



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

AL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

DOTT. UGO MARIA FANTINI
pec studiofantini@peccommercialisti.pro

DOTT. ANGELO LINCI
pec angelolinci@legalmail.it

DOTT. NAZZARENO TOSSICI
Pec nazzareno.tossici@pec.odcecfermo.it

AL SINDACO

AL SEGRETARIO COMUNALE

S e d e

OGGETTO: FIRMA ED INVIO DEL CERTIFICATO AL RENDICONTO 2016 -VERBALE
COLLEGIO DEI REVISORI N. 31 DEL 31/05/2017- CHIARIMENTI.

Si ritiene doveroso, visto il contenuto del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 31 del 31/05/2017 firmato dal Presidente del Collegio, fare chiarezza su quanto accaduto nel procedimento della firma e dell'invio del certificato al Rendiconto 2016 avvenuto una prima volta il 30/05/2017 (file scartato dal MEF) e successivamente rinviato con successo l' 01/06/2017.

A tal fine si allega la dettagliata relazione prodotta dalla Dr.ssa Cingolani Cristiana che ha curato con la consueta competenza, efficienza ed attenzione la redazione e l'invio del Certificato al Rendiconto, chiamata in causa nel verbale dal Presidente del Collegio.

Nel confermare e sposare a pieno quanto accuratamente relazionato dalla Dr.ssa Cingolani si sottolinea che la nota inviata dalla sottoscritta il 26/05/2017 al Collegio non era e non voleva essere intimidatoria ma voleva solamente raggiungere il risultato di inviare correttamente e nei termini di legge il certificato al Rendiconto 2016 al fine di non recare danno al Comune di Castelfidardo (sospensione dei trasferimenti statali).

La tempestività della firma del certificato da parte di almeno di due dei componenti del Collegio, richiesta con insistenza dall'Ente, avrebbe comunque permesso l' invio del file corretto al MEF nei termini di legge.

La difficoltà, evidenziata dal Collegio, incontrata nella verifica dei dati inseriti nel File poteva e doveva essere superata velocemente venendo direttamente nella sede comunale presso il settore Finanziario che è sempre disponibile a fornire tutti i documenti ed i chiarimenti necessari e richiesti.

Castelfidardo, lì 8 giugno 2017

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
Sig. Giunodori Giacomina





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

RELAZIONE

OGGETTO : VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N.31 DEL 31.05.2017

E' corretto premettere che , nel rispetto dello spirito di collaborazione sempre dimostrato , è stato chiesto alla software house di anticiparci il programma di compilazione del certificato al conto di bilancio 2016 , onde inviarlo al Collegio per la firma, il prima possibile, per permettere le verifiche di rito ,richieste dal Collegio.

Ciò ha comportato ,in questo specifico caso ,avere un software non ancora testato , che purtroppo ha prodotto un errore nel flusso spostando i dati tra i quadri 5 e 50.

Si conferma che in data 23.05.2017 ore 10,59 è stata inviata una prima mail (sotto riportata) al presidente Dott.Fantini ,del quale imminente invio ne era già stato avvisato telefonicamente , con allegati un file pdf riportante i dati del certificato espressi con una impostazione e struttura numerica leggibile e il file xml (come espressamente richiesto dal decreto del ministero 26.4.2017 ,prodotto dall'applicativo in dotazione nel programma di contabilità con le specifiche tecniche indicate nel testo normativo suddetto) , già firmato digitalmente dal Ragioniere com.le e dal Segretario generale, sul quale il Collegio avrebbe dovuto apporre anche le proprie firme (da norma, almeno da due dei componenti il Collegio):

"GENTILE DOTT.FANTINI
COME DA ACCORDI LE INVIO IL FILE XML DEL
CERTIFICATO GIA' FIRMATO DALLA RAGIONIERA
E DAL SEGRETARIO.
UNISCO ANCHE IL PDF PER UNA OPPORTUNA VISUALIZZAZIONE.
QUANDO AVRA' APPOSTO LA SUA FIRMA POTRA' INVIARLO
AI SUOI COLLEGHI , CHI LO FIRMERÀ PER ULTIMO
POTRA' GIRARLO DIRETTAMENTE A ME.
NON APPENA IN POSSESSO DELLA RICEVUTA DI REGOLARE
ELABORAZIONE GLIENE INVIERO' UNA COPIA.

