

IL RESPONSABILE DELLA II AREA FINANZIARIA

PROPOSTA DI CONSIGLIO

OGGETTO: RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETTERA E) ANNO 2023 – DITTA IMMEDIA S.P.A.

Premesso che il Testo unico degli enti locali definisce puntualmente le regole per l'assunzione di impegni mediante la previsione normativa di cui all'art. 191, in base alla quale gli enti possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione di copertura finanziaria del responsabile del servizio economico finanziario;

VISTO l'art. 194 D.Lgs. n. 267 del 2000, e successive modificazioni, rubricato "*Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio*" secondo cui:

1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

2. Per il pagamento, l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori."

Premesso che:

- con Determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 406 del 09/06/2022 del Registro Generale (determinazione n. 24 del 19/04/2021 del Registro Interno) si impegnava e affidava, mediante procedura prevista dall'art. 36 comma 2 del Decreto Lgs. N. 50/2016, alla ditta Immedia s.p.a., il rinnovo del canone di assistenza software, hardware per ogni procedura, Portale e-gov, Filo diretto Evo, Rilevamento presenza, cloud box, servizi plus, bundle servizi digitali piattaforme SPID, PAGOPA, APP IO, plus light ragioneria, anno 2021 per la somma pari ad € 35.648,40 iva inclusa a valere sui seguenti capitoli:

Cap U 20471 - Impegno 95/21 - € 13.843,40 - data 31/12/2021;

Cap U 20471 - Impegno 162/22 - € 15.107,20 - data 31/12/2021;

Cap U 1053/6 - Impegno 35/21 - € 6.697,80 - data 31/12/2021.

- con determinazione della II Area Finanziaria n. 141 del Registro Generale (n. 10 del 24/02/2021 del registro interno) si affidavano alla ditta Immedia spa i servizi digitali piattaforme Spid – Pagopa – App IO per la somma pari ad € 6.697,80 a valere sull'impegno 35/2021 capitolo in uscita 1053/6 del 24/02/2021, servizio liquidato interamente con l'atto di liquidazione n. 570 del 17/08/2022 del

registro generale (registro interno n. 61 del 17/08/2022) per la fattura n. 0002022679 del 20/04/2022 di € 2.671,80 e per la fattura n. 00020220680 del 20/04/2022 di € 4.026,00;

- con Determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 255 del 13/04/2021 del Registro Generale (determinazione n. 21 del 13/04/2021 del Registro Interno) si impegnava e affidava, mediante procedura prevista dall'art. 36 comma 2 del Decreto Lgs. N. 50/2016, alla ditta Halley Sud s.r.l., il servizio assicurativo di assistenza software relativamente alle procedure Demografia – personale – Segreteria – Tributi – UTC – Portale E-Gov per l'anno 2021 per la somma pari ad € 13.383,40 iva inclusa a valere sul Capitolo 20471 - Impegno 95/21 - € 13.383,40 - data 13/04/2021;

- con Determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 557 del 04/08/2022 del Registro Generale (determinazione n. 59 del 03/08/2022 del Registro Interno) si liquidava la fattura elettronica n. 202200371 del 08/04/2022 per la somma complessiva di €. 13.383,40 iva compresa, alla Ditta HALLEY SUD s.r.l. per il canone di assistenza software anno 2021, a valere sul Capitolo 20471 Impegno 95/21 - € 13.383,40 - data 13/04/2021, come da determina di impegno sopra citata;

- con Determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 447 del 27/06/2022 del Registro Generale (n. 46 del 24/06/2022 del Registro Interno) si impegnava e affidava, mediante procedura prevista dall'art. 36 comma 2 del Decreto Lgs. N. 50/2016, alla ditta Immedia s.p.a., il rinnovo di canone di assistenza software, hardware per ogni procedura, ARCA, Servizio Omnibus Flat, Servizi App IO, Portale e-gov, X-Cloud, X-Desk, servizi UNIPAY, PAGOPA, Servizi plus, anno 2022 per la somma pari ad € 27.084,00 iva inclusa a valere sui seguenti capitoli:
Capitolo U 20471 - Impegno 183/22 - € 14.084,00 - Data 27/06/2022;
Capitolo U 1053/6 - Impegno 182/22 - € 13.000,00 - Data 27/06/2022.

- che con la determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 406 del 09/06/2022 del Registro Generale (determinazione n. 24 del 19/04/2021 del Registro Interno), sopra meglio citata, si impegnava verso la ditta Immedia spa la somma pari ad € 35.648,40 iva incluso, di cui già la somma pari ad € 6.697,80 impegno n. 35/21 a valere sul capitolo 1053/6 era già stata impegnata con la determina n. 141/2021 e liquidata con determina n. 570 del 17/08/2022 come sopra descritto e che la restante somma pari ad € 28.950,60 era riferita al solo canone del servizio per l'anno 2021;

- considerato che la ditta Immedia spa, per il pagamento del canone servizio anno 2021, ha provveduto ad emettere un'unica fattura n. 00020220949 del 10/06/2026 pari ad € 27.486,60, registrando dunque un'economia rispetto all'impegno preso di € 28.950,60, pari ad € 1.464,00;

