



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

## VERBALE n.22 del 06-06-2020

Il giorno 06 del mese di Giugno dell'anno 2020, in teleconferenza, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti con la presenza dei signori:

Dott. Calogero Greco – Presidente

Dott. Filippo Picone - Componente

Dott.ssa Giovanna Iacono – Componente

per la trattazione dei seguenti argomenti posti all'ordine del giorno: PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE N. 67 del reg. gen. Del 15-04-2020 **Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, per variazione di esigibilità della spesa, ai sensi dell'art. 9, punto 9.1 del principio contabile applicato 4.2, propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019.**

### **Il Collegio dei Revisori:**

Visto l'art. 239, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 267/00, che prevede che l'Organo di Revisione rilasci il proprio parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;

Visti gli atti allegati alla medesima proposta

**Visto** lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

**Visti:**

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- l'O.R.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana.



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

### **PRESO ATTO**

- con deliberazione C.C. n.33 del 07/07/2016, esecutiva il 25 luglio 2016, ad oggetto “Deliberazione della Sezione controllo della Corte dei Conti per la Regione siciliana n.51/2016 PRSP del 28 gennaio 2016. Dichiarazione di dissesto finanziario ai sensi dell’art.244 del decreto legislativo n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni” è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Mussomeli;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n.35 del 09.07.2019 è stato approvato il Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2016;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 12.09.2019 è stato approvato il DUP ed il Bilancio di Previsione 2018/2020;
- la deliberazione di Giunta Municipale n. 153 del 19.11.2019 avente ad oggetto la presa d'atto di approvazione del PEG 2018/2020;
- Che è in corso l’iter di approvazione del Rendiconto dell’esercizio 2017 e dei documenti allegati;
- Che non è stato effettuato il Riaccertamento ordinario dei residui per l’anno 2018;

### **RICHIAMATI**

- il D.Lgs. n.118/2011, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- l'art. 228, comma 3 del D.Lgs. n.267/2000 che testualmente recita: “3. Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della



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

corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni”;

- l'art.163, comma 5 del D.Lgs. 267/2000;
- l'articolo 3, comma 4 del D.Lgs. n.118/2011 sulle modalità di attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria riguardo al riaccertamento dei residui attivi e passivi ed alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate;

**PRESO ATTO**

- **CHE** il Principio Contabile Applicato, Allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 9.1, prevede tra l'altro che “ Al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. [...]”;
- **CHE**, il Responsabile Area Servizio Finanziario a seguito delle richieste rispettivamente del responsabile dell'Area Amministrativa, Dott.ssa Cordaro, e dell'Area Tecnica, Ing. Alba, ha disposto la reimputazione parziale di residui attivi e passivi di parte corrente e capitale e la correlata variazione al bilancio 2018-2020;
- che è allegato alla proposta il solo prospetto degli equilibri di bilancio relativi alle sole variazioni apportate, **all. E**;



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

**VISTI**

- la deliberazione di G.M. n. 98 del 01.08.2019 avente ad oggetto: “Variazione di esigibilità di accertamenti ed impegni ai 31.12.2017 ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011 e determinazione del FPV da iscrivere nel bilancio 2018/2020”;
- la nota prot. 6845 del 15.04.2020, del Responsabile dell’area amministrativa, Dott.ssa Cordaro, **All. A**, di motivazione delle variazioni di esigibilità da apportare e riportate nell'allegato **prospetto D**), necessarie a seguito della modifica o della rielaborazione dei cronoprogrammi di spesa sugli interventi programmati. La nota riguarda anche la richiesta di variazione di esigibilità per le voci di spesa relative alla contrattazione decentrata anno 2019;
- la nota Prot. 6613 del 08/04/2020, del Responsabile dell’area Tecnica Ing. Alba, **All. B** di variazioni di esigibilità da apportare e riportate nell'allegato **prospetto D**), necessarie a seguito della modifica o della rielaborazione dei cronoprogrammi di spesa sugli interventi programmati

**RILEVATO**

**Che** tale reimputazione parziale dall’anno 2019 per un totale di € 2.770.801,05 nell’anno 2020 comporta una variazione del Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti nella parte entrata del bilancio di previsione 2019/2021 ed alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, prospetti **allegati D e D1**. Come da proposta si evidenziano le seguenti risultanze finali:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>
FPV di entrata di parte corrente	€ 283.829,80	
FPV di entrata di parte capitale	€ 24.000,00	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 2.462.971.25	



