



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

PARERE N. 84 DEL 26 giugno 2023

L'anno duemila venti tre, il giorno (26) ventisei del mese di aprile, alle ore 14,30 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 202

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. 70, in data 25/10/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2021;

- 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, facendo seguito a quanto comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari, e cioè che in data 05/12/2022 ha provveduto a trasmettere i files alla BDAP relativi al rendiconto di gestione anno 2021 con esito negativo sullo schema di bilancio per presenza di errori bloccanti ovvero "Fondo di cassa negativo al 31/12/2021 pari ad € - 30.272,27" sia sul "Quadro generale Riassuntivo", sia sullo "Stato Patrimoniale Attivo", sia sull'Allegato a) Risultato di amministrazione. Inoltre, sempre la BDAP segnala la presenza di un ulteriore errore bloccante sullo "Stato Patrimoniale Passivo" "Debiti da finanziamento - v/altre amministrazioni pubbliche - valore negativo € - 7.236,66" (Allegato A), invita il Responsabile del Servizio Finanziario a rimuovere le incongruenze ricalcolando il risultato di amministrazione e di cassa a provvedere alla riapprovazione del Rendiconto della Gestione 2021 ed al reinvio alla BDAP dei files recanti i dati del conto di bilancio 2021;

- in data 05/12/2022 sono stati trasmessi i files alla BDAP relativi al rendiconto di gestione anno 2021 con esito negativo sullo schema di bilancio per presenza di errori bloccanti ovvero "Fondo di cassa negativo al 31/12/2021 pari ad € - 30.272,27" sia sul "Quadro generale Riassuntivo", sia sullo "Stato Patrimoniale Attivo", sia sull'Allegato a) Risultato di amministrazione. Inoltre, sempre la BDAP segnala la presenza di un ulteriore errore bloccante sullo "Stato Patrimoniale Passivo" "Debiti da finanziamento - v/altre amministrazioni pubbliche - valore negativo € - 7.236,66" (Allegato A);

- a seguito di verifiche presso il Conto del Tesoriere, il Fondo di Cassa al 01/01/2021 è pari ad € 0,00, così come risulta dall'allegato del prospetto del risultato di amministrazione anno 2021 approvato con la deliberazione del C.C. n. 70 del 25/10/2022, mentre il Fondo di Cassa al 31/12/2021 è pari ad € 0,00, il quale si differenzia rispetto a quanto approvato con la delibera sopra citata e come accertato dalla stessa BDAP a seguito dell'invio dei files sullo schema di bilancio (Allegato B);

- a seguito di verifiche contabili si rileva che la presenza di tale differenza sul Fondo di cassa al 31/12/2021 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 (Allegato C), dettagliato come segue:

a) REVERSALI DA REGOLARIZZARE: Provvisorio in entrata n. 359 del 16/04/2021 regolarizzato con l'ordinativo di incasso n. 1472, già inviato alla Banca nel 2021 ma scartato ed oggi correttamente inoltrato e validato dalla stessa;

b) REVERSALI EMESSE E DA ELIMINARE perché presenti presso la contabilità dell'ente ma non elaborati dalla Tesoreria: Reversali n. 757 pari ad € 180,33, n. 759 pari ad € 226,67, n. 964 pari ad € 644,38 e n. 525 pari ad € 3.405,46 per un totale pari ad € 4.456,84, come si evince dall'allegato B) alla voce "Reversali da riscuotere";

c) MANDATI DI PAGAMENTO DA ELIMINARE perché presenti presso la contabilità dell'ente ma non presso la Tesoreria: Mandati n. 1000 pari ad € 37.460,04, n. 1012 pari ad € 117,53, n. 1044 pari ad € 129,98, n. 1145 pari ad € 1.000,00, n. 1146 pari ad € 1.257,00, n. 1374 pari ad € 3.573,38, n. 1428 pari ad € 500,00, n. 1509 pari ad € 80,00, n. 1 pari ad € 6.944,40 e n. 2 pari ad € 27.140,32, per un totale pari ad € 78.202,65;