- con Determinazione della II Area economico Finanziaria n. 687 del 11/10/2022 del Registro Generale si liquidava la ditta Immedia s.p.a. per il servizio di canone di assistenza software, hardware per ogni procedura, Portale e-gov, Filo diretto Evo, Rilevamento presenza, cloud box, servizi plus, bundle servizi digitali piattaforme SPID, PAGOPA, APP IO, plus light ragioneria, anno 2021 per la somma complessiva pari ad € 27.486,60 iva inclusa, dando atto che tale spesa gravava sui seguenti capitoli:
Capitolo 20471 Imp n. 162/22 per € 15.107,20 (come da determina di impegno sopra meglio generalizzata);

Capitolo 1053/6 Imp. 182/2022 per 12.379,40 (impegno relativo alla determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 447 del 27/06/2022 del Registro Generale inerente il rinnovo di canone di assistenza software, hardware per ogni procedura, ARCA, Servizio Omnibus Flat, Servizi App IO, Portale e-gov, X-Cloud, X-Desk, servizi UNIPAY, PAGOPA, Servizi plus, anno 2022 affidato sempre alla ditta Immedia s.p.a. e non relativo all'anno 2021);

- la ditta Immedia s.p.a. ha provveduto ad emettere le seguenti fatture per un totale di € 27.084,00 come da Determinazione n. 417 del 27/06/2022 sopra richiamata, e precisamente:

- *Fattura n. 20221148 del 07/07/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al I trimestre 2022;*
- *Fattura n. 20221149 del 07/07/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al II trimestre 2022;*
- *Fattura n. 20221358 del 05/08/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al III trimestre 2022;*
- *Fattura n. 20221516 del 04/10/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al IV trimestre 2022;*
- *Fattura n. 20221150 del 07/07/2022 pari ad € 3.562,40 iva inclusa relativa al Cloud Box dal 01/01/2022 al 31/07/2022;*
- *Fattura n. 20221383 del 31/08/2022 pari ad € 1.708,00 iva inclusa relativa al X-RTD 2022;*
- *Fattura n. 20221311 del 27/07/2022 pari ad € 732,00 iva inclusa relativa al Canone Immedia Plus Segreteria – Protocollo Informatico Consulente 2022;*
- *Fattura n. 20221359 del 05/08/2022 pari ad € 1.012,60 iva inclusa relativa al Cloud Box dal 01/08/2022 al 31/12/2022.*

- con atto di Liquidazione n. 199 del 09/03/2023 del Registro Generale (Registro interno n. 25 del 08/03/2023) si è provveduto a liquidare la Fattura n. 20221148 del 07/07/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al I trimestre 2022, a valere sul Capitolo 20471 Impegno n. 183/2022;

- con atto di Liquidazione n. 272 del 13/04/2023 del Registro Generale (Registro interno n. 37 del 12/04/2023) si è provveduto a liquidare la Fattura n. 20221150 del 07/07/2022 pari ad € 3.562,40 iva inclusa relativa al Cloud Box dal 01/01/2022 al 31/07/2022, a valere sul Capitolo 20471 Impegno n. 183/2022;

- con atto di Liquidazione n. 333 del 05/05/2023 del Registro Generale (Registro interno n. 48 del 05/05/2023) si è provveduto a liquidare la fattura n. 20221311 del 27/07/2022 pari ad € 732,00 iva inclusa relativa al Canone Immedia Plus Segreteria – Protocollo Informatico Consulente 2022 e la Fattura n. 20221359 del 05/08/2022 pari ad € 1.012,60 iva inclusa relativa al Cloud Box dal 01/08/2022 al 31/12/2022, a valere sul Capitolo 20471 Impegno n. 183/2022;

- con atto di Liquidazione n. 18 del 18/07/2023 del Registro Generale (Registro interno n. 5 del 18/07/2023) si è provveduto a liquidare in Acconto la Fattura n. 20221149 del 07/07/2022 relativa al II trimestre 2022 per l'importo pari ad € 3.759,75, a valere sul Capitolo 20471 Impegno n. 183/2022, e per l'importo pari ad € 620,60, a valere sul Capitolo 1053/6 Impegno n. 182/2022;

Considerato che devono essere ancora liquidate le seguenti fatture per un totale pari ad € 12.379,40 a valere sul capitolo 1053/6 Impegno n. 182/2022 come da determina di affidamento n. 447 del 27/06/2022:

- Fattura n. 20221383 del 31/08/2022 pari ad € 1.708,00 iva inclusa relativa al X-RTD 2022;
- Fattura a saldo n. 20221149 del 07/07/2022 pari ad € 636,90 iva inclusa relativa al II trimestre 2022;
- Fattura n. 20221358 del 05/08/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al III trimestre 2022;
- Fattura n. 20221516 del 04/10/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al IV trimestre 2022;

