizzare la problematica relativa all'assenza di disponibilità di cassa libera.

L'Ente ormai da anni partecipa a numerosi bandi/progetti per le opere ed i lavori pubblici che comportano, in numerosi casi, la necessità da parte dell'Ente di anticipare le somme per finanziare tali interventi. Solo in seguito i vari ministeri ed Enti regionali restituiscono all'Ente le somme anticipate.

Come veniva sottolineato anche nel verbale n. 25 del 28.08.2023, l'importo delle somme che l'Ente deve ancora ricevere sono di importo estremamente elevato: € 239.772,63 a Titolo II ed € 3.647.774,50 a Titolo IV.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	52.382,80	155.383,16	138.244,07	117.909,57	483.919,60
Titolo II	0,00	0,00	0,00	47.675,22	16.873,57	175.223,84	239.772,63
Titolo III	0,00	0,00	11.500,00	11.000,00	11.000,00	154.652,87	188.152,87
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	63.882,80	214.058,38	166.117,64	447.786,28	891.845,10
Titolo IV	0,00	91.878,19	78.220,87	2.815.003,03	548.523,41	114.149,00	3.647.774,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	23.636,79	0,00	0,00	155.000,00	0,00	0,00	178.636,79
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	23.636,79	91.878,19	78.220,87	2.970.003,03	548.523,41	114.149,00	3.826.411,29
Titolo IX	2.745,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.745,01
Totale Attivi	26.381,80	91.878,19	142.103,67	3.184.061,41	714.641,05	561.935,28	4.721.001,40

Il Revisore, tramite PEC del 06.07.2023, aveva richiesto all'Ufficio Tecnico di procedere celermente alle rendicontazioni di quei contributi che necessitavano ancora di documentazione per essere riscossi.

In data 19.07.2023 è stata rilevata dalla Responsabile del Servizio Finanziario una difficoltà per quanto riguarda la disponibilità di cassa: l'Ente doveva vincolare delle somme ma non aveva la disponibilità di cassa libera per coprire il vincolo. In data 20.07.2023 è stato quindi richiesto in via d'urgenza un incontro online con la partecipazione dell'assessore al Bilancio, della segretaria comunale, della responsabile del Servizio Finanziario e del Responsabile dell'Ufficio Tecnico.

In questo incontro anche la nuova amministrazione ha potuto prendere atto della problematica ed il Revisore ha trasmesso, tramite PEC del 20.07.2023, un riepilogo degli impegni che i partecipanti all'incontro si sono presi per superare la problematica.

In particolare si sottolinea che nella PEC il Revisore ha precisato:

“Sottolineo che fino a quando l'Ente non avrà una capacità sufficiente a far fronte da sola ai pagamenti (e con da sola non si intende in anticipazione bensì con una cassa un po' più capiente) ogni nuovo progetto dovrà essere attentamente valutato nella sua sostenibilità finanziaria e di cassa, concordemente con le valutazioni dell'Ufficio Ragioneria – responsabile del Servizio Finanziario.

Si invita l'Ente a valutare attentamente la predisposizione di nuovi progetti in quanto, vista la situazione di cassa odierna, sarà indispensabile un corretto allineamento delle tempistiche di pagamento dell'ente con l'effettivo incasso dei contributi spettanti.”

Successivamente la Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso una mail con la quale si richiede, per l'espressione dei pareri tecnico-contabili e per l'emissione degli impegni di spesa, di un cronoprogramma dei pagamenti, di un cronoprogramma degli incassi e di altra documentazione utile per l'espressione dei predetti pareri. Tale richiesta ha lo scopo di effettuare un più attento controllo sulla fattibilità delle spese in relazione alle tempistiche di incasso dei contributi.

Il Revisore ha richiesto tramite PEC del 20.07.2023 al Settore Tecnico ed al Settore Finanziario di redigere una relazione per verificare in che modo fosse possibile accelerare la riscossione dei contributi.

