

Prot. 6284 del 29/05/2023



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

**PARERE N. 70 DEL 26 maggio 2023**

L'anno duemilaventitre, il giorno (20) venti del mese di maggio, alle ore 16,46 presso il proprio studio sito in Bagheria (PA) Via Bernardo Mattarella n. 167, il sottoscritto Revisore unico dei Conti (*nominati con delibera del Consiglio Comunale numero 4 del 09/04/2020*):

**PREMESSO**

Che in data 23/05/2023, il Responsabile del Servizio Finanziario richiedeva parere su n. 1 proposta di deliberazione per il C.C. avente ad oggetto: **Riapprovazione Consiglio Comunale rendiconto di gestione 2021**, munita dei prescritti pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 25/05/2023; che in pari data l'Organo di revisione ha chiesto con pec l'integrazione di ulteriori documenti e che in data 25 c.m. il responsabile del servizio finanziario inviava i documenti richiesti con la riformulazione della proposta.

**Osservato che:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67, in data 09/11/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2019;
- con verbale di trasmissione n. 16 del 18/05/2023, assunto al protocollo generale del Comune di Polizzi Generosa n. 5994 del 23/05/2023, il Revisore Unico dei Conti,

facendo seguito alle criticità evidenziate con riguardo al valore di cassa negativo al 31/12/2019, invitava il Responsabile del Servizio Finanziario a rimuovere le incongruenze, ricalcolando il risultato di amministrazione e di cassa, tenendo conto dei vincoli, degli accantonamenti e destinazioni, di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 09/11/2020, e conseguentemente l'ente a provvedere alla riapprovazione del Rendiconto della Gestione 2019 ed al reinvio alla BDAP dei files recanti i dati del conto di bilancio 2019;

- la Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana ha richiesto l'istruzione della nota n. 0003945 del 04.05.2022, assunta al protocollo generale del Comune di Polizzi Generosa n. 5082 del 05/05/2022, avente oggetto "Considerazioni preliminari in ordine alle relazioni ex art. 1, comma 166 e seg. della legge n.296/2006 sul rendiconto degli esercizi 2017, 2018 e 2019 e Bilanci di Previsione 2018/2020, 2019/2021 e 2020/2022;

- da una prima analisi della nota della Corte dei Conti è emersa "una discordanza di dati tra quanto dichiarato nel parere sul rendiconto 2019 e quanto risulta dal questionario e trasmesso alla Banca dati BDAP, consistente in una differenza sul risultato di amministrazione e precisamente "2019 Parere" € 1.381.419,01, mentre "2019 BDAP" pari ad € 1.383.557.69";

- da una verifica sul sito Banca dati BDAP in data 15/01/2021 è stato trasmesso dal Responsabile dell'Area Finanziaria *pro tempore* il flusso relativo al Rendiconto 2019 e la Banca Dati non ha acquisito il documento "Schema di Bilancio" per presenza di errori bloccanti sia sul Quadro generale riassuntivo che sul Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione (Allegato A) per la presenza del Fondo di Cassa al 31/12/2019 negativo pari ad € - 2.506,36, così come risulta sulla deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 09/11/2020 avente ad oggetto "Approvazione rendiconto della Gestione 2019" allegato "Prospetto del Risultato di Amministrazione";

- in data 15/01/2021 è stato *nuovamente* trasmesso dal Responsabile dell'Area Finanziaria *pro tempore* il documento "Schema di Bilancio" alla Banca Dati BDAP e alle ore 18:17 il file risulta acquisito, ma con un Risultato di Amministrazione (Allegato B) diverso ovvero pari ad € 1.383.557,69, così come evidenziato dalla Nota della Corte dei Conti del 04/05/2022 e non pari ad € 1.381.419,01 così come approvato dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 09/11/2020;

- a seguito di verifiche contabili si rileva che tali differenza siano imputabili alla sistemazione nella sola contabilità dell'Ente del valore del Fondo di Cassa Negativo pari ad € - 2.506,36 e saldo iniziale di cassa pari ad € 21.623,11, corretto con nuovi

importi ovvero Fondo di cassa al 01/01/2019 pari ad € 24.129,47 e Fondo di cassa al 31/12/2019 pari a € 0,00, generando così una differenza sul risultato di amministrazione, come sopra precisato dalla stessa Corte dei Conti ed in netto contrasto con le risultanze del Conto del Tesoriere;