Che l'impegno n. 182/2022 a valere sul capitolo 1053/6 è stato utilizzato impropriamente per il pagamento della Determinazione di Liquidazione della II Area economico Finanziaria n. 687 del 11/10/2022 del Registro Generale, con la quale si liquidava la ditta Immedia s.p.a. per il servizio di canone di assistenza software, hardware per ogni procedura, Portale e-gov, Filo diretto Evo, Rilevamento presenza, cloud box, servizi plus, bundle servizi digitali piattaforme SPID, PAGOPA, APP IO, plus light ragioneria, anno 2021, i cui impegni erano a valere sui Cap U 20471 Impegno 95/21 pari ad € 13.843,40 data 31/12/2021, Cap U 20471 Impegno 162/22 pari ad € 15.107,20 data 31/12/2021 e Cap U 1053/6 Impegno 35/21 pari ad € 6.697,80 data 31/12/2021, e che a sua volta l'Impegno 95/21 di € 13.383,40 è stato utilizzato contestualmente per la Determinazione della II Area Economico Finanziaria n. 255 del 13/04/2021 del Registro Generale (determinazione n. 21 del 13/04/2021 del Registro Interno) con la quale si impegnava e affidava, mediante procedura prevista dall'art. 36 comma 2 del Decreto Lgs. N. 50/2016, alla ditta Halley Sud s.r.l. per il servizio assicurativo di assistenza software relativamente alle procedure Demografia – personale – Segreteria – Tributi – UTC – Portale E-Gov per l'anno 2021 per la somma pari ad € 13.383,40 iva inclusa;

Considerato che il servizio di che trattasi è stato reso dalla Ditta Immedia s.p.a. e che dunque si rende necessario provvedere al pagamento delle seguenti fatture per un totale pari ad € 12.379,40, pari alla somma dell'impegno 95/2021 di € 13.843,40 indicato nella determina n. 406/2022 con la quale si affidava il servizio per l'anno 2021 al netto dell'economia a valere sulla stessa determina pari ad € 1.464,00, per un totale di € 12.379,40 e precisamente:

- Fattura n. 20221383 del 31/08/2022 pari ad € 1.708,00 iva inclusa relativa al X-RTD 2022;
- Fattura a saldo n. 20221149 del 07/07/2022 pari ad € 636,90 iva inclusa relativa al II trimestre 2022;
- Fattura n. 20221358 del 05/08/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al III trimestre 2022;
- Fattura n. 20221516 del 04/10/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al IV trimestre 2022;

Per quanto sopra, occorre quindi riconoscere quale debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. e) un totale pari ad € 12.379,40 per la copertura del servizio del canone di assistenza software, hardware per ogni procedura, ARCA, Servizio Omnibus Flat, Servizi App IO, Portale e-gov, X-Cloud, X-Desk, servizi UNIPAY, PAGOPA, Servizi plus, anno 2022 affidato alla ditta Immedia s.p.a.;

Dato atto che tale debito fuori bilancio da riconoscere trova copertura sul capitolo in uscita 2179 “RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO - codice 01.11-1.10.99.99.999”;

Che la suddetta somma pari ad € 12.379,40, in quanto debito fuori bilancio ai sensi dell’art.194 c.1 lettera (e) del D. Lgs n.267/2000, deve essere riconosciuta dal Consiglio Comunale;

Visto l’art. 194 del T.U. del citato D. Lgs. 267/2000, c.1 lett. e) il quale stabilisce che gli enti locali possono procedere al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio nascenti da: acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

PROPONE

- Di Riconoscere la legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell’art. 194 c. 1 lett e) pari ad € 12.379,40 quale somma necessaria del pagamento delle fatture a favore della ditta Immedia s.p.a. ai sensi dell’art.194 c.1 lettera e) del D. Lgs n.267/2000, e precisamente:
 - Fattura n. 20221383 del 31/08/2022 pari ad € 1.708,00 iva inclusa relativa al X-RTD 2022;
 - Fattura a saldo n. 20221149 del 07/07/2022 pari ad € 636,90 iva inclusa relativa al II trimestre 2022;
 - Fattura n. 20221358 del 05/08/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al III trimestre 2022;
 - Fattura n. 20221516 del 04/10/2022 pari ad € 5.017,25 iva inclusa relativa al IV trimestre 2022;
- Di dare atto che tale debito fuori bilancio da riconoscere trova copertura sul capitolo in uscita 2179 “RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO - codice 01.11-1.10.99.99.999”;
- Di demandare il responsabile della II Area Economico Finanziaria gli adempimenti consequenziali;
- Di trasmettere alla Corte dei Conti la relativa deliberazione di riconoscimento munita degli allegati, nonché della relazione del Segretario Generale del Comune, ai sensi dell’art. 23, comma 5, della legge n. 289/20022;
- Dichiarare la presente di immediata esecuzione stante l’urgenza di procedere agli adempimenti necessari.

Polizzi Generosa, li 14.12.2023



Il Responsabile della II Area Finanziaria
Dott.ssa Luana Perticone

PARERI SULLA PROPOSTA DI DELIBERA AVENTE AD OGGETTO

RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETTERA E) ANNO 2023 – DITTA IMMEDIA S.P.A.