Si riassumono le principali voci della Relazione:

AREA TECNICA

- **Scuola Fermi** l'Ente ha già anticipato € 683.060,77, durante l'anno il Ministero dell'Istruzione apre delle finestre temporali per il caricamento della documentazione, l'ultima finestra è stata attivata il 10.07.2023 e verrà chiusa il 31.08.2023. L'Ufficio Tecnico si è preso l'impegno di procedere alla rendicontazione. L'Ufficio Tecnico ha rendicontato nel settembre 2022 € 270.454,54 ma tali somme non sono ancora state ricevute dall'Ente. Si invita l'Amministrazione a sollecitare il Ministero al fine di velocizzare il recupero delle somme.
- **Scuola Tetti Verdi** l'Ente ha già anticipato € 353.059,42, durante l'anno il Ministero dell'Istruzione apre delle finestre temporali per il caricamento della documentazione, l'ultima finestra è stata attivata il 10.07.2023 e verrà chiusa il 31.08.2023. L'Ufficio Tecnico si è preso l'impegno di procedere alla rendicontazione. L'Ufficio Tecnico ha rendicontato nel settembre 2022 € 274.948,22 ma tali somme non sono ancora state ricevute dall'Ente. Si invita l'Amministrazione a sollecitare il Ministero al fine di velocizzare il recupero delle somme.
- **Giro dei tre rifugi** restano da incassare € 75.308,15, la rendicontazione è stata inviata in data 23/09/2021 ed il sopralluogo di ricognizione è stato effettuato il 13/09/2022. Le somme non sono state ancora ricevute in quanto la Regione Piemonte ha richiesto ulteriore documentazione integrativa nel mese di novembre 2022 (che è stata trasmessa) ed ulteriore nel mese di giugno 2023. L'Ufficio Tecnico si è preso l'impegno di procedere a trasmettere la documentazione necessaria nelle minori tempistiche possibili.
- **Balmetta Vecchia** restano da incassare € 74.647,29, la rendicontazione è stata inviata in data 23/09/2021 ed il sopralluogo di ricognizione è stato effettuato il 13/09/2022. Le somme non sono state ancora ricevute in quanto la Regione Piemonte ha richiesto ulteriore documentazione integrativa nel mese di novembre 2022 (che è stata trasmessa) ed ulteriore nel mese di giugno 2023. L'Ufficio Tecnico si è preso l'impegno di procedere a trasmettere la documentazione necessaria nelle minori tempistiche possibili.
- **Efficientamento energetico 2021** restano da incassare € 44.000,00 dalla Regione Piemonte, l'Ufficio Tecnico prevede di inoltrare richiesta di rendiconto entro fine agosto 2023.
- **Efficientamento energetico 2019** restano da incassare € 31.485,79, l'Ufficio Tecnico o l'Amministrazione provvederanno a sollecitare tali somme.
- **Terna** restano da incassare dalla società Terna € 91.878,19. Tale somma non è stata finora pagata in quanto non è stata completata la messa in esercizio dell'elettrodotto (tale compito non rientrava negli adempimenti dell'Ente) dopo ben sei anni. L'Amministrazione deve intervenire per sollecitare il recupero di tale somma in quanto il mancato completamento non è da imputare all'Ente.
- **Frana del 07.06.2018** attualmente si sta procedendo alla rendicontazione degli interventi mancanti (rendicontazione che dovrebbe terminare a settembre), tale progetto ha però contabilità speciale da parte della Regione Piemonte, quindi, non dovrebbero presentarsi problemi di riscossione.
- **Convenzione SMAT** rimangono da incassare € 24.000,00, si invita l'Amministrazione a sollecitare tali somme.

AREA FINANZIARIA

Per quanto riguarda le entrate da riscuotere al Titolo I si rimanda al verbale del Revisore Unico n. 25 del 28.08.2023. Risultano di valore rilevante i rimborsi Smat da incassare (€ 61.601,38) e la fattura di Italgas (€ 26.919,90). Si invita l'Ente a sollecitare tali importi.

Da ultima ricognizione della cassa vincolata (effettuata in data 04/08/2023) risultano ancora da vincolare € 301.000,00.

Il Revisore

Invita quindi l'Ente a procedere con le attività di rendicontazione e di sollecito delle somme da riscuotere. Il Revisore si riserva di monitorare l'evolversi della situazione.

Tortona lì, 28.08.2023

L'organo di revisione
Dott. Giuseppe Caniggia

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe Caniggia". The signature is written in a cursive style with a large initial 'G'.