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

Variazioni di entrata di parte capitale		
Variazioni unità contabili di spesa corrente tit. 1		
Variazioni unità contabili di spesa capitale tit. 2		€ 2.770.801,05
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	€	

- **Che** tali reimputazioni comportano anche una conseguente variazione al bilancio 2018-2020, annualità 2020 da recepire con atto di Giunta Comunale;

### **TENUTO CONTO**

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi del Responsabile Finanziario Dott.ssa Castiglione ai sensi degli art. 49 e 147 bis del TUEL.
- del verbale n. 20 relativo alla tematica del FPV del Bilancio di Previsione 2018/2020 dove veniva espresso il corretto funzionamento del fondo e delle necessarie e conseguenziali procedure volte alla definizione del FPV di parte corrente che si costituisce in sede di rendiconto 2018. Si ribadisce in primis il contenuto del suddetto verbale senza che venga attribuito ad esso un'interpretazione personale che esula dal contenuto tecnico ivi descritto, e inoltre che il FPV in sede di previsione può assumere valore diverso da quello di rendiconto potendo assumere percorsi paralleli se non si verificano le condizioni e soprattutto se si continuano a effettuare variazioni di esigibilità della spesa prima della sua definizione per l'approvazione del rendiconto.

Tutto ciò premesso, il Collegio premette e RILEVA

- l'assenza tra gli allegati del prospetto degli equilibri generali di bilancio per l'anno 2018 e per l'anno 2019, è opinione di questo collegio dell'importanza e della necessità di verifica della persistenza degli equilibri generali di bilancio



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

per la corretta predisposizione degli atti conseguenti, stante la variazione di esigibilità di spese correnti collegate al FPV;

- l'assenza di un prospetto o nota relativi alla composizione analitica e dettagliata in riferimento alla costituzione del FPV al 31.12.2019 per singola voce;
- con riferimento al Titolo I, le somme dei capitoli relativi al F.do Efficienza Servizi, vengono fatte confluire al FPV 2019. Con riferimento a tale circostanza il Collegio RILEVA delle irregolarità in materia di contrattazione integrativa. Nella Deliberazione n. 40/2020/PRSP Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per le Marche infra si legge:” la vigente normativa legislativa e contrattuale prevede la costituzione di un apposito fondo per alimentare la contrattazione decentrata integrativa in favore del personale degli enti locali.

Ogni amministrazione deve prevedere le risorse finanziarie necessarie nei limiti previsti dalla legge e dalla contrattazione nazionale procedendo tempestivamente, all'inizio di ciascun esercizio finanziario, a costituire il fondo suddetto, il quale potrà essere erogato a seguito di apposita contrattazione con le organizzazioni sindacali. La procedura in parola si articola secondo un preciso cronoprogramma caratterizzato da tre fasi obbligatorie e sequenziali, ossia l'individuazione in bilancio delle risorse, l'adozione dell'atto di costituzione del fondo (che costituisce il vincolo contabile alle risorse, quantificandole), atto che è di competenza del dirigente e deve essere sottoposto alla certificazione da parte dell'Organo di revisione; la sottoscrizione del contratto decentrato annuale, quale titolo idoneo al



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

perfezionamento dell'obbligazione (cfr. Sezione Regionale Controllo Marche deliberazione n. 13/2019/PRSP).

Conformemente a tali scansioni procedurali, sotto il profilo strettamente contabile, al punto 5.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, si precisa che "... Le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziare e impegnate in tale esercizio. Alla sottoscrizione della contrattazione integrativa si impegnano le obbligazioni relative al trattamento stesso accessorio e premiante, imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili. Alla fine dell'esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate. Non potendo assumere l'impegno, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili secondo la disciplina generale, anche nel corso dell'esercizio provvisorio...".