Parere in ordine alla regolarità tecnica

Visto e condiviso il contenuto dell'istruttoria si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta del provvedimento deliberativo in oggetto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 1, comma I, lettera i, della L.R. n. 48/91 come integrato dall'art. 12 della L.R. 30/2000.

Polizzi Generosa, lì 14.12.2023



Il Resp.le dell'Area Economico Finanziaria

(Dr.ssa Luana Perticone)

Parere in ordine alla regolarità contabile

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 1 della L.R. n. 48/91 come integrato dall'art. 12 della L.R. 30/2000 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento.

Polizzi Generosa, lì 14.12.2023



Il Resp.le dell'Area Economico Finanziaria

(Dr.ssa Luana Perticone)

Parere dell'Organo di Revisione



COMUNE DI POLIZZI GENEROSA

Città Metropolitana di Palermo

Via Garibaldi n. 13 - CAP 90028 - Tel. 0921 551611
PEC: comune.polizzi@pec.comune.polizzi.pa.it
Sito internet: www.comune.polizzi.pa.it

VERBALE N. 15 / 2023

della I Commissione Consiliare

L'anno **2023**, il giorno **27** del mese di **dicembre**, presso i locali del Comune di Polizzi Generosa, si riunisce la 1^a Commissione Consiliare, convocata con nota prot. n. 15460 del 27 dicembre 2023 per trattare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. E), anno 2023 - ditta Immedia spa;
2. Analisi dell'assetto complessivo delle società in cui il Comune di Polizzi Generosa detiene partecipazioni (Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 20, comma 1, del D.lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii.

Sono presenti: Anselmo, Taravella e Liarda.

Assenti: Pantina e Potestio.

Alle ore 11:00 si apre la seduta con la presenza della dott.ssa Perticone.

La dott.ssa Perticone illustra i punti facendo chiarezza. I consiglieri soddisfatti della discussione votano favorevolmente.

La seduta viene chiusa alle ore 11:45.

Letto, approvato e sottoscritto:

f.to Francesco Maria Anselmo

f.to Taravella Giuseppina

f.to Lirida Mario



COMUNE DI POLIZZI GENEROSA
Città Metropolitana di Palermo

Via Garibaldi n. 13 - C.A.P. 90028 - tel. 0921.551606 - fax 688205

UFFICIO DEL SEGRETARIO GENRALE

PROT. N. _____ DEL _____.

Al dott. Filippo Gangi
Revisore Unico dei Conti del
Comune di Polizzi Generosa

Pec: filippogangi@doc.legalmail.it
Mail: gancicastingudio@gmail.com
SUA SEDE

E p. c. Al Sindaco
Dott. Gandolfo Librizzi

Al Presidente del C. C.
Dott. Patrizio David

Al responsabile del Servizio finanziario
Dott.ssa Luana Perticone

SEDE

Oggetto: Rif. note nn. 15052 del 14.12.2023 e 15159 del 18.12.2023 del Revisore unico dei Conti, dott. Gangi e relativi alla trasmissione dei verbali nn. 23 e 24 del 2023. Comunicazione.

Con riferimento all'oggetto ed alle note e verbali di codesto Organo Monocratico di Revisione, avuto modo di darne lettura ed approfondimento, occorre effettuare alcuni e riflessioni che sottopongo alla

Sua cortese attenzione, con puro spirito collaborativo e senza nulla togliere o aggiungere alle sue competenze e responsabilità.

Intendo, per primo, fare riferimento al Verbale n. 23 del 13.12.2023 nel quale, essendoLe stata sottoposta la Proposta di deliberazione per il consiglio comunale avente ad oggetto **“Analisi dell’assetto complessivo delle società in cui il comune di Polizzi Generosa detiene partecipazioni (Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, ai sensi dell’art. 20 comma 1 del D. Lgs. n. 175/2016 e ss. mm. e ii.) Immediatamente esecutivo”** e ritenendo di offrire un contributo al Consiglio comunale, Lei non si propone con il previsto **parere** ma piuttosto, nell’ottica della collaborazione di cui all’art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000, **suggerisce** di monitorare e confermare l’inesistenza delle ipotesi di cui all’art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016, onde non essere obbligati a promuovere l’adeguato provvedimento di riassetto e razionalizzazione conseguenti.

Ora, in merito **al previsto parere**, prendendo le mosse dall’art. 239 del D. Lgs. 267/2000 da Lei opportunamente citato, questo lo conferma e lo impone e si rafforza, in ragione di quanto previsto e disciplinato vigente Regolamento di Contabilità dell’Ente, che seppur datato, nella parte riservata alla revisione economico finanziaria, lo ribadisce a chiare lettere nell’art. 79, (Funzioni del Revisore), nella sua corposa e sia pure non esaustiva declinazione, che La invito a rileggere. Ci si attende, quindi, per i superiori motivi, una rideterminazione delle sue conclusioni che consenta all’Amministrazione di poter far transitare la proposta in oggetto in consiglio comunale per le consapevoli ed obbligate determinazioni ad esso assegnate entro la data del 31.12.2023 per come previsto dalla norma. Per quanto attiene **ai suggerimenti**, questi, nello spirito di collaborazione e di approfondimento delle varie problematiche che un Ente è chiamato a gestire, sono come è ovvio che sia, ben accolte, auspicabili, perché aiutano a crescere, a inquadrare le stesse sotto i diversi aspetti e angolazioni, ma attengono, a mio giudizio, ad una fase che tuttavia è precedente a quella propositiva che, con la formalizzazione della “proposta di deliberazione” è da considerare formata, e cioè a quella che definisco, per comodità espositiva, “endoprocedimentale”. Qui, invece, Lei è chiamato, come si suol dire, a prendere posizione, a dare il previsto parere, di qualunque contenuto esso sia.

