

VERBALE N. 16 DEL 23/11/2021

**COMUNE DI PIETRA LIGURE
PROVINCIA DI SAVONA**

REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 29/11/2018 – 28/11/2021

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
CONSIGLIO COMUNALE IN MATERIA DI RICONOSCIMENTO DI DEBITI
FUORI BILANCIO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
(APPLICAZIONE AVANZO DISPONIBILE ED ACCANTONATO)**

La sottoscritta, Dott.ssa SCIBILIA Monica, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Pietra Ligure (SV), incaricato per il triennio 29/11/2018 – 28/11/2021, giusto delibera del Consiglio Comunale n. 70 del 29/11/2018,

PREMESSO

che il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 25 del 09/04/2021 ha approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023;

VISTI

- l'art. 194, Dlgs. 267/2000 (T.U.E.L), il quale richiede che si provveda all'eventuale riconoscimento dei debiti fuori bilancio se esistenti ed al loro finanziamento,
- il Regolamento di contabilità;

VISTI ALTRESI'

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: *“Riconoscimento, ai sensi e per gli effetti dell'art.194, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 18.08.2000 n .267, della legittimità dei debiti fuori bilancio”*, trasmessa all'Organo di Revisione in data 19/11/2021 ai fini del rilascio del parere di competenza ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 6, T.U.E.L., il quale prevede il parere dell'organo di revisione su proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio,
- la necessità e l'urgenza di provvedere al riconoscimento della legittimità dei predetti debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art.194, comma 1, lettera e), TUEL,
- che dall'esame della proposta di deliberazione consiliare di cui sopra risulta che trattasi di debiti fuori bilancio rientranti nella lettera e) dell'articolo 194, comma 1, T.U.E.L. (acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa);

PRESA VISIONE

della documentazione allegata alla suindicata proposta di deliberazione, acquisita agli atti dell'ufficio (integralmente richiamata per quanto qui non ulteriormente precisato ed indicato) e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente parere;

PREMESSO

che l'art. 194 comma 1, T.U.E.L. prevede che gli enti riconoscano con deliberazione consiliare "... la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, ...;
- 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 comuni 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.**”;

TENUTO CONTO

- delle attestazioni afferenti all'esistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dal Dott. Renato Falco, Dirigente dell'Area Tecnica dell'Ente, trasmesse allo scrivente Organo di Revisione dell'Ente in occasione della richiesta di espressione del parere dell'organo di controllo dell'Ente sul Rendiconto 2019 (verbale n. 9 del 15/07/2020), sul Rendiconto 2020 (verbale n. 8 del 25/06/2021) oltre che sull'assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021/2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 (verbale n. 9 del 23/07/2021),
- che in particolare:

1. con riferimento alla richiesta del parere sul Rendiconto dell'esercizio 2019 era stata rilasciata in data 11/06/2020 numero 1 (una) attestazione dal suddetto Dirigente dell'Area Tecnica, acclarata al protocollo comunale al numero 14236, trasmessa all'Organo di Revisione unitamente alla restante documentazione per il rilascio del parere sul Rendiconto 2019, in cui veniva riportato:

“Si comunica, ai fini del rispetto degli articoli 193 e 194 del D. Lgs. 267/200, che questo Settore ... è a conoscenza dei seguenti fatti e situazioni: vedi relazione allegata”,

relazione sottoscritta dal medesimo dirigente dell'Area Tecnica, avente ad oggetto: *“Rendiconto di gestione esercizio 2019 – riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio”*, in cui si affermava che:

“3. Si precisa inoltre che sono state depositate agli atti dell'Amministrazione, tra fine 2014 ed inizio 2015, da parte di imprese locali, richieste per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletati per conto del Comune di Pietra Ligure. Al riguardo, ad oggi, non è pervenuta ulteriore documentazione giuridicamente probante (fatture, contabilità) della sussistenza dei suddetti debiti e sono attualmente in corso le procedure necessarie alla definizione degli importi eventualmente dovuti.”,

2. con riferimento alla richiesta del parere sul Rendiconto dell'esercizio 2020 era stata rilasciata in data 14/06/2021 numero 1 (una) attestazione dal Dott. Renato Falco, Dirigente dell'Area Tecnica, acclarata al protocollo comunale al numero 16626, in cui veniva riportato:

“Si comunica, ai fini del rispetto degli articoli 193 e 194 del D. Lgs. 267/200, che questo Settore ... è a conoscenza dei seguenti fatti e situazioni: vedi relazione allegata”,

relazione sottoscritta dal dirigente dell'Area Tecnica, afferente all'ammontare dei debiti fuori bilancio in cui veniva affermato che:

“1. Si comunica, come per lo scorso anno, che sono state depositate agli atti dell’Amministrazione tra fine 2014 ed inizio 2015, da parte di imprese locali, richieste per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletati per conto del Comune di Pietra Ligure, per un importo richiesto di € 578.320,10.