SALUTI E GRAZIE MILLE PER LA COLLABORAZIONE
CRISTIANA CINGOLANI COMUNE DI CASTELFIDARDO"

In pari data alle ore 13,25 il Presidente del Collegio risponde alla mail dicendo che non riesce a vedere il contenuto del file da firmare.

In pari data alle ore 13,43 l'ufficio addetto ha risposto ,come sotto riportato ,allegando altro pdf in questo caso del file xml che il Presidente dice di non riuscire a vedere:

"GENTILE DOTTOR
NON SO PERCHE' NON RIESCE AD APRIRLO FORSE E' IL NUOVO SISTEMA DI FIRMA
ADOSSATO.
COMUNQUE HA GIA' ALLEGATO IL FILE PDF PER VEDERE COSA VIENE TRASMESSO ED INOLTRE
LE INVIO ANCHE IL PDF DEL FILE XML CHE LEI NON RIESCE AD APRIRE.

SALUTI CRISTIANA CINGOLANI"

Si conferma che il 25.05.2017 la software house informa l'ufficio preposto che l'Ente Pubblico che ha inviato , come capofila , il certificato al Ministero lo ha avuto scartato e procede contestualmente a modificare il software in modo che il flusso xml sia prodotto in modo corretto. VIENE MODIFICATO SOLO IL FLUSSO. I DATI RIPOSSATI NEL CERTIFICATO SONO RIMASTI GLI STESSI , NIENTE E' STATO MODIFICATO DELL'ORIGINARIO CONTENUTO DEL CERTIFICATO .

Di quanto successo viene data immediata comunicazione al Presidente Dott.Fantini sia telefonicamente che con l'invio della sotto riportata mail alle ore 9,14 . Nel corso del colloquio telefonico il Presidente ha espresso la sua disapprovazione per l'errore sostenendo che era il motivo per cui non riusciva a leggere il file xml, ribadendo l'impossibilità di leggerlo e di apporre firme su documenti non comprensibili:





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

"GENTILE DOTT.FANTINI

MI SCUSO IO PER LA SOFTWAREHOUSE CHE HA FATTO UN ERRORE COMUNICANDOCI
LA COSA CINQUE MINUTI FA.
MA IL FILE DEL CERTIFICATO INVIATO PER LA FIRMA NON E' CORRETTO.

QUESTO POMERIGGIO INVIERO' QUELLO ADEGUATO .
SALUTI CRISTIANA CINGOLANI"

Si conferma che il 26.05.2017 ore 9,45 si invia ,all'intero Collegio ,allegata alla mail sotto riportata ,
la seguente comunicazione :

COMUNICAZIONE

UFFICIO RAGIONERIA

PROT.N. _____

CASTELFIDARDO,26.05.2017

DEL _____

AL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

DOTT. UGO MARIA FANTINI

ugomaria@fantini.biz

RAG. ANGELO LINCI

info@angelolinci.it

DOTT.TOSSICI NAZZARENO

info@studiotossici.it

OGGETTO: FIRMA DIGITALE FILE XML CERTIFICATO CONTO BILANCIO 2016

Spett.le Collegio in allegato si invia il file xml del certificato al conto di bilancio 2016 già firmato dal Ragioniere e dal Segretario Generale affinché almeno due componenti del collegio appongano la loro firma per effettuare regolare invio al Ministero delle Finanze.

Si allega il pdf del file xml nel caso non riusciate ad aprirlo e visionarlo, comunque nel caso voleste vederlo nella sua versione in originale il file è qui a disposizione .

L'invio dovrà essere effettuato entro il 31.05.2017 , meglio sarebbe uno o due giorni prima della scadenza onde evitare problemi per sovrapposizione notevole numero di invii da parte delle varie Amministrazioni interessate.

Il regolare invio del Certificato è elemento indispensabile per l'ottenimento dei fondi annuali da parte del Ministero Finanze.

Distinti saluti.