In merito al contenuto del verbale n. 23 del 18.12.2023 nel quale, essendoLe stata sottoposta la Proposta di deliberazione per il consiglio comunale **“Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell’art. 194**

comma 1 lettera e) anno 2023 – Ditta Immedia SpA, come integrata con nota prot. n. 15075 del 14.12.2023”, ha ritenuto, qui sì, di esprimere **parere** sia pure **non favorevole**, affermando che *“la Proposta a Lei sottoposta non comporta la regolarizzazione dell’impegno mancante relativo ai servizi del 2021 ma il riconoscimento come debito fuori bilancio delle fatture scoperte relativa ai servizi affidati per il 2022 che sono stati regolarmente affidati e impegnati.”*

Vorrei partire proprio dal suo parere, per condividere con Lei alcune riflessioni.

Ammetto che la proposta elaborata dalla dott.ssa Perticone, non è stata di facile composizione e comprensione, data la mole di informazioni in essa contenuta, (non poteva d’altro canto essere diversamente) tenuto conto che ha dovuto fare uno sforzo notevole per ricostruire tutti i passaggi prima di arrivare alla conclusione che è, è bene dirlo, quella di richiedere al Consiglio comunale di riconoscere il debito fuori bilancio proprio delle fatture del 2022, indicate, per mancanza di sufficiente copertura, come da Lei stesso citato nel parere (*delle fatture scoperte relativa ai servizi affidati per il 2022*), e per l’importo di € 12.379,40.

Le difficoltà per la ricostruzione e soprattutto le motivazioni che hanno determinato il ricorso al d. f. b., sono derivate da diversi fattori, tra i quali:

Il primo, dal fatto che la dott.ssa Perticone assume la direzione del Servizio economico finanziario a far data dall’8 novembre 2022.

Il secondo, dal fatto che in quell’anno (2022) fino alla data predetta, la Responsabilità del Servizio era affidata al dott. Liuni, il quale, seppur diffidato in diverse occasioni, dimissionario, non ha ritenuto di effettuare alcun passaggio di consegne. Questo se fosse avvenuto, avrebbe consentito, presumibilmente ma attendibilmente, al nuovo responsabile di avere immediata conoscenza di alcune situazioni tra le quali quella oggetto della proposta di cui oggi si discute.

Il terzo. L’Ente operava allora ed ha operato fino alla data del settembre 2023, in costante utilizzo dell’anticipazione di tesoreria, ostentando le molte difficoltà ad onerare gli impegni già assunti per mancanza cronica di liquidità. Di questa problematica, così come dei successivi sviluppi, ne è stato doverosamente messo a conoscenza al momento del suo insediamento presso l’Ente, avvenuto i primi di luglio del c.a. e per questo motivo non aggiungo ulteriori dettagli.

Il quarto, relativo alla problematica Ditta Immedia SpA, della quale ha avuto contezza solo nel 2023, al momento in cui ha dovuto procedere alle liquidazioni delle fatture presentate dalla Società, la prima delle quali è stata effettuata in data 09.03.2023 con la determinazione n. 199, stessa

data, a cui ne sono susseguite altre, per come opportunamente citate nella proposta di delibera.

La ricostruzione operata ha potuto mettere in evidenza una gestione “poco attenta, accorta e rispettosa delle regole di contabilità pubblica”, del predecessore, dott. Liuni, il quale ha determinato con il suo operato, questo stato di fatto: ha provveduto a pagare fatture, della Ditta Immedia SpA, del 2021, per le quali non aveva assunto il relativo impegno di spesa, con risorse del 2022, di fatto erodendo risorse finanziarie su contratti assunti per il 2022, non più bastevoli per assicurare la copertura finanziaria per tutto il 2022. Ad esercizio finanziario 2022 concluso quindi, unico strumento percorribile ed utilizzabile, per sanare questa situazione, non era e non è che la dichiarazione del debito fuori bilancio, per quelle fatture del 2022, per il totale dichiarato di € 12.379,40, che non si sono potute liquidare, come detto, per insufficiente impegno di spesa.

Ora, la proposta chiede di riconoscere la legittimità del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. e) per una somma pari ad € 12.379,40, quale somma necessita per il pagamento delle fatture a favore della Ditta Immedia SpA, nn. 20221383 del 31.08.2022 per € 1.708,00, 20221149 del 07.07.2022 per € 636,90 (a saldo), 20221358 del 05.08.2022 per € 5.017,25 e 20221516 del 04.10.2022 per 5.017,25, per un totale appunto di € 12.379,40. A nulla rilevando, se non per dovere espositivo, quanto accaduto nel 2021 e di come ha erroneamente operato il precedente responsabile del Servizio finanziario al proposito. Di tale debito, del quale se ne chiede la legittimità del riconoscimento, se ne assicura pure la copertura, come prevede la norma, sul capitolo creato “ad hoc” e capiente alla bisogna.