Al riguardo, ad oggi, non è pervenuta ulteriore documentazione giuridicamente probante (fatture, contabilità) della sussistenza dei suddetti debiti e sono attualmente in corso le procedure necessarie alla definizione degli importi eventualmente dovuti.

Quest’Area si è già attivata con lo scopo di definire eventuali somme riconoscibili agli esecutori dei lavori, attraverso l’attribuzione di incarichi a supporto del Dirigente, sia per la parte economico-legale (Determina n. 717 e 716 del 24.12.2020) sia per la parte prettamente tecnica (Determina n. 207 del 06.05.2021) per la definizione delle lavorazioni che hanno determinato un arricchimento per l’Ente.

Inoltre con note prot. n. 13206-13207-13208 dell’11.05.2021 è stato richiesto agli esecutori dei lavori di specificare ogni giustificativo dei lavori eseguiti utile alla determinazione degli eventuali crediti dovuti.

Le somme richieste saranno oggetto di valutazioni tecniche che determineranno la loro corretta valutazione e la loro opportuna ammissibilità, con conseguente quantificazione dell’importo effettivamente riconoscibile.”,

3. con riferimento alla richiesta del parere sull’assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021/2023 e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2021 era stata rilasciata in data 15/07/2021 dal Dott. Renato Falco, Dirigente dell’Area Tecnica numero 1 (una) attestazione e relativa relazione in cui veniva ribadito il riferimento alle richieste pervenute *“da parte di imprese locali, ... per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletati per conto del Comune di Pietra Ligure, per un importo richiesto di € 578.320,10”;*

- della Nota Istruttoria inoltrata all’Ente dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Liguria in data 04/05/2021, protocollo 0003380, avente ad oggetto: *“Relazione-questionario dell’organo di revisione al bilancio di previsione 2019-2021 e al rendiconto 2019”*, con la quale venivano richiesti:

“maggiori chiarimenti in relazione alle considerazioni in merito alla sussistenza di debiti fuori bilancio relativi ad annualità pregresse contenute nella relazione al conto consuntivo”

e veniva altresì evidenziato che:

“nonostante la risposta negativa contenuta nel questionario debiti fuori bilancio, il revisore segnala l’esistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019 da riconoscere. Si chiede di fornire chiarimenti e aggiornamenti in relazione a quanto segue: - debiti fuori bilancio non riconosciuti (a pag.6 punto 3 della relazione del revisore al conto consuntivo 2019) ad oggetto “richieste di pagamento presentate da imprese locali, tra fine 2014 ed inizio 2015 per il pagamento di lavori, servizi e forniture”;

CONSIDERATO

- che l’Organo di Revisione, con riferimento alle posizioni debitorie relative ad annualità

pregresse riportate nelle suindicate relazioni del Dirigente dell' Area Tecnica, aveva suggerito all'Ente:

“Si raccomanda al Responsabile dell'Area competente dell'Ente (Area Tecnica) di concludere con la massima sollecitudine l'istruttoria in corso anche al fine di arrivare a compimento della prescritta attività procedimentale volta, tra l'altro, alla verifica dell'esistenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate (Cass. civ., Sez. I, sentenza n. 7966 del 27/03/2018, Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo Trentino-Alto Adige, deliberazione n. 35/2018/PAR del 25/07/2018) in considerazione dell'importanza dell'istruttoria in argomento, in quanto volta alla ricostruzione delle cause di formazione delle suddette partite debitorie, delle relative modalità di insorgenza e di qualificazione, delle questioni giuridiche che vi sono sottese e della quantificazione degli importi eventualmente riconoscibili al fine di attuare la procedura per l'eventuale copertura finanziaria.

