

# Comune di Polizzi Generosa

---

Revisore Unico dei Conti

Aidone, 15/12/2023

**Al Comune di Polizzi Generosa**

PEC: [protocollo@comune.polizzi.pa.it](mailto:protocollo@comune.polizzi.pa.it)

**Al Sindaco Dr Gandolfo LIBRIZZI**

**Al Presidente del Consiglio Dr Patrizio DAVID**

**All'Assessore Dr Gaetano BELLAVIA**

**Alla Responsabile dell'Area II Dr Luana PERTICONE**

e p.c. **Al Segretario Generale Dr Antonino RUSSO**

**Oggetto: Verbale N. 24/2023 del 15/12/2023 + Allegato "A"**

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

### Verbale n. 24/2023

L'anno **2023**, il giorno **15** del mese di **dicembre**, alle ore **08.30** e seguenti, con una pausa dalle 14.30 alle 16.30, il Revisore Unico dei Conti (di seguito OdR) nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 30/06/2023, composto da

		Presente
Dr Filippo GANGI	Revisore	<b>X</b>
Dr Angela COSTA	Collaboratrice *	<b>Non presente</b>

\* (incaricata della collaborazione ex art. 239 comma 4 TUEL)

nel proprio Studio di Via P. Mattarella 22 94010 Aidone EN, nell'ambito delle competenze demandate all'OdR dall'art. 239 del TUEL, esamina, per il rilascio del parere richiesto, il seguente ordine del giorno:

1. 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 con richiesta di parere 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 SPA**

L'OdR

**sul punto 1.** all'o.d.g., dopo l'esame della proposta, così come integrata, e le interlocuzioni telefoniche di chiarimento con la Responsabile dell'Area II, **redige** il parere di propria competenza, allegato **"A"** al presente verbale, per farne parte integrante.

Esaurita la trattazione dei punti all'o.d.g., la seduta termina alle ore **18.30**, del che il presente verbale, che viene confermato con la sottoscrizione in calce.

**Allegati: n. 1 Allegato "A"**

L'Organo di Revisione  
*f.to Filippo GANGI*

# Comune di Polizzi Generosa

## Revisore Unico dei Conti

### PARERE dell'ORGANO di REVISIONE

in merito alla 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 con richiesta di parere 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 SPA.

Espresso ai sensi dell'art. 239 comma 1. lett. b) n. 6 D.Lgs 267/2000 e s.m.i.

Allegato "A" al Verbale OdR n. 24/2023 dell'15/12/2023

L'Organo di Revisione,

#### Visti:

- la Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale e la successiva Integrazione, da parte dell'Area II;
- gli artt. 194 comma 1. lett. e), 191 commi 1. e 4. e 239 comma 1. lett. b) n.6, D.Lgs 267/2000;

Esaminate dettagliatamente la **Proposta** e la sua **Integrazione**;

#### Visto e tenuto conto

- dei pareri FAVOREVOLI in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile espressi dalla Responsabile dell'Area II, d.ssa Luana Perticone, riportati in calce alla proposta di deliberazione;

#### Osservato che:

1. il riconoscimento di debito fuori bilancio scaturisce da alcuni errori / omissioni nella contabilizzazione dell'acquisizione di servizi di assistenza software e hardware di procedure informatiche, assegnati con affidamenti diretti, ex art. 36 comma 2 del D.Lgs n. 50/2016, a Immedia Spa, negli anni 2021 e 2022;
2. deve colmare la mancanza dell'adozione dell'impegno, secondo le regole dell'art. 191 commi 1 e 4 D.Lgs 267/2000, a monte della spesa per servizi informatici forniti da Immedia Spa nel 2021;
3. in particolare, dal punto di vista contabile, nel 2021 è mancata l'assunzione completa dei regolari impegni corrispondenti all'importo del servizio affidato, che costringe oggi a ricorrere alla procedura dell'art. 194 comma 1 lett. e) D.Lgs 267/2000, in presenza di servizi fruiti e da liquidare;
4. l'impegno omesso si riferisce all'affidamento a Immedia Spa nel 2021 dei servizi citati per euro 28.950,60, che risultano impegnati per euro 15.107,20, non impegnati per euro 13.843,40, ma liquidati per euro 27.486,60, attingendo in maniera anomala euro 12.379,40 dall'impegno relativo ai servizi affidati nel 2022 per euro 27.084,00, che risultano, di conseguenza, regolarmente impegnati per l'intero importo e liquidati per euro 14.704,60, con un residuo da liquidare di euro 12.379,40;
5. l'impegno omesso per 13.843,40 dev'essere riconosciuto come debito fuori bilancio *de quo*, da poter utilizzare per liquidazione e pagamento delle fatture residue relative al servizio affidato per il 2022, che sommano euro 12.379,40, mandando, eventualmente, in economia la differenza di euro 1.464,00 (ossia, 28.950,60 - 27.486,60);
6. il riconoscimento, così ipotizzato, non comporta esborsi aggiuntivi per i servizi fruiti, rispetto ai crediti di Immedia Spa, pagati e da pagare;

**Tutto ciò Visto, Esaminato, Visto e tenuto conto e Osservato**  
**esprime**

**parere non favorevole**, perché la Proposta non comporta la regolarizzazione dell'impegno mancante relativo ai servizi del 2021 ma il riconoscimento come debito fuori bilancio delle fatture scoperte relative ai servizi affidati per il 2022, che sono stati regolarmente affidati e impegnati.

L'Organo di Revisione  
f.to Filippo GANGI