E' di tutta evidenza che delle “irregolarità contabili” commesse dal precedente Responsabile finanziario, nella proposta ben evidenziate ed opportunamente rilevate anche dalla Sua relazione nei punti 3 e 4 dell'”Osservato che”, lo stesso ne dovrà rispondere nelle sedi opportune e competenti. Qui, si deve provvedere a dare giusta veste alle conseguenze che tale “cattiva gestione” ha determinato, conseguenze che si sono concretizzate nel 2022 ed è a quelle che ci si deve riferire e provvedere.

La proposta non poteva e non può procedere alla regolarizzazione dell'impegno mancante relativo ai servizi del 2021 perché nel 2021 non ci sono fatture non pagate, ma si doveva e deve riferirsi alle fatture non coperte da impegno che, se non liquidate attraverso il richiesto riconoscimento, possono quasi certamente e inesorabilmente far scaturire azioni legali da parte della Ditta creditrice, con aggravio di costi e responsabilità, cui si intende porre freno e rimedio.

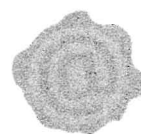
Qui sta il punto.

Rassegno, pertanto, le superiori riflessioni, nella speranza di avere contribuito a fare maggiore chiarezza sullo stato delle cose, sia sul primo punto che sul secondo, per valutare una rivisitazione della propria posizione al riguardo.

Confido in questo e nel frattempo invio,

Cordiali saluti

Il Segretario generale
Dr Antonino Russo



RUSSO
ANTONINO
19.12.2023
07:26:42
GMT+00:00

R: lettera del segretario comunale

Da gangicostastudio@gmail.com <gangicostastudio@gmail.com>

A g.silvestri@comune.polizzi.pa.it <g.silvestri@comune.polizzi.pa.it>

Data mercoledì 20 dicembre 2023 - 09:59

Cortese Attenzione Segretario Comunale

Pur con una certa sorpresa, il sottoscritto dà riscontro alla Sua Comunicazione, non potendo che confermare le motivazioni espresse nei verbali esitati.

Distinti saluti

Filippo Gangi Revisore Unico triennio 2023-2026

Da: g.silvestri@comune.polizzi.pa.it <g.silvestri@comune.polizzi.pa.it>

Inviato: martedì 19 dicembre 2023 10:05

A: gangicostastudio@gmail.com

Oggetto: lettera del segretario comunale



COMUNE DI POLIZZI GENEROSA
Città Metropolitana di Palermo

Il Presidente del Consiglio Comunale

Al dott. Filippo Gangi
Revisore Unico dei Conti
del Comune di Polizzi Generosa

Oggetto: nota del Segretario Generale dott. Antonino Russo del 19/12/2023 prot. 15254

In riferimento alla nota di cui all'oggetto, che si allega alla presente, trasmessa per conoscenza al sottoscritto, a seguito delle nostre diverse interlocuzioni telefoniche, si chiede a questo Organo di Revisione una cortese risposta alla stessa nota, per acquisire le Sue valutazioni, affinché questa Presidenza del Consiglio Comunale possa riferire in sede consiliare con la massima chiarezza degli atti.

Sicuro di un pronto riscontro si inviano distinti saluti.

Il Presidente del Consiglio Comunale
- Patrizio David

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Aidone, 21/12/2023

Al Presidente del Consiglio Dr Patrizio DAVID

Oggetto: Richiesta valutazioni da parte del Presidente Consiglio Comunale, pervenuta tramite Pec prot. n.15307 20/12/2023 -Riferimento nota Segretario Comunale 19/12/2023-.

La presente, per trasmettere in allegato quanto in oggetto.

Rimanendo a disposizione, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

Revisore Unico dei Conti
f.to Filippo GANGI

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Valutazioni richieste dal Presidente Consiglio Comunale

Nell'ordine di esposizione utilizzato nella citata nota del Segretario Comunale, in riferimento ai pareri esitati da questo Revisore Unico, ossia:

1. Verbale 23-2023 del 13/12/2023 (Parere Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale **Analisi dell'assetto complessivo delle società in cui il Comune di Polizzi Generosa detiene partecipazioni (Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 20, comma 1, del D.lgs n. 175/2016 e ss.mm.ii.) –Immediatamente Esecutivo**, pervenuta tramite Pec dall'indirizzo segreteria.polizzi@pec.it);
2. Verbale 24-2023 del 15/12/2023 (Parere Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale **Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) anno 2023 – ditta Immedia S.p.a.**, pervenuta tramite pec prot. n.14484 del 30/11/2023, come integrata dalla pec prot. n.15075 del 14/12/2023 -**Integrazione alla proposta di riconoscimento debito fuori bilancio Immedia S.p.a.**