L'Organo di Revisione ricorda altresì all'Ente che il Responsabile di Settore competente per materia che sia a conoscenza dell'esistenza di una possibile situazione di debito fuori bilancio è tenuto ad informare, senza indugio, il Responsabile dell'Area Finanziaria al fine di attuare gli atti afferenti all'eventuale copertura finanziaria (in caso di debito riconoscibile) utilizzando le fonti di finanziamento previste dalla normativa vigente, al fine di addivenire ad un pronto riconoscimento, evitando la formazione di ulteriori oneri (interessi e spese legali) a carico dell'Ente.

Relativamente pertanto alle suindicate situazioni potenzialmente debitorie - considerato che alla data di rilascio della presente relazione non risulta pervenuta all'Organo di Revisione alcuna richiesta di espressione di parere afferente all'eventuale riconoscimento di debito e conseguentemente alcuna proposta di deliberazione consiliare afferente all'eventuale riconoscimento dei debiti, munita dei relativi pareri di regolarità (tecnica e contabile) dei Responsabili delle Aree competenti - si raccomanda all'Ente - all'esito dell'idonea istruttoria ed in presenza di tutti i presupposti disciplinati dalla normativa - la convocazione senza indugio del Consiglio Comunale per l'adozione delle relative misure, mediante iscrizione all'ordine del giorno del prossimo Consiglio dell'eventuale riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio già a conoscenza dell'Ente con relativa copertura finanziaria (in caso di debito riconoscibile), confidando nella puntuale ottemperanza da parte dell'Ente alla presente raccomandazione al fine di evitare conseguenze dannose.”,

- che con riferimento alla destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 nella relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto dell'esercizio 2020 era stato altresì proposto all'Ente:

“di accantonare: l'avanzo di amministrazione disponibile anno 2020 (pari ad Euro 450.182,36) unitamente a quota parte (Euro 100.000,00) dell'avanzo accantonato anno 2020 afferente alle passività potenziali che compongono la voce “Altri accantonamenti” (complessivamente pari ad Euro 378.913,32) del risultato di amministrazione, per le finalità indicate nella presente relazione: debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili,

RACCOMANDANDO in subordine all'Ente

- nelle more della conclusione dell'istruttoria inerente alla posizione debitoria indicata dal Responsabile dell'Area Tecnica nella suddetta relazione del 14/06/2021 e quindi all'esito del contenuto della proposta di deliberazione consiliare afferente all'eventuale riconoscimento dei debiti - di astenersi dall'applicazione sia dell'avanzo disponibile di amministrazione anno 2020 (pari ad Euro 450.182,36) che della suddetta quota parte dell'avanzo accantonato anno 2020 (Euro 100.000,00) afferente alle passività potenziali (rappresentate all'interno della voce "Altri accantonamenti" complessivamente pari ad Euro 378.913,32) al fine di consentire all'Ente medesimo - se necessario e quindi in caso di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale del debito fuori bilancio - la copertura di quest'ultimo mediante l'utilizzo dell'avanzo disponibile e/o dell'avanzo accantonato.",

- che il Responsabile dell'Area Tecnica dell'Ente ha concluso l'attività istruttoria inerente alle posizioni debitorie dallo stesso riportate nelle proprie relazioni tecniche sopra citate e pertanto in data 19/11/2021 è pervenuta allo scrivente Organo di Revisione la richiesta di espressione di parere con proposta al Consiglio Comunale dell'Ente di provvedere al riconoscimento dei debiti fuori bilancio,
- che conseguentemente l'Ente, con la proposta in oggetto, ritenendo dovuta la somma totale di Euro 199.731,30 Iva compresa, intende provvedere al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio dell'importo complessivo predetto;

PRESO ATTO

che – dall'esame della documentazione allegata alla suindicata proposta di deliberazione, acquisita agli atti dell'ufficio (integralmente richiamata per quanto qui non ulteriormente precisato ed indicato) e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente parere – risulta che è intenzione dell'Ente provvedere al finanziamento dei debiti fuori bilancio in argomento per l'importo complessivo di Euro 199.731,30 mediante applicazione del risultato di amministrazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 19/07/2021:

- per Euro 99.731,30 del risultato di amministrazione disponibile (lettera E),
- per Euro 100.000,00 del risultato di amministrazione accantonato (lettera B) afferente alle passività potenziali (rappresentate all'interno della voce "Altri accantonamenti" dell'importo complessivo di Euro 378.913,32);