d) MANDATI DA REGOLARIZZARE: come da Allegato C) si rappresenta la presenza dei seguenti mandati da regolarizzare, dovendo precisare che, su alcuni provvisori in uscita 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, sui capitoli di spesa inerenti, venendo meno la relativa copertura e generando il cosiddetto "effetto sfondamento" dello stesso e dunque l'obbligo del 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. 8 del 14/01/2021 pari ad € 23.039,06 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 € 22.939,06, Mandato n. 1706 del 31/12/2021;
- provvisorio in uscita n. 23 del 04/02/2021 pari ad € 3,50 inerente "Commissioni su bonifico", si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1061 "Spese funzionamento ufficio finanziario", con stanziamento presente, Impegno n. 517 del 31/12/2021;
- provvisorio in uscita n. 34 del 24/02/2021 pari ad € 37,52 inerente "Add B.G. società a responsabilità", si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1043/3 "Spese funzionamento ufficio segreteria", con stanziamento presente e contestuale assunzione di Impegno di spesa n. 518 del 31/12/2021, generato pur in mancanza del relativo provvedimento di spesa per la regolarizzazione del suddetto provvisorio; ciò si è reso necessario

al fine di procedere alla predetta regolarizzazione del mandato che altrimenti sarebbe rimasto in sospeso;

- provvisorio in uscita n. 35 del 24/02/2021 pari ad € 1,20 inerente “Spese richieste incasso sepa”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1061 “Spese funzionamento ufficio finanziario”, con stanziamento presente, Impegno n. 519 del 31/12/2021;
- provvisorio in uscita n. 48 del 16/03/2021 pari ad € 1.115,70 inerente “F24EP Agenzia Entrate”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1022/1 “Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi obbligatori”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n. 520 del 31/12/2021, poiché trattasi di spesa obbligatoria;
- provvisorio in uscita n. 50 del 19/03/2021 pari ad € 200,00 inerente “Imposte e tasse Agenzia Entrate”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 5016 “Regolarizzazione imposta di registro stipulazione contratti”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n. 515 del 31/12/2021, poiché trattasi di spesa obbligatoria;
- provvisorio in uscita n. 113 del 21/06/2021 pari ad € 6,79 inerente “Versamento tributi F24EP Agenzia Entrate”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1022/1 “Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi obbligatori”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n. 521 del 31/12/2021, poiché trattasi di spesa obbligatoria;
- provvisorio in uscita n. 193 del 15/10/2021 pari ad € 206,17 inerente “Spese Giovani Locati”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1043/8 “Stampati, cancelleria e vari”, con stanziamento presente e contestuale assunzione di Impegno di spesa n. 523 del 31/12/2021, generato pur in mancanza del relativo provvedimento di spesa per la regolarizzazione del suddetto provvisorio; ciò si è reso necessario al fine di procedere alla predetta regolarizzazione del mandato che altrimenti sarebbe rimasto in sospeso;
- provvisorio in uscita n. 243 del 17/12/2021 pari ad € 104,62 inerente “Versamento tributi F24EP Agenzia Entrate”, si è provveduto a generare il mandato a copertura sul capitolo di spesa 1022/1 “Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi obbligatori”, con stanziamento presente e con assunzione di Impegno n. 522 del 31/12/2021, poiché trattasi di spesa obbligatoria;

