

IL RESPONSABILE DELLA II AREA FINANZIARIA

PROPOSTA DI CONSIGLIO

OGGETTO: RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETTERA E) ANNO 2021

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 deliberazione della Giunta Comunale n. 176 del 31/12/2020 si è richiesto al proprio Tesoriere Comunale "Banca di Credito Cooperativo San Giuseppe delle Madonie" la concessione di un'anticipazione pari ad € 1.526.164,97, la quale è stata interamente accordata, il cui utilizzo ha generato il pagamento, trattenuto direttamente dalla Banca, di interessi pari ad € 23.039,06;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 14/12/2020 avente ad oggetto "Delega ed autorizzazione alla contrazione del mutuo con Cassa depositi e prestiti di cui alla deliberazione del CC n. 72/2020 al responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Dott. Francesco Saverio Liuni", la Giunta Comunale ha deliberato di delegare il responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Dott. Francesco Saverio Liuni, a compiere tutti gli atti amministrativi finalizzati alla contrazione del Mutuo di € 540.000,00 con la Cassa Depositi e prestiti secondo quanto deliberato dal Consiglio Comunale;

- che il prestito di cui sopra ha assunto il seguente identificativo "Posizione n. 62028581 di € 540.000,00 per Manutenzione Straordinaria rete idrica e installazione misuratori" – Tipologia investimento Opere e lavori pubblici" - Periodo Ammortamento 01/07/2021 – 30/06/2041 con decorrenza pagamento prima rata dal 31/12/2021;

- 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);

Preso atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 30/04/23 è stato riapprovato il rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2021;

Atteso che a seguito di verifiche contabili si rileva che la presenza di tali differenze sul Fondo di cassa al 31/12/2021 tra il Conto del Tesoriere e la contabilità dell'Ente siano imputabili 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;

Nello specifico si sono dovuti regolarizzare i seguenti provvisori in uscita, i quali hanno generato uno "sfondamento del capitolo" poiché non previsti né nel bilancio di previsione né in fase di assestamento generale, venendo meno la copertura delle stesse spese dettagliate come segue:

- 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 già addebitato dalla stessa banca in data 14/01/2021, si è provveduto a generare il mandato a copertura, nel quale al capitolo di spesa 1063/20 "Interessi passivi da anticipazioni di cassa", era previsto uno stanziamento pari ad € 100,00 ed occorre sfondare lo stesso capitolo per € 22.939,06, al fine di coprire tale disposizione di pagamento;
- provvisorio in uscita n. 246 del 31/12/2021 pari ad € 15.031,92 inerente "Addebito ruolo 6176 rate ammortamento prestito CDP SPA", il quale, sul capitolo di spesa 4015 "Quota capitale per rimborsi mutuo contratti con la CDP e Mef e Cred Sportivo" per il pagamento di € 12.142,99, 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, ed occorre sfondare lo stesso capitolo per € 4.379,65, al fine di coprire tale disposizione di pagamento; mentre sul capitolo di spesa 1782 "Interessi passivi su mutuo CDP" per € 2.888,93, era previsto uno stanziamento pari ad € 2.206,88, ed occorre sfondare lo stesso capitolo per € 682,05, al fine di coprire tale disposizione di pagamento;
- provvisorio in uscita n. 247 del 31/12/2021 pari ad € 3.727,06 inerente "Addebito ruolo 6176 rate ammortamento prestito CDP SPA", il quale, sul capitolo di spesa 4015 "Quota capitale per rimborsi mutuo contratti con la CDP e Mef e Cred Sportivo" per € 3.627,22, nel 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, occorre 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, per un totale sfondato sul capitolo 4015 pari ad € 8.006,87, al fine di coprire tale disposizione di pagamento.

Per quanto sopra, occorre quindi riconoscere quale debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. e) per un totale pari ad € 31.627,98 di cui la somma di € 22.939,06 per la copertura degli interessi di anticipazione di tesoreria, la somma di € 8.006,87 per la copertura della quota capitale del mutuo di C.D.P. spa ed infine la somma di € 682,05 per la copertura degli interessi del mutuo di C.D.P. spa. 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."

Che la suddetta somma di € 31.627,98 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.

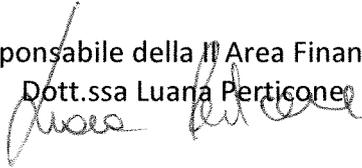
PROPONE

- Riconoscere la legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett e) pari ad € 31.627,98 quale somma necessaria del pagamento già effettuato degli interessi di anticipazione di tesoreria pari ad € 22.939,06, della quota capitale del mutuo di C.D.P. spa pari ad € 8.006,87_e dei relativi interessi pari ad € 682,05 ai sensi dell'art.194 c.1 lettera e) del D. Lgs n.267/2000;
- 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, lì 22.06.2023