CONSIDERATO

che la variazione è analiticamente riportata nello schema di variazione di bilancio allegato alla suindicata proposta di delibera (integralmente richiamato per quanto qui non ulteriormente precisato ed indicato) e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente parere

TENUTO CONTO

- del parere tecnico *favorevole* in ordine alla regolarità tecnica preventivamente espresso in data 19/11/2021 dal Dott. Renato Falco, in qualità di Responsabile dell'Area Tecnica, sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale in argomento,

- del parere tecnico *favorevole* in ordine alla regolarità tecnica preventivamente espresso in data 19/11/2021 dal Dott. Vincenzo Trevisano, in qualità di Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale in argomento,
- del parere contabile *favorevole* in ordine alla regolarità contabile preventivamente espresso in data 19/11/2021 dal Dott. Vincenzo Trevisano, in qualità di Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale in argomento;

PRESO ATTO

che le suddette variazioni apportano al Bilancio di Previsione 2021/2023, approvato secondo lo schema di cui al Dlgs. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di cui sopra, ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, T.U.E.L.;

PRESO ALTRESI' ATTO

che a seguito di quanto sopra rimangono inalterati il pareggio finanziario nonché gli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti;

per quanto sopra riportato, il Revisore dei Conti

TENUTO CONTO

- ✓ che dall'esame della documentazione fornita a corredo della predetta proposta di deliberazione consiliare risulta che il Responsabile dell'Area Tecnica propone al Consiglio Comunale dell'Ente di riconoscere una somma inferiore (Euro 199.731,30) rispetto all'importo di Euro 578.320,10 complessivamente richiesto *“da parte di imprese locali per il pagamento di lavori, servizi o forniture espletate per conto del Comune di Pietra Ligure”*, riportato dal suddetto Responsabile dell'Area Tecnica dell'Ente nelle proprie relazioni rilasciate in sede di predisposizione delle proposte di deliberazione consiliare afferenti al Rendiconto 2019, al Rendiconto 2020, all'assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021/2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021,
- ✓ che l'importo oggetto di riconoscimento risulta così quantificato dall'Ente:
 - Euro 0,00 (zero) in favore della “F.lli Garofalo Srl”, in luogo dell'importo richiesto di Euro 38.300,00 oltre Iva,
 - Euro 152.587,10 oltre Iva in favore della Impresa Edile “Micalizzi Antonino”, in luogo dell'importo richiesto di Euro 398.661,69 oltre Iva,
 - Euro 11.127,08 oltre Iva in favore della società “Tutto Klima Srl”, in luogo dell'importo richiesto di Euro 12.363,42 oltre Iva,
 così per un importo complessivo oggetto di riconoscimento di Euro 163.714,18 oltre Iva, pari ad Euro 199.731,30

RACCOMANDA conseguentemente all'Ente

- ✓ di monitorare costantemente le vertenze esistenti o potenziali e di effettuare con l'ausilio dell'ufficio legale una puntuale e costante ricognizione delle vertenze esistenti e di quelle potenziali (avuto particolare riguardo al suddetto differenziale di Euro 378.588,80 tra l'importo dei debiti fuori bilancio oggetto di riconoscimento e l'importo complessivamente richiesto dalle ditte) al fine di verificare se esistano azioni legali che potrebbero vedere l'ente soccombente o se esistano azioni legali in grado di originare una potenziale soccombenza all'esito dell'attivazione di un contenzioso,

- ✓ di operare una gestione oculata in merito all'applicazione dell'avanzo libero tenendo conto innanzitutto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio, al fondo contenzioso, al fondo rischi passività potenziali;

CONSEGUENTEMENTE ESPRIME

limitatamente alle proprie competenze, parere **FAVOREVOLE** in merito alla proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale sul riconoscimento di debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di Euro 199.731,30 e sulle correlate variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023, fatta salva la verifica necessaria ad accertare eventuali responsabilità e fatte salve le conseguenti azioni di rivalsa

IL REVISORE

INVITA

l'Ente ai sensi dell'articolo 23, comma 5, Legge 289/2002 (Legge Finanziaria 2003) a trasmettere la deliberazione consiliare di riconoscimento del debito fuori bilancio e gli atti ad essa allegati alla Corte dei Conti, Procura Regionale della Liguria.

Del che si è redatto il presente verbale.

Pietra Ligure - Ventimiglia, 23 novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica SCIBILIA

FIRMATO DIGITALMENTE



Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Dlgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.