



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

VERBALE n. 25 del 14.07.2020

L'anno 2020 il giorno 14 del mese di Luglio, in teleconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori, a seguito di convocazione del Presidente Dr Calogero Greco, nelle persone dei signori:

Dott. Greco Calogero - *Presidente*

Dott.ssa Giovanna Iacono - *Componente*

Dott. Filippo Picone – *Componente*

per la trattazione del seguente argomento posto all'ordine del giorno:

Proposta di Deliberazione della Giunta Municipale n.66 del reg. gen. del 14-04-2020 avente ad oggetto: "Variazione urgente al bilancio di previsione, del DUP e della nota integrativa 2018/2020, annualità 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 4, 5 e 5 bis del TUEL, per inserimento opere: Ottimizzazione della pubblica illuminazione - Lavori di manutenzione e riqualificazione urbanistica della piazza Umberto - Ristrutturazione nuovo palazzo municipale, a seguito di integrazione dopo adozione di deliberazione di G.M. n. 84 del 03.07.2020, ricevuta in data 07.07.2020 e successivamente in data 09.07.2020.

Visto l'art. 239, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 267/00;

Visto l'art. 175, comma 4 e 5 del TUEL che prevede " 4. Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

5. In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi trenta giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata".

PREMESSO:



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

- Che con nota prot. 6614 del 09.04.2020, all. A), il Responsabile dell'area tecnica **ritiene indispensabile ed urgente provvedere ad una variazione del bilancio 2018/2020 con la previsione, nell'annualità 2020, delle voci di bilancio relative alle seguenti opere come da documenti allegati e coerentemente con le previsioni dei programmi triennali adottati:**

OTTIMIZZAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Euro 1.743.000,00
LAVORI DI MANUTENZ. E RIQUALIFICAZ. URBANISTICA DELLA P.ZA UMBERTO	Euro 1.250.000,00
RISTRUTTURAZIONE NUOVO PALAZZO MUNICIPALE	Euro 1.617.984,86

Rilevato che le suddette opere:

- sono previste nell'anno 2019 del bilancio di previsione 2018/2020, approvato con del. di C.C. n. 56 del 12.09.2019;
- sono state inserite nel piano triennale delle opere pubbliche 2018/2020, annualità 2020, rif. Del di G.M. n.7 del 13.01.2020, nello schema del piano triennale 2019/2021, annualità 2020, adottato con atto di G.M. n.5 del 10.01.2020 e nello schema del piano triennale delle opere pubbliche 2020/2022, elenco annuale 2020, di cui all'atto di G.M. n.6 del 10.01.2020, atti che, ancora alla data odierna, non sono stati trasmessi a codesto organo per l'espressione del relativo parere;
- sono già state finanziate come da decreti allegati al presente provvedimento, all.B);
 - è necessario prevedere la copertura finanziaria della quota di compartecipazione comunale per il finanziamento dei lavori di OTTIMIZZAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE, pari ad € **174.675,86**;

Dato atto che nella nota, prot. 6614 del 09.04.2020, all. A), il Responsabile dell'area tecnica precisa che:

- i tempi di approvazione del bilancio 2019/2021 risultano incompatibili con la necessità di provvedere all'appalto dei superiori lavori;



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

- per i lavori di OTTIMIZZAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE, a fronte di un investimento di Euro 1.743.000,00 il contributo regionale ammonta ad Euro 1.568.324,14 e pertanto occorre un cofinanziamento di Euro 174.675,86.
- è necessario procedere con la massima urgenza alla luce della tempistica prevista nel cronoprogramma allegato al relativo decreto di finanziamento;
- il coordinamento dei cronoprogrammi di spesa con le relative annualità di bilancio (successive al 2020) potrà avvenire in fase di redazione del bilancio 2019/2021;

CONSIDERATO che, come si legge, nella proposta in oggetto:

- con DDG 578 del 31/12/2019, all. C), è stato disposto l'impegno e liquidazione di ulteriori somme, per le finalità di cui al c. 5 dell'art.6 della l.r. 5/2014 e s.m.i, (fondo investimenti) assegnando al Comune di Mussomeli, la somma di € 178.139,00 esigibile, ai sensi dell'art. 3 del DDG 578 nell'anno 2019;
- l'assegnazione al 31.12, le somme risultano di fatto non utilizzate e pertanto sono disponibili come quota vincolata dell'avanzo 2019;
- è intendimento dell'Amministrazione destinare alla copertura finanziaria della quota di compartecipazione per i lavori di OTTIMIZZAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE, pari ad € 174.675,86 l'assegnazione di cui al citato DDG 578/2019;
- al cofinanziamento potrà provvedersi, ai sensi dell'art. 187 commi 3 e 3 quinquies del TUEL, mediante utilizzo di una quota di avanzo vincolato relativa alla voce di entrata vincolata accertata nell'esercizio 2019, derivante dalle assegnazioni del fondo investimenti disposte dalla Regione siciliana, con DDG 578 (all. C) del 31/12/2019, di fatto non utilizzate (pari ad Euro 178.139,00);

VISTI

- La Deliberazione della Giunta Municipale n.66 del Reg. Gener. del 14-04-2020, con i relativi allegati;
- La Deliberazione della Giunta Municipale n.84 del Reg. Gener. del 03-07-2020, con i relativi allegati;



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

- La nota del Responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa M.V. Castiglione prot. n.7125 del 21-04-2020;

- L'art. 187 **del TUEL: Composizione del risultato di amministrazione** –

.....3. *Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione e' consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità' individuate al comma 3-quinquies.*

.....
3-quinquies. *Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater.* Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.

