

COMUNE DI FICCARAZZI

Città Metropolitana di Palermo

DELIBERAZIONE COPIA DEL CONSIGLIO COMUNALE

| | |
|---------------------------------------|---|
| N. 28 Del 26.06.2023 | COMUNICAZIONE RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 265, COMMA 3, D.LGS. 267/2000. |
|---------------------------------------|---|

L'anno Duemilaventitre, il giorno **VENTISEI** del mese di **GIUGNO** alle ore **19:00 e segg.**, nella Casa comunale.

Alla **I** convocazione in sessione **ORDINARIA** partecipata ai signori Consiglieri a norma di legge

Risultano all'appello nominale

| CONSIGLIERI | Pres. | Ass. | CONSIGLIERI | Pres. | Ass. |
|----------------------------|--------------|-------------|---|--------------|-------------|
| 1) DOMINO PIETRO | X | | 9) FONTANA SALVATORE | X | |
| 2) BLANDO MARILYN | X | | 10) LO CASCIO VINCENZO | | X |
| 3) MORICI MARIA LUISA | X | | 11) MARTORANA MARCO | X | |
| 4) CICALA ELENA | X | | 12) MARTORANA PAOLO FRANCESCO | X | |
| 5) MONTI MARIANNA | | X | 13) CURVATO MARIA | | X |
| 6) MARTORANA GIOACCHINO | | X | 14) GUGLIELMO FABIANA | X | |
| 7) LO CASCIO MARCO | X | | 15) MARTORANA GIUSEPPA MARIA GABRIELLA | X | |
| 8) DI NOTO ORIANA | X | | 16) BISCONTI SALVATORE | X | |

Assegnati n. 16

In carica n. 16

Presenti 12

Assenti 4

Si dà atto della sussistenza del numero legale.

Presiede il Cons. Marco Martorana, nella sua qualità di Presidente

Partecipa il Segretario Comunale Avv. Maria Letizia Careri

La seduta è pubblica.

PRESENTI 12

ASSENTI 4 (Cons. Monti Marianna – Cons. Martorana Gioacchino -- Cons. Lo Cascio Vincenzo – Curvato Maria)

Per l'Amministrazione sono presenti il Sindaco, l'Assessore Lanza e l'Assessore Cuccio.

Il **Presidente** apre il secondo punto all'ordine del giorno a oggetto "Comunicazione relazione dell'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 265, comma 3, D.Lgs. 267/2000".

Il **Presidente** fa presente che l'organo di revisione ha redatto e fatto pervenire la relazione afferente l'attuazione delle prescrizioni disposte dal Ministero dell'Interno con il decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, ex art. 265, comma 3, D.Lgs. n.267/2000.

Il Dott. Micale, componente del Collegio di revisione, su invito del **Presidente** prende la parola, facendo presente che tutti i punti salienti delle verifiche effettuate sono espressi nella relazione, che fotografa la situazione dell'Ente al 31 marzo 2023. Evidenzia una bassa capacità dell'Ente alla riscossione delle entrate. Precisa che parte del risultato di amministrazione è "sporcato" da alcuni pagamenti di competenza dell'Osl e conclude rappresentando una notevole discrasia tra i dati previsionali dell'ipotesi e i risultati di cassa.

Il **Consigliere Bisconti** ritiene che nella relazione non si dia rilievo a un dato importante, ossia quello dell'accertamento delle entrate. Ritiene che detto dato non possa non essere analizzato, essendo rappresentativo delle attività svolte dai funzionari.

Il **Presidente** si augura che il consiglio fornisca eventuali atti di indirizzo all'Amministrazione per incentivare la riscossione dell'Ente.

Il **Consigliere P.F. Martorana** condivide la riflessione del Consigliere Bisconti e chiede al dott. Micale se è sovente che presso le amministrazioni locali il dato di cassa si discosti dalla previsione.

