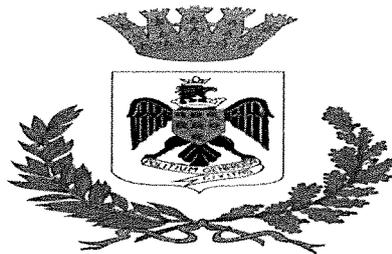


Prot. 4746 del 28/06/2023



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

PARERE N. 85 DEL 26 giugno 2023

L'anno duemila venti tre, il giorno (26) ventisei del mese di giugno, alle ore 15,00 presso il proprio studio sito in Bagheria (PA) Via Bernardo Mattarella n. 167, 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 dell'area IV Tecnica richiedeva parere su n. 1 proposta di deliberazione per il C.C., munita dei prescritti pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile dei Servizi finanziari in data 22/06/2023 e avente per oggetto:

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

VISTI:

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il D.lgs. 267/2000 art. 175;

VISTO il D.lgs. 118/2011 e s.m. e i.;

VISTO il regolamento di contabilità comunale;

VISTO l'art. 191 del T.U. sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'acquisizione di beni e servizi degli Enti Locali possa avvenire soltanto in presenza del relativo impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo di bilancio di previsione e del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria di cui all'art. 151 comma 4 del D.lg. vo 267/2000;

che nel caso concreto **Premesso che:**

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 è stata trasmessa in data odierna proposta di deliberazione per la riapprovazione della Gestione relativo all’esercizio finanziario 2021 sul quale in data odierna lo scrivente revisore ha espresso il proprio parere favorevole;

Atteso che a seguito di verifiche contabili si è rilevato 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.

TUTTO CIO’ PREMESSO E CONSIDERATO

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

Il Presente parere sarà trasmesso al Responsabile del Settore tecnico, al Responsabile dei servizi finanziari, al Segretario Generale, Al Presidente del Consiglio Comunale e p.c. all'Assessore al Bilancio e Finanze e al Signor Sindaco con la raccomandazione di trasmettere copia degli atti alla procura Regionale della Corte dei Conti unitamente a una copia del mandato di pagamento e ad una relazione dettagliata sui fatti a firma del Segretario Generale dell'Ente, nella quale siano evidenziate le circostanze di fatto e di diritto che hanno determinato l'insorgere del debito fuori bilancio, con particolare riferimento alle responsabilità di funzionari o amministratori che con il loro comportamento omissivi o commissivi abbiano in qualunque modo concorso alla sua concretizzazione, dovendosi quantificare, altresì la quota di debito per la quale non sussistono i presupposti di utilità per l'Ente (spese legali, interessi, maggiori oneri di qualunque specie, etc.....) giusta nota della Procura Regionale presso la sezione giurisdizionale per la Regione Sicilia della Corte Bagheria, lì 26 giugno 2023

Il Revisore unico dei conti

Passarello Leonardo