Il Revisore Unico approfondisce e precisa:

Verbale 23-2023 del 13/12/2023

- riguardo a quanto esposto in detto Verbale, TUEL alla mano, il sottoscritto precisa e conferma che, non a caso, come riferimento al proprio pronunciamento, ha citato il comma 1 lettera a) dell'art. 239 TUEL, in positivo, per giustificare detto pronunciamento, oltre che la lettera b), che ha per oggetto i "pareri", in cui il numero "3) *modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni*" non si riferisce all'oggetto della Proposta di cui al punto 1., in negativo;
- il richiamo all'art. 79 del Regolamento di Contabilità dell'Ente si esprime in modo analogo, anche qui, senza mai indicare il "**previsto parere**" di cui si fa cenno nella nota del Segretario Comunale;
- nessun obbligo, quindi, a esprimere un formale parere con la rituale formula conclusiva "FAVOREVOLE" oppure "NON FAVOREVOLE", in quanto la ricognizione annuale relativa all'assetto delle partecipate, sia nel caso di conferma / mantenimento della geografia delle stesse, com'è quest'anno per il Comune di Polizzi Generosa, sia nell'ipotesi in cui ne consegua un provvedimento di riassetto, l'Ente assume decisioni che attengono sempre a scelte politico-strategiche, lasciate alla sua ampia e lecita discrezionalità amministrativa, in cui l'OdR non può entrare nel merito, mancando la necessità di esprimersi con un "motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile", come deve avvenire nelle fattispecie contemplate nel numero 3) richiamato sopra;
- il "**suggerisce**" nella conclusione del sottoscritto sposa in pieno la previsione di cui al comma 1 lettera a) dell'art. 239 TUEL, ritenendo di declinarlo anche in questa ipotesi e non solo in via *endoprocedimentale*, come avviene di sovente.

Verbale 24-2023 del 15/12/2023

- ritenendo di tralasciare tutta la parte della nota che non è conducente a fornire motivazioni e chiarimenti del **parere non favorevole** rilasciato, soffermandosi molto su coloro che hanno agito e poco sull'aspetto

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

tecnico del riconoscimento del debito fuori bilancio, il sottoscritto ribadisce di aver condiviso la necessità espressa nella Proposta di mirare a regolarizzare la situazione, ricorrendo alla procedura dell'art. 194 comma 1 lett. e) D.Lgs 267/2000, ritenendo però necessario colmare il "buco", in termini di impegno finanziario di bilancio, dove si era formato e nella sua effettiva entità contabile, di euro 13.843,40, peraltro, rimanendo impregiudicata l'economia di euro 1.464,00, visto che l'Ufficio considera che il fornitore Immedia Spa ha accettato, di fatto, tale decurtazione dell'importo del servizio avuto in affidamento per il 2021;

- tutti i punti del paragrafo "**Osservato che**" del parere sono confermati in questa sede, con la precisazione che, in particolare, nei punti 3. e 4. non risulta fatto alcun riferimento alle responsabilità soggettive di chicchessia;
- infine, è opportuno precisare che la pratica di riconoscimento del debito fuori bilancio *de quo* è completa anche con il parere non favorevole del Revisore Unico e idonea a essere sottoposta e vagliata dal Consiglio Comunale.

L'Organo di Revisione
f.to Filippo GANGI

IL CONSIGLIO COMUNALE

A questo punto il Presidente del C. C. passa alla trattazione del settimo punto all'ordine del giorno e relativo alla dichiarazione del debito fuori bilancio della Immedia SpA, dando lettura di alcuni passaggi della proposta e del dispositivo. Informa che la proposta porta il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario e della copertura finanziaria del debito da dichiarare e il parere non favorevole del Revisore Unico del Conto. Riferisce che su questo debito è stata acquisita e trasmessa ai consiglieri tutta una corrispondenza tra il Segretario comunale dell'ente, il Revisore, il Presidente del C. C., tutti atti richiamati e da allegare a verbale.

Seguono gli interventi:

della dott.ssa Perticone, Ragioniera dell'Ente, la quale espone i fatti e gli atti che hanno determinato l'insorgenza del debito per incapienza del capitolo di spesa, ampiamente relazionato in sede di proposta;

del Revisore, dott. Gangi, il quale, conferma di avere rilasciato quel parere per le ragioni che ivi ha esposto e che conferma. Ci sono stati palesemente degli errori. Il punto è, si è in presenza di un impegno che non è stato mai preso. Il comune si è arricchito senza causa. Nel nostro caso non è così e illustra la sua posizione. Sarà la Corte dei Conti che sulla base delle diverse posizioni fornite al caso dirà che avrà avuto ragione nella rappresentazione dei fatti.

Del consigliere Liarda il quale dopo avere ringraziato tutti per il contributo e le spiegazioni fornite, invita a riflettere in quale situazione si sta mettendo il consiglio comunale. Si paga sulla fattura non sugli aspetti contabili. Io personalmente propendo per la posizione della Ragioniera comunale. Ho l'ingrato compito di votarlo ma capite l'imbarazzo.

