

Prot. 7746 del 28/06/2023



COMUNE DI POLIZZI GENEROSA
Revisore UNICO dei Conti
Città Metropolitana di Palermo

PARERE N. 82 DEL 26 giugno 2023

L'anno duemila venti tre, il giorno (26) ventisei del mese di aprile, alle ore 12,30 presso il proprio studio in Via Bernardo Mattarella n. 159, il sottoscritto Revisore unico dei Conti (*nominato con delibera del Consiglio Comunale numero 4 del 09/04/2020*):

PREMESSO

Che in data odierna, il Responsabile de Servizi Finanziari richiedeva parere su n. 1 proposta di deliberazione per il C.C., munita dei prescritti pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22/06/2023 dal responsabile dei Servizi finanziari e avente per oggetto:

RIAPPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2020

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68, in data 16/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2020;

- con verbale di trasmissione n. 17 del 05/06/2023, assunto al protocollo generale del Comune di Polizzi Generosa n. 7372 del 19/06/2023, il Revisore Unico dei Conti ha evidenziato delle criticità relative all'esercizio finanziario 2020 in merito alla discordanza rilevata sul valore di cassa al 31/12/2020;

- a seguito di riscontro presso il Conto del Tesoriere, il Fondo di Cassa al 01/01/2020 è pari ad € 0,00, così come risulta dall'allegato del prospetto del risultato di amministrazione anno 2020 approvato con la deliberazione del C.C. n. 68 del 16/12/2021, mentre il Fondo di Cassa al 31/12/2020 è pari ad € 0,00, il quale si differenzia rispetto a quanto approvato con la delibera pari ad € 24.490,20 (Allegato A);

- a seguito di verifiche contabili si rileva che la presenza di tali differenza sul Fondo di cassa al 31/12/2020 tra il Conto del Tesoriere e la contabilità dell'Ente sia imputabile a diverse sistemazioni contabili generate da provvisori in entrata da regolarizzare, da provvisori in uscita da regolarizzare, da reversali da eliminare perché non presenti presso la Tesoreria ed infine mandati di pagamento da eliminare perché non presenti presso la Tesoreria, come si evince nello stesso Allegato B, dettagliato come segue:

a) REVERSALI DA REGOLARIZZARE:

- Provvisorio in entrata n. 116 del 10/02/2020 pari ad € 12,38 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 257, già inviato alla Banca nel 2020 ma scartato ed oggi correttamente inoltrato e validato dalla stessa;
- Provvisorio in entrata n. 183 del 03/03/2020 pari ad € 13.116,50 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 482, già inviato alla Banca nel 2020 ma scartato ed oggi correttamente inoltrato e validato dalla stessa;
- Provvisorio in entrata n. 218 del 12/03/2020 pari ad € 250,00 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 171, inviato alla Banca e oggi correttamente validato dalla stessa;
- Provvisori in entrata n. 240 del 18/03/2020 pari ad € 396,82, n. 247 del 20/03/2020 pari ad € 130,98 e n. 253 del 23/03/2020 pari ad € 402,17, regolarizzati con l'ordinativo di incasso n. 310, già inviato alla Banca nel 2020 ma scartato ed oggi correttamente inoltrato e validato dalla stessa;
- Provvisori in entrata n. 264 del 23/03/2020 pari ad € 31,45, n. 268 del 24/03/2020 pari ad € 3,24, n. 285 del 30/03/2020 pari ad € 4,50 e n. 286 del 30/03/2020 pari ad € 272,00, regolarizzati con l'ordinativo di incasso n. 1712, inviato alla Banca ed oggi correttamente validato dalla stessa;