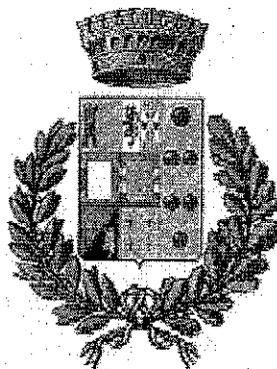
Il Dott. Micale riscontra affermando che nella sua esperienza il dato previsionale non viene quasi mai rispettato, ma non in queste percentuali.

Il **Consigliere P.F. Martorana** fa presente che occorre sfruttare gli strumenti di riscossione creati dalla precedente Amministrazione. Ritiene che la giustizia sociale non si debba tradurre soltanto nell'aiuto al bisognoso ma anche nella tutela di chi ha sempre rispettato le regole pagando i tributi. Conclude affermando che il gap tra previsioni e riscossioni deve fungere da stimolo all'Amministrazione per adoperarsi attivamente in azioni dirette ad accrescere i livelli di riscossione.

L'assessore Lanza precisa che la relazione dei revisori, da elaborare con cadenza trimestrale, è diretta a verificare se l'Ente ha operato nell'ottica del risanamento. Sottolinea che il Collegio mette in evidenza che già negli anni 2019 e 2020 ci si è discostati dal percorso delineato dall'ipotesi.

Il **Presidente** informa che sulla relazione, su richiesta del collegio, è stata fatta una riunione con l'Amministrazione. Condivide la necessità di incrementare l'attività di accertamento e riscossione delle entrate locali. Informa che in detta occasione i revisori sono stati invitati a rispettare il termine trimestrale, chiedendo agli uffici, sotto il controllo del Segretario, di fornire con tempestività i dati richiesti.

La relazione viene allegata al presente verbale per costituirne parte integrante e sostanziale (**All.1**). Sentiti gli interventi, il **Presidente** dichiara la chiusura del punto



COMUNE DI FICCARAZZI

CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 265 CO. 3 DEL

D.LGS 267/2000

-AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

-AL SINDACO

-AL SEGRETARIO GENERALE

-AL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

protocollo@cert.comune.ficarazzi.pa.it

-ALLA CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIA

sicilia.controllo@corteconticert.it

AL MINISTERO DELL'INTERNO

finanzalocale.prot@pec.interno.it

L'Organo di Revisione, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 62/R.G. del 31/08/2021, si è riunito in video conferenza il giorno 17 del mese di aprile 2023, nei suoi componenti:

- 1) Dott. Santo Palermo Presidente;
- 2) Dott. Giuseppe Micale Componente;
- 3) Rag. Giuseppe Tomasello Componente;

per adempiere al disposto dell'art. 265 co. 3 del D.Lgs. 267/2000.

In via preliminare, questo collegio riassume che:

- con delibera C.C. n. 3 del 24/02/2020, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente;
- con delibera C.C. n. 79 del 23/11/2021 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- con nota 26442 del 16/12/2021, il Ministero dell'Interno formulava rilievi, richieste istruttorie e documentali, alle quali l'Ente forniva riscontro con nota prot. 2960 del 14/02/2022;
- con nota acquisita al prot. Comunale n. 5310 del 21/03/2022, il Ministero richiedeva ulteriori elementi integrativi, cui il Comune forniva riscontro con nota prot. 6160 del 31/03/2022;
- con nota prot. 90362 del 19/05/2022 veniva notificato il decreto del Ministero dell'Interno di approvazione dell'Ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato 2019/2023, comunicato al Comune di Ficarazzi dalla Prefettura di Palermo con nota prot. 85137 del 31/05/2022, ai sensi dell'art. 261 co.3 del D.Lgs. 267/2000, stabilendo prescrizioni per la corretta ed equilibrata gestione dell'Ente;
- in data 24/06/2022 prot. 12610, veniva trasmessa a questo Organo di Revisione la proposta di deliberazione C.C. prot. 12589 del 24/06/2022 di approvazione del bilancio di

previsione finanziario 2019/2023, per il quale l'Organo formulava il relativo parere in data 27/06/2022;

-in data 30/06/2022 con delibera C.C. n. 22 veniva approvato il bilancio di previsione 2019/2023 ai sensi dell'art. 264 del D.Lgs. 267/2000.