Ne consegue che, come rimarcato dalla giurisprudenza contabile, solamente nel caso in cui nell'esercizio di riferimento siano adempiute correttamente tutte e tre le fasi, le risorse riferite al Fondo potranno essere impegnate e liquidate (cfr. Sezione Controllo Molise, deliberazione n. 218/2015/PAR, Sezione Controllo Veneto deliberazione n. 263/2016/PAR) atteso che "è la formale deliberazione di costituzione del Fondo che assume rilievo quale atto costitutivo finalizzato ad attribuire il vincolo contabile alle relative risorse".



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

Come chiaramente delineato dalla Sezione Regionale Controllo Lombardia con deliberazione n. 386/2019/PAR, “...solamente nel caso in cui nell’esercizio di riferimento siano adempiute correttamente tutte e tre le fasi, le risorse riferite al “Fondo” potranno essere impegnate e liquidate..... l’impegno di spesa, connesso al fondo, può essere adottato solo con la sottoscrizione della contrattazione integrativa; difatti “...se la costituzione del fondo si atteggia quale presupposto per la costituzione del vincolo sul risultato di amministrazione, la sottoscrizione del contratto decentrato è il presupposto necessario ed indispensabile per l’erogazione delle risorse, in quanto ne rappresenta il titolo giuridico legittimante” (cfr. Sezione Regionale Controllo Lazio, deliberazione n. 7/2019/PAR). Tre sono, dunque, le ipotesi che possono verificarsi: a) costituzione del fondo e sottoscrizione del contratto entro la fine dell’esercizio: in tale caso, le risorse (stabili e variabili) esigibili nel successivo esercizio, sono reimputate a tale esercizio finanziandole con il fondo pluriennale vincolato; b) costituzione del fondo entro l’esercizio e contratto non sottoscritto entro l’esercizio: le risorse (stabili e variabili) confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e sono immediatamente applicabili, anche in esercizio provvisorio; c) fondo non costituito nell’esercizio e, conseguentemente, contratto non sottoscritto: le sole risorse stabili confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione. Le risorse variabili costituiscono economie di bilancio.”

La suddetta Sezione “ (cfr. deliberazioni nn. 13/2019/PRSP, 8/2020/PRSE) ritiene indispensabile che l’intero procedimento si perfezioni secondo la fisiologica consequenzialità degli atti ed entro l’anno di riferimento, dovendosi ritenere illegittima ogni attività svolta in sanatoria, oltre l’anno e in





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

contrasto con le scansioni procedurali delineate, sotto il profilo strettamente contabile, al punto 5.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011....”;

- la proposta risulta avere ad oggetto Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, per variazione di esigibilità della spesa, ai sensi dell'art. 9, punto 9.1 del principio contabile applicato 4.2, propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, nella stessa risulta essere variato il FPV del 2018 senza le necessarie e dovute spiegazioni di dettaglio considerato che la proposta in oggetto riguarda il riaccertamento parziale 2019 e non del 2018 e stante che il riaccertamento dei residui anno 2018 non è stato ancora effettuato e solo con la sua adozione, come atto separato, potrà essere definita la costituzione del FPV 2018;
- in alcuni impegni del Titolo I si riscontrerebbe una alterazione nel naturale meccanismo automatico di collegamento tra l'impegno e la sua copertura;

Per quanto sopra, stante la necessita per l'area tecnica di adottare le necessarie variazioni per non arrecare danni patrimoniali, a fronte del fatto che la proposta non è argomentata chiaramente e dettagliatamente rispettivamente per i singoli punti trattati nella medesima e tale da creare una visione non unitaria dei singoli argomenti vedasi anche la discrasia nella stessa proposta rinveniente alla pag. 7 punto 5 con la pag. 6. , stante l'oggetto della proposta.



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

Per quanto sopra

### **ESPRIME**

**parere non favorevole** alla proposta di cui sopra avente ad oggetto “**Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, per variazione di esigibilità della spesa, ai sensi dell'art. 9, punto 9.1 del principio contabile applicato 4.2, propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019**”, pertanto si invita, come previsto dall'art. 153, ad adottare gli atti necessari e propedeutici alla corretta azione amministrativa, ribadendo l'urgenza di provvedere nell'immediato all'attività di riaccertamento ordinario dei residui anno 2018.

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

#### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Calogero Greco – Presidente F.to

Dott. Filippo Picone – Componente F.to

Dott.ssa Giovanna Iacono – Componente F.to