- Provvisorio in entrata n. 462 del 11/05/2020 pari ad € 1.156,04 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 717, già inviato alla Banca nel 2020 ma scartato ed oggi correttamente inoltrato e validato dalla stessa;
- Provvisorio in entrata n. 495 del 21/05/2020 pari ad € 3.650,21 regolarizzato con gli ordinativi di incasso n. 520-521 e 522, già inviato alla Banca nel 2020 ma scartati ed oggi correttamente inoltrati e validati dalla stessa;
- Provvisorio in entrata n. 527 del 01/06/2020 pari ad € 26.232,99 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 759, già inviato alla Banca nel 2020 ma scartato ed oggi correttamente inoltrato e validato dalla stessa;
- Provvisorio in entrata n. 849 del 05/08/2020 pari ad € 43.123,99 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 1714, inviato alla Banca e oggi correttamente validato dalla stessa;
- Provvisori in entrata n. 949 del 31/08/2020 pari ad € 522,00 e n. 958 del 02/09/2020 pari ad € 40,13, regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 1713, inviato alla Banca e oggi correttamente validato dalla stessa;

b) REVERSALI EMESSE E DA ELIMINARE e non rimosse alla data del 31/12/2020: Reversali n. 57 del 07/02/2020 pari ad € 1.661,61, n. 59 del 07/02/2020 pari ad € 591,32, n. 213 del 20/04/2020 pari ad € 182,52, n. 1231 del 15/12/2020 pari ad € 0,70, n. 1232 del 15/12/2020 pari ad € 17,65, n. 1233 del 15/12/2020 pari ad € 56,68, n. 1247 del 18/12/2020 pari ad € 449,59 e n. 1341 del 29/12/2020 pari ad € 3.000,00 per un totale pari ad € 5.960,07;

c) MANDATI DI PAGAMENTO DA ELIMINARE perché presenti presso la contabilità dell'ente ma non elaborati dalla Tesoreria: Mandati n. 1537 del 15/12/2020 pari ad € 570,30, n. 1568 del 15/12/2020 pari ad € 212,02, n. 1571 del 15/12/2020 pari ad € 195,46, n. 122 del 06/02/2020 pari ad € 1.661,61 e n. 418 del 15/04/2020 pari ad € 829,60, per un totale pari ad € 3.468,99;

d) MANDATI DA REGOLARIZZARE: si rappresenta la presenza dei seguenti mandati da regolarizzare, dovendo precisare che, sul provvisorio in uscita n. 3 del 03/01/2020 da regolarizzare, non solo non è stato effettuato il relativo impegno, ma soprattutto non è stato stanziato né in sede di previsione né in fase di assestamento, sul capitolo di spesa inerente, mancando la relativa copertura, e conseguentemente generando il cosiddetto "effetto sfondamento" dello stesso e dunque il riconoscimento del debito fuori bilancio.

Lo stesso Allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 6.3 in merito a tale aspetto recita testualmente:

“Nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, anche i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati devono essere imputati all’esercizio in cui sono stati eseguiti. A tal fine, nel corso dell’esercizio in cui i pagamenti sono stati effettuati, l’ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento. Nel caso in cui non sia stato seguito tale principio, e alla fine di ciascun esercizio, risultino pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell’anno per azioni esecutive, non regolarizzati, in quanto nel bilancio non sono previsti i relativi stanziamenti e impegni, è necessario, nell’ambito delle operazioni di elaborazione del rendiconto, registrare l’impegno ed emettere il relativo mandato a regolarizzazione del sospeso, anche in assenza del relativo stanziamento. In tal modo, nel conto del bilancio, si rende evidente che la spesa è stata effettuata senza la necessaria autorizzazione. Contestualmente all’approvazione del rendiconto, si chiede al Consiglio il riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l’effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell’esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio. È del tutto scorretta e, al fine di garantire il rispetto del principio della competenza finanziaria, non può più essere seguita, la prassi che prevede, a seguito del necessario riconoscimento dei “debiti fuori bilancio”:

- a) la richiesta al tesoriere di trasportare i sospesi all’esercizio in corso (successivo a quello in cui il pagamento è stato effettuato),
- b) l’impegno e l’emissione dell’ordinativo con imputazione all’esercizio in cui il debito è formalmente riconosciuto.

Infatti, tale prassi comporta l’imputazione degli impegni e dei pagamenti ad un esercizio successivo a quello di competenza e, conseguentemente, l’elaborazione dei rendiconti finanziari relativi ai due esercizi considerati “non veri”: il rendiconto dell’esercizio in cui il pagamento è stato effettuato non rappresenta tutte le spese di competenza dell’anno, quello successivo rappresenta spese che non sono di competenza dell’esercizio.”