- provvisorio in uscita n. 246 del 31/12/2021 pari ad € 15.031,92 inerente “Addebito ruolo 6176 rate ammortamento prestito CDP SPA”, si è provveduto a generare i seguenti mandati a copertura: sul capitolo di spesa 4015 “Quota capitale per rimborsi mutuo contratti con la CDP e Mef e Cred Sportivo” per € 12.142,99, il quale era previsto uno stanziamento pari ad € 15.000,00, di cui già si era impegnata con rendiconto della gestione anno 2021, la somma pari ad € 7.236,66, e si è provveduto a sfondare per la differenza pari ad € 4.379,65, Impegno n. 524 del 31/12/2021 – sul capitolo di spesa 1782 “Interessi passivi su mutuo CDP” per € 2.888,93, il quale era previsto uno stanziamento pari ad € 2.206,88, e si è provveduto a sfondare per € 682,05, Impegno n. 525 del 31/12/2021;
- provvisorio in uscita n. 247 del 31/12/2021 pari ad € 3.727,06 inerente “Addebito ruolo 6176 rate ammortamento prestito CDP SPA”, si è provveduto a generare i seguenti mandati a copertura: sul capitolo di spesa 4015 “Quota capitale per rimborsi mutuo contratti con la CDP e Mef e Cred Sportivo” per € 3.627,22, il quale era previsto uno stanziamento pari ad € 15.000,00, di cui già si era impegnata con rendiconto della gestione anno 2021, la somma pari ad € 7.236,66, e si è provveduto a sfondare per la differenza pari ad € 4.379,65 per la copertura del provvisorio in uscita n. 246 di cui sopra, sfondando ulteriormente il capitolo per la somma pari ad € 3.627,22, Impegno n. 526 del 31/12/2021, per un totale sfondato sul capitolo 4015 pari ad € 8.006,87 – sul capitolo di spesa 1835 “Interessi passivi su mutuo MEF” per € 99,84, con stanziamento presente, Impegno n. 527 del 31/12/2021;

A seguito di tali sistemazioni contabili, le Riscossioni totali nell’anno 2021 risultano essere pari ad € 6.329.096,03, i Pagamenti totali nell’anno 2021 risultano essere pari ad € 6.329.096,03, i quali coincidono con il prospetto della verifica di cassa al 31/12/2021 della Tesoreria, avendo dunque, un Fondo di cassa Iniziale pari ad € 0,00 e un Fondo di cassa finale al 31/12/2021 pari ad € 0, parificato con quello della Tesoreria (Allegato D);

Dalla parifica con il conto del tesoriere si è generato un nuovo prospetto del risultato di amministrazione (Allegato E), dal quale si evince una differenza sui residui attivi e passivi finali al 31/12/2021;

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

- 1) Quadro Generale Riassuntivo 2021 – Allegato n. 10 Rendiconto della Gestione;
- 2) Prospetto del risultato di amministrazione anno 2021;
- 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 bilancio Allegato e) – Spese per macroaggregati – spese correnti – pagamenti c/residui;
- 10) Prospetto spese – Spese per rimborso prestiti – impegni;
- 11) Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- 12) Prospetto equilibri di bilancio;
- 13) Elenco analitico Risorse Accantonate;
- 14) Elenco analitico Risorse Vincolate;

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 allegato e) – Impegni (spese in c/capitale);
- 6) Prospetto spese allegato e) – Pagamenti c/competenza (spese in c/capitale);
- 7) Prospetto spese allegato e) – Pagamenti c/residui (spese in c/capitale);
- 8) Prospetto spese allegato e) – Spese per servizi conto terzi e partite di giro – impegni;
- 9) Composizione FPV;

- 10) Impegni assunti e imputati all'anno successivo;
- 11) Elenco Risorse destinate agli investimenti.

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

Considerato che l'Ente, pur avendo previsto lo stanziamento sul capitolo di spesa 3580 relativo ad investimenti finanziati dal bilancio partecipato per l'anno 2021, non ha assunto il relativo impegno di spesa, e in fase di approvazione del Rendiconto 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 25/10/2022, non ha neanche provveduto a vincolare tale spesa nella voce "Parte vincolata – Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente";

Considerato che è stato rielaborato lo stato patrimoniale 2021, al fine di eliminare il blocco segnalato sulla BDAP a seguito dell'invio dei files relativi all'approvazione del Rendiconto della Gestione anno 2021 "Stato Patrimoniale Passivo" "Debiti da finanziamento – v/altre amministrazioni pubbliche – valore negativo € - 7.236,66" (Allegato A);

Atteso che sul presente atto la Giunta Comunale con deliberazione n. 107 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 2021 alla BDAP e verificare la correttezza dello stesso per la riapprovazione in Consiglio Comunale del Rendiconto della Gestione 2021;

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