Del Revisore, dott. Gangi, il quale afferma di fare il suo lavoro; devo prendere la decisione e mi sono convinto di essere nel giusto in questo modo qua.

Della dott.ssa Perticone, la quale afferma che ognuno è chiamato a svolgere il proprio ruolo. L'impegno mancante è quello del 2021 e la insufficienza delle risorse per il pagamento delle fatture del 2022 sono dovute al fatto che si sono pagate delle fatture del 2021.

Della consigliera Albanese, la quale contrariamente al consigliere Liarda, non prova nessun imbarazzo e affermo che oggi mi sento estremamente confortata dal Revisore e della dialettica tra il Segretario ed il Revisore non interessa, la sostanza la sappiamo. Il consiglio è messo nelle condizioni di decidere.

Del consigliere Liarda il quale sull'imbarazzo della decisione, afferma che questa nasce dalle due versioni e conclusioni cui giungono il Revisore e la Ragioniera, anche se non cambia niente nella sostanza.

Del consigliere Pantina il quale si sofferma sul fatto che non si focalizza un altro aspetto della problematica. Nulla impedisce al consiglio comunale di esprimersi. Qui il problema è la sostanza.

E' debito fuori bilancio o no? Prima questione l'affidamento ad Immedia SpA è stato diretto? O ad evidenza pubblica? A questo interrogativo risponde la Ragioniera la quale riferisce che è stato dato affidamento diretto. Quindi la gestisce il Responsabile dell'Ufficio. Questo incarico è stato dato per fare che cosa? Che utilità ha avuto il comune? Si è trattato di un supplemento ad un servizio già richiesto? Se il comune ne riceve un'utilità è automaticamente un debito fuori bilancio. Il parere del Revisore indica la strada e per questo dà lettura di alcuni passaggi del suo parere. Il problema nasce dalla valutazione su mancato impegno del 2021 e il problema del 2021 si ribalta sul 2022. Per quello che ci riguarda andando al nocciolo della questione io non mi pongo contro il parere del Revisore, con tutto il rispetto. Se la ragioniera ritiene di rimanere sulla sua posizione, noi non parteciperemo al voto.

Del Presidente del C. C. il quale afferma che nessuno ha chiesto al revisore di allinearsi alla posizione dell'Ufficio. Ognuno assume la propria posizione e le sue responsabilità compreso il consiglio comunale. Non si tratta di rivedere la propria posizione. Io ho chiesto di esprimere le valutazioni su quanto mi è stato sottoposto dal Segretario. Si agisce nell'interesse esclusivo della cittadinanza; ognuno avrà la sua opinione. Questo debito nasce nel 2021 dal responsabile precedente del Servizio finanziario.

Della consigliera Albanese la quale il fatto che assieme alla documentazione avuta vi era anche la relazione del Segretario che secondo lei non aveva motivo di essere inviata. Sulla passata gestione del servizio finanziario si è già ampiamente espressa definendola sciatta e negligente. Questi dubbi, richieste di rivisitazioni, perché? Chiusi con la proposta e i pareri.

Del Presidente del C. C. il quale afferma di sentirsi garantito dal Segretario, dalla Ragioniera e dal Revisore del Conto.

A questo punto esaurita la discussione il Presidente del C. C. apre alle dichiarazioni di voto che vengono registrate per come segue.

Il consigliere Liarda a nome della maggioranza dichiara il loro voto favorevole.

Il consigliere Pantina comunica che la minoranza non intende partecipare al voto, allontanandosi dall'aula. (presenti 7).

Quindi a questo punto il Presidente del C. C. passa alla votazione che ottiene il voto unanime e favorevole dei presenti (7 su 7).

Quindi

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con la superiore votazione effettuata in modo palese,

DELIBERA

Di approvare la superiore proposta di dichiarazione del debito fuori bilancio per la ditta Immedia SpA;

Quindi, con unanime e favorevole votazione, espressa in modo palese, dichiarare la presente delibera immediatamente esecutiva.

A questo punto entrano in aula i consiglieri di minoranza Picciuca, Pantina e Albanese (presenti 10).

letto, approvato e sottoscritto:

Il Presidente del Consiglio Comunale
Patrizio David

Il Consigliere Anziano
Francesco Maria Anselmo

Il Segretario Comunale
Dott. Antonino Russo

Publicata all'albo pretorio online il 23.01.2024 per la durata di giorni 15.

Il Messo Comunale
Salvatore Pietro Giresi

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Su conforme attestazione del Messo Comunale incaricato della tenuta **dell'Albo Pretorio Online**, si certifica l'avvenuta pubblicazione dal _____ al _____ e che nel predetto periodo non è stato prodotto a quest'ufficio opposizione o reclamo.

Polizzi Generosa, _____

IL MESSO COMUNALE
Salvatore Pietro Giresi

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Antonino Russo

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Vista la superiore deliberazione si attesta, ai sensi dell'art. 12 della l.r. n. 44/91, che la medesima è divenuta esecutiva il 27/12/2023

perché dichiarata immediatamente esecutiva

perché decorsi dieci giorni dalla pubblicazione

Polizzi Generosa, 27/12/2023

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Antonino Russo