CC

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
Rag.Giuliodori Giacomina





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

"SPETT.LE COLLEGIO

A DIFFERENZA DI QUANTO SCRITTO NELLA COMUNICAZIONE

ALLEGO IL FILE XML ORIGINALE (NO PDF) SENZA FIRME CON LA SPERANZA
CHE QUALCUNO DI VOI RIESCA AD APRIRLO .

LOGICAMENTE LA VOSTRA FIRMA VA APPOSTA SU QUELLO
GIÀ' FIRMATO DA RAGIONIERE E SEGRETARIO.

SALUTI E GRAZIE MILLE PER LA COLLABORAZIONE

CRISTIANA CINGOLANI COMUNE DI CASTELFIDARDO "

Si conferma che sono stati inviati in allegato due file xml , perfettamente identici, la sola differenza era che uno aveva apposte le firme digitali del Ragioniere e del Segretario che ,come da indicazioni scritte nella mail,era quello da firmare . L'altro era privo di firme , essendo l'originale creato dal flusso, allegato appositamente per cercare di dare uno strumento che il Presidente potesse finalmente leggere . I file erano entrambi corretti .(Ciò è stato verificato anche dalla software house).

In pari data alle ore 10,26 arriva le seguente mail di risposta da parte del Presidente :

"Egregia Signora Cingolani,

la questione posta dal collegio, al di là della allegata nota intimidatoria della Rag. Giuliodori, era ed è ovvia nel senso che non si può chiedere al collegio di sottoscrivere un file la cui lettura è francamente impossibile.

Singolare anche la richiesta al Collegio di inoltrare il file almeno due giorni prima della scadenza prevista per il giorno 31 maggio 2017, quando la Sig.ra Giuliodori dovrebbe sapere che non è certamente colpa del Collegio se la software house ha avuto problemi seri nella gestione dell'operazione. Fortunatamente il collegio ha prudentemente atteso prima di firmare il file, risultato poi errato, ed ha giustamente preteso di vedere ciò che gli era richiesto di firmare.

Il collegio si riserva, dunque, di svolgere le verifiche necessarie per verificare il contenuto del documento e la sua corrispondenza con gli atti dell'Ente.

Nel frattempo prego la Sig.ra Cingolani di chiarire (così da dipanare il contenuto fuorviante della comunicazione della Rag. Giuliodori) quale file dovremmo verificare e sul quale poi apporre la firma.

Cordiali saluti. IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI Dott. Ugo Maria Fantini"

Dopo opportuna rilettura si è ritenuta chiara sia la comunicazione della Ragioniera Giuliodori, sopra riportata ,che le indicazioni scritte nella mail di accompagnamento , su quale file dovesse essere firmato e restituito .

Una eventuale risposta non sarebbe stata altro che una conferma di quanto già comunicato .

Quindi visto che dalle lettura delle varie mail inviate dal Presidente e dai colloqui telefonici intercorsi era emerso che il problema fondamentale da risolvere era di tipo tecnico poiché si lamentava l'impossibilità di leggere il file xml da firmare , si è ritenuto opportuno coinvolgere gli altri membri del Collegio, per vedere se con l'aiuto di strumenti informatici diversi riuscissero a superare il problema .Comunque è stato anche detto e scritto che il file da firmare era a disposizione in Comune dove si riusciva a leggere senza problemi. Contattato telefonicamente il Dott. Tossici (non è stato possibile raggiungere telefonicamente il Rag.Linci) viene messo a conoscenza del problema e gli viene chiesto di poter collaborare con il Presidente affinché riuscisse a leggere il file xml.

Il lunedì 29.05.2017 è stato contattato telefonicamente anche il Rag.Linci (mentre non è stato possibile ricontattare il Dott.Tossici), per sapere se il Collegio era riuscito a risolvere il problema . Il Ragioniere ha confermato che il Presidente stava terminando di controllare il file xml ,quindi finalmente il problema della impossibile lettura era stato risolto.