Richiamato:

l'art. 265 c. 3 del TUEL che testualmente recita: *"L'organo della revisione riferisce trimestralmente al consiglio dell'ente ed all'organo regionale di controllo."*

Rappresenta:

che il Comune di Ficarazzi ha ottemperato parzialmente alle prescrizioni previste dall'art. 5 del Decreto Ministeriale n. 0090362 del 19/05/2022 infatti:

- veniva rispettato il termine dei 30 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, per l'approvazione del bilancio di previsione 2019/2023;
- non rispettava il termine per deliberare, entro 120 giorni dalla notifica dello stesso, i bilanci di previsione e i rendiconti, non provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni.

Ai sensi dell'art. 264 comma 2 del TUEL, l'ente ha 120 giorni a far data dal decreto ministeriale, per approvare eventuali altri bilanci e rendiconti non ancora approvati; dal tenore letterale della norma si comprende come la stessa a seguito dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato da parte del ministero, concede *"solo 120 giorni"* all'ente, perché vuole dotarlo dei bilanci e di tutti quegli atti di gestione finanziaria che ne consentono la corretta e congrua predisposizione delle entrate e delle spese.

Purtroppo, ad oggi, l'Ente non risulta essersi dotato degli strumenti programmatori che ne consentano una corretta gestione finanziaria delle entrate e delle spese; ne consegue che l'ente si trova in gestione provvisoria, oltre che in esercizio provvisorio, potendo quindi limitarsi *"solamente"* alle spese tassativamente regolate dalla legge e quelle necessarie ad

evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente, ai sensi dell'art. 163 comma 2 del TUEL.

Riferisce che:

riscontrata tale inerzia da parte dell'ente, questo organo di revisione, con PEC del 15/11/2022, richiedeva documenti-notizie al fine di adempiere al disposto dell'art. 265 co. 3 del D.Lgs. 267/2000.

Rileva:

- l'approvazione del Rendiconto esercizio 2019, in data 16/11/2022, dopo 169 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi;
- l'approvazione del Rendiconto esercizio 2020, in data 20/01/2023, dopo 233 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi;
- la mancata approvazione del Rendiconto esercizio 2021;
- la mancata approvazione del bilancio di previsione 2022-2024.

Con le relazioni ai rendiconti 2019 e 2020 questo organo di revisione ha posto l'attenzione su alcuni aspetti rilevanti quali:

- nel rendiconto 2019:

- la bassa capacità d'incasso delle entrate;
- il risultato della gestione di competenza negativo;
- il risultato di amministrazione negativo (-€ 2.839.100,92);

Relativamente al risultato di esercizio, si rileva che in esso sono compresi movimentazioni relative alla riscossione ed ai pagamenti in conto residui e da una quota di residui passivi relativi agli anni 2018 e precedenti di competenza dell'OSL pertanto, il risultato di amministrazione, rettificato dai predetti dati, riporta un saldo negativo di € 1.393.359,35.

-nel rendiconto 2020:

- un netto peggioramento del risultato di amministrazione rispetto al quadro generale riassuntivo dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, puntualizzando che la stessa al 31/12/2020 non è stata restituita per un importo pari ad € 1.970.577,40, confermando, pertanto, la tendenza negativa della capacità d'incasso delle entrate da parte dell'Ente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento e l'assenza dei dati per la verifica della riduzione del 10% dello stock del debito commerciale al 31/12/2019 e conseguentemente l'ente veniva invitato a prevedere, nel bilancio di previsione 2021/2023, il Fondo Garanzia Debiti commerciali;
- l'Ente non ha dato applicazione al principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 ed alla corretta applicazione dell'art. 183 co. 3 TUEL in ordine al FPV;
- un netto peggioramento della gestione dei residui, registrando in particolare, un aumento dei residui attivi da € 5.718.461,85 del 2019 ad € 7.594.903,17 del 2020, manifestando una scarsa capacità di riscossione dei crediti che, accompagnati dal ricorso costante all'anticipazione di tesoreria (NON RESTITUITA), fanno palesare una forte criticità finanziaria, che se non prontamente rimediata, potrebbe portare, ancora una volta, ad uno squilibrio finanziario irreversibile.