- a seguito di verifiche presso il Conto del Tesoriere, il Fondo di Cassa al 01/01/2019 è pari ad € 21.623,11 e il Fondo di Cassa al 31/12/2019 è pari ad € 0,00;

- dal prospetto del risultato di amministrazione, il Fondo di Cassa negativo pari ad € -2.506,36 è stato generato dalla mancata eliminazione di n. 2 mandati di pagamento presenti nella contabilità dell'Ente ma non presso la Tesoreria e precisamente il mandato n. 592 pari ad € 122,00 e il mandato 1178 pari ad € 2.384,76 per un totale di € 2.506,76 e dalla sistemazione della reversale n. 326 pari ad € 509,00 presso la Tesoreria e pari ad € 509,40 presso la contabilità dell'Ente. A seguito di tali sistemazioni contabili, il Fondo di cassa al 31/12/2019 risulta essere pari ad € 0 e il Fondo di cassa Iniziale risulta essere pari ad € 21.623,11, come da prospetto del Risultato di Amministrazione aggiornato alla data odierna allegato alla presente proposta, dando atto che lo stesso risulta essere quadrato con le risultanze del Conto del Tesoriere (Allegato C);

- dal nuovo prospetto del risultato di amministrazione aggiornato (Allegato D) si evince una differenza sui residui passivi finali al 31/12/2019, data dalla eliminazione dei due mandati di pagamento sopra descritti pari ad € 2.506,36, dalla sistemazione della reversale di incasso n. 326 pari ad € 0,40 e da una ulteriore differenza pari ad € 367,68 già presente nel confronto tra il prospetto del risultato di amministrazione approvato in Consiglio Comunale con deliberazione n. 67 del 09/11/2020 (Allegato A) e il prospetto del risultato di amministrazione modificato dal Responsabile Finanziario *pro tempore* nel secondo invio alla BDAP (Allegato B);

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

- 1) Conto del Bilancio - Riepilogo Generale delle Spese anno 2019 – Allegato n. 10 Rendiconto della gestione;
- 2) Conto del Bilancio – Riepilogo generale delle spese per missione anno 2019 - Allegato n. 10 Rendiconto della gestione;
- 3) Riepilogo spese per titoli e macroaggregati impegni – Allegato E al Rendiconto – Spese per macroaggregati;
- 4) Quadro Generale Riassuntivo 2019 – Allegato n. 10 Rendiconto della Gestione;

- 5) Prospetto Verifica Equilibri;
- 6) Prospetto del risultato di amministrazione anno 2019;

**Dato atto che** tutti gli altri dati, prospetti e documenti precedentemente approvati con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 09/11/2020 non sono oggetto di modifica con la presente deliberazione eccetto quelli espressamente richiamati in delibera;

**Atteso che** la Giunta Comunale con deliberazione n. 86 del 23/05/2023 ha approvato il nuovo schema di risultato di amministrazione a seguito delle variazioni in premessa citate, al fine di poter inviare il nuovo flusso 2019 alla BDAP e verificare la correttezza dello stesso per la riapprovazione in Consiglio Comunale del Rendiconto della Gestione 2019;

**Rilevato** che in data 25 maggio 2023 sono stati trasmessi alla BDAP i nuovi files a seguito delle correzioni in premessa citate con esito "Acquisito";

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità

- **Tutto ciò premesso e considerato:**

#### **IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

Così come formulata con la raccomandazione e a condizione **che**, a seguito delle correzioni in premessa citate, la proposta sia integrata per la riapprovazione dei seguenti allegati:

- 1) Conto del Bilancio - Riepilogo Generale delle Spese anno 2019 – Allegato n. 10 Rendiconto della gestione;
- 2) Conto del Bilancio – Riepilogo generale delle spese per missione anno 2019 - Allegato n. 10 Rendiconto della gestione;
- 3) Riepilogo spese per titoli e macroaggregati impegni – Allegato E al Rendiconto – Spese per macroaggregati;
- 4) Quadro Generale Riassuntivo 2019 – Allegato n. 10 Rendiconto della Gestione;

- 5) Prospetto Verifica Equilibri;
- 6) Prospetto del risultato di amministrazione anno 2019.

Polizzi Generosa, lì 26 MAGGIO 2023

**Il Revisore unico dei conti**

Passarello Leonardo

---