- l'art. 175 comma 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000”;
- l'articolo 163 del TUEL: Esercizio provvisorio e gestione provvisoria,
- il paragrafo 8 del principio contabile 4.2 allegato al D.lgs.118/2011;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile da parte della Dott.ssa M.V. Castiglione;

PRESO ATTO



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

Che gli atti relativi alla proposta di variazione in oggetto, riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione dovrebbero derivare da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'articolo 187, comma 3-quinquies, sono di competenza della Giunta Comunale;

che nell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 al punto 8.11 si legge " Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

Inoltre da ultimo le norme del TUEL e del D:lgs 118/2011 si riferiscono ad esercizio provvisorio e non di gestione provvisoria. come da principio contabile 4.2 allegato al D.Lgs. 118/2011.;

- che all'organo di revisione non possono essere attribuiti o questo arrogarsi funzioni e competenze che non sono propri;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità del Comune di Mussomeli;

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- l'O.R.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana.
- Il verbale di codesto Collegio n. 18 del 11.05.2020;

Il Collegio visti i prospetti di determinazione del loro presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 e dell'esercizio 2019, rileva che per le quote vincolate non sono state indicate nella loro composizione un elenco analitico delle risorse accantonate (vincolate) nel risultato presunto d'amministrazione 2018 e 2019, si rileva come le vincolate assumano un valore identico e nel prospetto dell'esercizio 2018 e nel prospetto dell' esercizio 2019;



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

si rileva inoltre che codesto collegio non ha potuto effettuare la verifica di cassa del IV trim. 2019 e quindi la conciliazione del risultato di cassa per una difforme documentazione inviata dal Rag Lo Presti tramite email in data 30-4-2020 con la documentazione consegnata dal tesoriere e dalla mancata consegna del conto del tesoriere dell'anno 2018 e 2019 nonostante i molteplici solleciti da parte di codesto organo come da parere n. 24 del 17-06-2020 e quindi neanche del primo trimestre dell'anno 2020;

rileva altresì come la somma pari a euro 174.675,86, come si leggeva nella proposta originaria datata aprile, indicata come parte dell'avanzo vincolato, è stata inserita nel prospetto del presunto avanzo di amministrazione 2019, come si legge nella proposta "vincolato", che si vuole applicare all'annualità 2020, risulta essere inserito non nella parte di avanzo vincolato ma nella parte di avanzo destinato agli investimenti del relativo prospetto del 2019; la quota del risultato di amministrazione, in specie, nel prospetto di determinazione dell'avanzo presunto, destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI per quanto sopra, stante che non è stato ancora approvato il Rendiconto 2018, non essendo definito il risultato 2018 e conseguentemente quello del 2019, non avendo potuto definire la cassa al 31.12.2019 con le eventuali refluenze, non avendo l'elenco analitico delle risorse accantonate (vincolate°), se ci fosse il rischio di un eventuale disavanzo la posta sopra interessata ne sarebbe assorbita, e l'ente trovandosi in utilizzo di anticipazione di tesoreria;

il Collegio vista l'urgenza posta nella prima proposta presentata, e i tempi trascorsi alla data della successiva proposta, si sarebbe aspettato, nelle more, la definizione del Rendiconto 2018 atteso che da informazioni informali l'attività di riaccertamento dei residui pare essere stata conclusa da tempo e che il successivo naturale passo sarebbe stato quello di definizione del Rendiconto 2018 e di determinazione del risultato di amministrazione, in luogo della determinazione dell'avanzo presunto, ben avrebbe potuto svolgere quelle attività che avrebbero portato a risultati definitivi.



COMUNE DI MUSSOMELI
(Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta)
P.zza della Repubblica – 93014 Mussomeli
comunemussomeli@legalmail.it

Per tutto quanto sopra evidenziato e rilevato, visti i tempi e la fine del periodo anche del prorogatio, il Collegio si trova nella circostanza di non poter esprimere un giudizio, non potendo di fatto effettuare tutte quelle verifiche e approfondimenti di cui la tematica necessita.

Ancor di più insiste sulla necessità di definire tutti gli atti per una corretta programmazione e il regolare proseguo dell'azione amministrativa.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso, a cura del Presidente viene trasmesso al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Generale, al Dirigente Responsabile del servizio finanziario, Responsabile Area Tecnica dell'Ente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. Calogero Greco – Presidente

F.to Dott. Filippo Picone – Componente

F.to Dott. Giovanna Iacono – Componente