Nel dettaglio:

- provvisorio in uscita n. 2 del 03/01/2020 pari ad € 75,00 inerente “Commissioni crediti su firma”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1043/3 “Spese funzionamento ufficio segreteria”, con stanziamento presente, Impegno n. 1858 del 31/12/2020;

- provvisorio in uscita n 3 del 03/01/2020 pari ad € 13.866,88, inerente “Interessi e competenza” per l’utilizzo dell’anticipazione di tesoreria, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1063/20 “Interessi passivi da anticipazioni di cassa”, il quale era previsto uno stanziamento pari ad € 100,00 e si è provveduto a sfondare per € 13.766,88, Mandato n. 1854 del 31/12/2020;
- provvisorio in uscita n. 96 del 22/06/2020 pari ad € 398,00 inerente “Bonifico biglietti aerei”, e provvisorio n. 97 del 22/06/2020 inerente “Commissioni su bonifico biglietti aerei”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1114 “Indennità e rimborso per spese per missioni”, con stanziamento presente, Impegno n.1860 del 31/12/2020 pari ad € 399,00 generato pur in mancanza del relativo provvedimento di spese per regolarizzazione del suddetto provvisorio; ciò si è reso necessario al fine di procedere alla predetta regolarizzazione che altrimenti sarebbe rimasta in sospeso;
- provvisori in uscita n. 206 del 18/11/2020 pari ad € 381.820,36, n. 213 del 24/11/2020 pari ad € 34.507,04, n. 214 del 25/11/2020 pari ad € 20.458,38, n. 217 del 26/11/2020 pari ad € 38.382,60, n. 220 del 27/11/2020 pari ad € 25.403,59, n. 223 del 02/12/2020 pari ad € 55.745,72, n. 227 del 09/12/2020 pari ad € 160.401,74, n. 232 del 14/12/2020 pari ad € 56.519,46, n. 237 del 17/12/2020 pari ad € 30.798,55, n. 242 del 21/12/2020 pari ad € 15.317,18, n. 243 del 23/12/2020 pari ad € 69.184,40, n. 244 del 24/12/2020 pari ad € 67.628,83, n. 247 del 29/12/2020 pari ad € 121.751,98, n. 248 del 30/12/2020 pari ad € 6.743,86 e n. 250 del 31/12/2020 pari ad € 9.998,41, i quali erano stati generati i rispettivi mandati a copertura n. 1852 – 1853 – 1839 – 1840 – 1844 – 1845 – 1850 – 1846 – 1847 – 1843 – 1848 – 1849 – 1851 – 1841 – 1842, già inviati alla Banca nel 2020 ma scartati ed oggi correttamente inoltrati e validati dalla stessa;
- provvisorio in uscita n. 233 del 15/12/2020 pari ad € 5.672,01 inerente “Versamento tributi F24-EP”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1112 “Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n. 1855 del 31/12/2020 poiché trattasi di spesa obbligatoria;
- provvisorio in uscita n. 234 del 15/12/2020 pari ad € 25.674,17 da regolarizzare l’importo pari ad € 698,07 inerente “F24-EP scadenza 16-12”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1112 “Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi”, con stanziamento presente

e con assunzione di Impegno n. 1856 pari ad € 698,07 del 31/12/2020 poiché trattasi di spesa obbligatoria;

- provvisorio in uscita n. 246 del 28/12/2020 pari ad € 311,00 inerente “Bonifico Cassiere della Regione - Cap 1781 Capo 13/BO”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1043/3 “Spese funzionamento ufficio segreteria”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n.1859 del 31/12/2020 poiché trattasi di spesa obbligatoria;
- provvisorio n. 245 del 28/12/2020 pari ad € 1,00 inerente “Commissioni su bonifico”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1043/3 “Spese funzionamento ufficio segreteria”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n.1857 del 31/12/2020 poiché trattasi di spesa obbligatoria;