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 2021

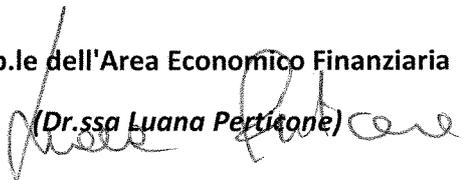
Parere in ordine alla regolarità tecnica

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 22.06.2023

Il Resp.le dell'Area Economico Finanziaria

(Dr.ssa Luana Perticone)



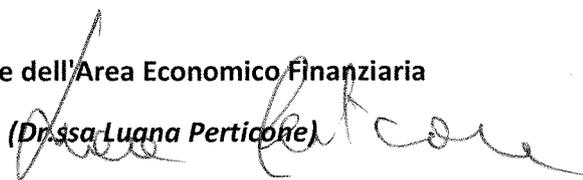
Parere in ordine alla regolarità contabile

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 22.06.2023

Il Resp.le dell'Area Economico Finanziaria

(Dr.ssa Luana Perticone)



Parere dell'Organo di Revisione

Vedasi Allegato



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. 6 / 2023

della I Commissione Consiliare

L'anno **2023**, il giorno **28** del mese di **giugno**, presso i locali del Comune di Polizzi Generosa, si riunisce la 1^a Commissione Consiliare, convocata con nota prot. n. 7644 del 26 giugno 2023 per trattare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Riapprovazione rendiconto della gestione anno 2020;
2. Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) Anno 2020;
3. Riapprovazione rendiconto della gestione anno 2021;
4. Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) Anno 2021;
5. Ratifica di Deliberazione Giunta Comunale n. 65 del 20.04.2023 avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022-2024 (2° annualità) per l'accertamento delle somme avente oggetto "Fondo SAI (Sistema di Accoglienza e Integrazione)";
6. Ratifica di Deliberazione Giunta Comunale n. 32 del 23.02.2023 avente ad oggetto: "Fondo Garanzia Debiti Commerciali (F.D.G.C.) annualità 2023";
7. Ratifica di Deliberazione Giunta Comunale n. 47 del 23.03.2023 avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022-2024 (2° annualità) ex art. 175, c. 4 e 5 D.Lgs. 267/2000 per l'accertamento delle somme di cui all'Avviso Pubblico PNRR, Missione 5 – Inclusione e coesione, componente 2 – Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore (M5C2), Misura 3, investimento 3.1 "Sport e inclusione sociale", finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU. Terza Linea di intervento";
8. Ratifica di Deliberazione Giunta Comunale n. 28 del 16.02.2023 avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022-2024 (2° annualità) per l'accertamento delle somme di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 17 dicembre 2021, avente oggetto: "Ripartizione del Fondo per la progettazione territoriale".

Sono presenti: Anselmo, Taravella, Pantina, Liarda.

Assenti: Potestio.

Alle ore 10:30 si dà inizio alla discussione ed presente la dott.ssa Luana Perticone.

La ragioniera delucida tutti i punti, uno per uno, e fa chiarezza a tutti i dubbi e perplessità dei consiglieri data l'importanza della discussione. I consiglieri di maggioranza, soddisfatti della discussione effettuata con la ragioniera, votano favorevolmente mentre il consigliere Pantina si riserva in consiglio.

La seduta viene sciolta alle ore 13:30.

Letto, approvato e sottoscritto:

f.to Anselmo Francesco M.

f.to Taravella Giuseppina

f.to Pantina Gandolfo

f.to Liarda Mario

IL CONSIGLIO COMUNALE

A questo punto il Presidente del C. C. passa alla trattazione del quinto punto all'ordine del giorno dando lettura del dispositivo della proposta, effettuata la quale comunica che sulla stessa vi è il parere del Revisore del Conto.

Registrato l'intervento del consigliere Pantina il quale come già fatto sulla proposta di d.f.b. precedente, comunica che la minoranza non parteciperà al voto allontanandosi dall'aula.

Quindi con l'allontanamento dall'aula della minoranza, sono presenti 7 consiglieri e la seduta può continuare, essendo mantenuto il numero legale.

Registrato nessun intervento e nessuna dichiarazione di voto il Presidente del C. C. mette ai voti la proposta che ottiene la seguente votazione:

presenti e votanti 7

favorevoli 7

contrari nessuno

astenuti nessuno.

Quindi

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con la superiore votazione effettuata in modo palese,

DELIBERA

Di approvare la superiore proposta e gli allegati in essa contenuti, facendola propria.

Quindi, con separata e seguente votazione espressa in modo palese,

presenti e votanti 7

favorevoli 7

contrari nessuno

astenuti nessuno

dichiara la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

A questo punto i consiglieri di minoranza rientrano in aula per cui i consiglieri presenti sono 10, assenti Agliata e Potestio. (ore 12,25).

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 24/07/2023 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 30/06/2023

perché dichiarata immediatamente esecutiva

perché decorsi dieci giorni dalla pubblicazione

Polizzi Generosa, 30/06/2023

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Antonino Russo