Martedì 30.05.2017 ,nelle prime ore della mattinata lavorativa, non vedendo ancora ritornato il file xml con le firme del Collegio , il Ragioniere Comunale ha telefonato al Presidente Dott. Fantini per conoscere i tempi di rilascio del file xml , firmato, visto che la scadenza dell'adempimento si stava avvicinando(31.05.2017). Il Presidente si trovava in Comune per altri adempimenti, ma invitato a firmare direttamente in loco il file xml ,ha risposto che non era dotato del kit di firma digitale ed avrebbe provveduto successivamente.





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il file firmato è stato inviato per pec dal Collegio dei Revisori accompagnato dal verbale n.30 alle ore 12,13 del 30.05.2017 e girato al Ragioniere Comunale dall'ufficio protocollo alle ore 13,37, pari data.

Nel pomeriggio il certificato è stato inviato al Ministero per pec, ma purtroppo l'esito dell'elaborazione è stato negativo (l'ufficio protocollo ha girato la pec con la risposta negativa ai Servizi Finanziari alle ore 13,29 del 31.05.2017).

Si è atteso fino alle 14,30 del 31.05.2017 per interpellare la software house (in pausa pranzo) che, appena contattata, ha fatto i necessari controlli sul file xml scartato. Dai vari controlli ha appurato che il secondo file inviato al Collegio era corretto, mentre quello ritornato firmato dal Collegio era quello inviato inizialmente, risultato errato e quindi sottoposto allo scarto (sono state verificate le date di produzione e i contenuti).

Si conferma che, nel frattempo, prima di riuscire a parlare con la software house, con la consapevolezza che il file inviato era errato, visto lo scarto, pensando quindi che ci fosse stato altro errore nella produzione del secondo flusso, abbiamo prodotto un terzo flusso dalla procedura in uso, sicuri che con gli aggiornamenti apportati al programma avrebbe prodotto un file sicuramente corretto (ciò è stato confermato da altro Comune che, avendo prodotto il flusso dopo gli ultimi aggiornamenti, aveva avuto il certificato elaborato positivamente). Lo stesso è stato firmato dal Ragioniere e dal Segretario per inviarlo al più presto al Collegio per avere la firma nuovamente necessaria, come è stato poi fatto dopo gli opportuni controlli effettuati dalla software house, i cui risultati sono sopra descritti (era indifferente chiedere la firma sul secondo file inviato o sul terzo, poi si è deciso di inviare al Collegio l'ultimo).

Il 31.05.2017 ore 15,10 è stata inviata la seguente mail al Rag. Linci (prima contattato telefonicamente) poiché non si è riusciti a contattare telefonicamente il Presidente:

"GENTILE REVISORE

COME DA ACCORDI TELEFONICI INTERCORSI SI INVIA
IL FILE XML DEL CERTIFICATO GIA' FIRMATO DA RAGIONIERE
E SEGRETARIO PER APPORRE LA FIRMA DI ALMENO DUE COMPONENTI
COLLEGIO DEI REVISORI. SI ALLEGA NOTIFICA DI SCARTO DEL MINISTERO,
INTERPELLATA LA SOFTWAREHOUSE E' STATO VERIFICATO CHE IL
FILE RITORNATOCI FIRMATO DAL COLLEGIO IL 30.5.2017 ERA QUELLO INVIATO
INIZIALMENTE, RISULTATO POI SBAGLIATO.

RIMANIAMO IN ATTESA DI QUANTO RICHIESTO A STRETTISSIMO GIRO DI POSTA
SALUTI COMUNE DI CASTELFIDARDO UFFICIO RAGIONERIA"

Il file xml firmato dal Collegio è stato inviato per pec alle ore 16,59 del 31.05.2017 (gli uffici nel pomeriggio del mercoledì sono chiusi) e girato ai Servizi Finanziari nella mattina del 1° giugno accompagnato dal verbale n.31 del Collegio a firma del Presidente Dott. Fantini, al qual è stata data una dovuta risposta nel contesto di questa relazione.

Comunque l'importante è che alla fine, con l'ultimo invio, il certificato è stato correttamente acquisito ed elaborato dal Ministero (si allega copia della comunicazione).

Tanto si doveva per chiarire quanto accaduto.

CASTELFIDARDO, 06.06.2017



L'ISTRUTTORE DIRETTIVO ECONOMO

Dott.ssa Cingolani Cristiana