A seguito di tali sistemazioni contabili, le Riscossioni totali nell'anno 2020 risultano essere pari ad € 7.285.674,88, i Pagamenti totali nell'anno 2020 risultano essere pari ad € 7.285.674,88, i quali coincidono con il prospetto della verifica di cassa al 31/12/2020 della Tesoreria, avendo dunque, un Fondo di cassa Iniziale pari ad € 0,00 e un Fondo di cassa finale al 31/12/2020 pari ad € 0, parificato con quello della Tesoreria (Allegato C);

Dalla parifica con il conto del tesoriere si è generato un nuovo prospetto del risultato di amministrazione (Allegato D), dal quale si evince una differenza sui residui attivi e passivi finali al 31/12/2020;

Considerato che a seguito delle correzioni in premessa citate, si dà atto che sono stati modificati i seguenti allegati:

- 1) Quadro Generale Riassuntivo 2020 – Allegato n. 10 Rendiconto della Gestione;
- 2) Prospetto del risultato di amministrazione anno 2020;
- 3) Prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- 4) Conto del Bilancio Entrate;
- 5) Conto del bilancio Spese;
- 6) Conto del Bilancio - Riepilogo Generale delle Spese – Allegato n. 10 Rendiconto della gestione;
- 7) Prospetto spese bilancio Allegato e) – Spese per macroaggregati – spese correnti – impegni;
- 8) Prospetto spese bilancio Allegato e) – Spese per macroaggregati – spese correnti – pagamenti c/competenza;
- 9) Prospetto spese allegato e) – Pagamenti c/residui (spese in c/capitale);

- 10) Prospetto spese allegato e) – Spese per servizi conto terzi e partite di giro – impegni;
- 11) Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- 12) Prospetto equilibri di bilancio;
- 13) Elenco analitico Risorse Accantonate;
- 14) Quadro riassuntivo della gestione di cassa

Considerato che tutti gli altri dati, prospetti e documenti precedentemente approvati con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 25/10/2022 non sono oggetto di modifica con la presente deliberazione eccetto quelli espressamente richiamati in delibera, nello specifico:

- 1) Composizione accantonamento FCDE
- 2) Accertamenti imputati all'anno successivo;
- 3) Conto bilancio – riepilogo generale spese 2021 – Funzioni delegate delle Regioni (allegato k);
- 4) Conto bilancio – Gestione spese – Spese in Contributi UE e Internazionali (Allegato j);
- 5) Prospetto spese bilancio Allegato e) – Spese per macroaggregati – spese correnti – pagamenti c/residui;
- 6) Prospetto spese allegato e) – Impegni (spese in c/capitale);
- 7) Prospetto spese allegato e) – Pagamenti c/competenza (spese in c/capitale);
- 8) Prospetto spese – Spese per rimborso prestiti – impegni;
- 9) Composizione FPV;
- 10) Impegni assunti e imputati all'anno successivo;
- 11) Elenco analitico Risorse Vincolate;
- 12) Elenco Risorse destinate agli investimenti.

Considerato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario come da prospetto allegato;

Considerato che nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 68, in data 16/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, in fase di approvazione del Rendiconto della Gestione 2020, sono stati accantonati alla voce "Altri accantonamenti" accantonamenti relativi alla revisione di prezzi per le Opere Pubbliche in via del tutto prudenziale per un importo pari ad € 90.000,00;

Atteso che sul presente atto la Giunta Comunale con deliberazione n. 106 del 22/06/2023 ha approvato il nuovo schema di bilancio a seguito delle variazioni in

premessa citate, al fine di poter inviare il nuovo flusso 2020 alla BDAP e verificare la correttezza dello stesso per la riapprovazione in Consiglio Comunale del Rendiconto della Gestione 2020;

Considerato che in data 22 maggio 2023 sono stati trasmessi alla BDAP i nuovi files a seguito delle correzioni in premessa citate con esito "Acquisito";

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione per il C.C. così come formulata.

Il presente parere verrà trasmesso al Responsabile dei Servizi Finanziari, al Responsabile del Settore Tecnico e per conoscenza al Segretario Generale, al Presidente del Consiglio Comunale, al Signor Sindaco e all'Assessore al Bilancio e Finanze.

Bagheria, lì 26 giugno 2023

Il Revisore unico dei conti

Passarello Leonardo