-Relativamente alla richiesta di documenti-notizie al fine di adempiere al disposto dell'art. 265 co. 3 del D.Lgs. 267/2000 del 15/11/2022, solo in data 17/02/2023 prot. 3341, è stata trasmessa a questo organo di revisione una nota di riscontro da parte del responsabile economico finanziario con la quale venivano prodotti i documenti finalizzati al rispetto delle prescrizioni impartite dal Ministero dell'Interno con nota prot. n. 90362 del 19/05/2022, in dettaglio:

1. PERSONALE

Con nota 2535 del 07/02/2023 il Responsabile del Settore I – Amministrativo attestava il *“Rispetto dei limiti normativi in materia di spesa del personale, e assolvimento dell’obbligo di determinazione della dotazione organica”*.

Con i rendiconti 2019 e 2020, questo organo di revisione attesta la riduzione della spesa del personale.

2. ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRA TRIBUTARIE

Con nota prot. 2532 del 07/02/2023 il responsabile del Settore V -Tributi Demografici, attestava il rispetto dell’applicazione delle aliquote massime dei tributi comunali. Inoltre, faceva rilevare che al fine di accelerare l’attività di accertamento e recupero coattivo delle entrate locali, procedeva all’affidamento all’esterno del servizio di riscossione dei tributi locali, (servizio operativo solo da agosto 2022) e all’emissione di avvisi di accertamento esecutivi relativi agli anni 2016-2017-2018 (competenza OSL) e degli anni 2019-2020; auspicando di incrementare le percentuali di riscossione coattiva.

2.8 RISCOSSIONE DIRITTI DI SEGRETERIA

Il Responsabile del Settore I – Amministrativo, al punto 2 della nota 2535 del 07/02/2023, attesta che il servizio è reso in modo gratuito ma che è in corso di predisposizione la proposta di deliberazione relativa alla riscossione dei diritti di segreteria per le autentiche degli atti ed il rilascio di copie conformi.

Si rileva, pertanto, il mancato rispetto delle prescrizioni di cui al punto 2.8 dell’allegato A).

2.9 RISCOSSIONE CONTRIBUTI RILASCIO PERMESSI A COSTRUIRE

Il responsabile del III Settore Tecnico, con nota prot. 24514 del 15/12/2022 e con nota prot. 1743 del 20/01/2023 ha relazionato relativamente alla riscossione e aggiornamento delle tariffe relative ai costi di costruzione e degli oneri di urbanizzazione, sui diritti di segreteria per l’emissione o il rilascio degli atti di competenza; sulla inesistenza di aree e

fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - anno 2022; sulle pratiche di condono edilizio, manifestando forti difficoltà nella riscossione, nonostante l'aumento delle pratiche lavorate, in particolare negli anni 2021/2022.

Il Collegio rileva che dal confronto dei dati di previsione con quelli a consuntivo, si registra un peggioramento complessivo di riscossione pari ad € 383.709,67, come di seguito riportato:

| Previsione | | | | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Proventi Ordinari | 259.212,67 | 129.887,23 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Proventi da sanatoria | 33.695,57 | 18.126,81 | 125.000,00 | |
| TOTALI | 292.908,24 | 148.014,04 | 375.000,00 | 250.000,00 |
| Consuntivo | | | | |
| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Proventi Ordinari | | 140.097,37 | 258.711,79 | 194.679,10 |
| Proventi da sanatoria | 21.493,95 | 22.404,27 | 9.606,35 | 35.219,78 |
| TOTALI | 21.493,95 | 162.501,64 | 268.318,14 | 229.898,88 |
| Sintesi | | | | |
| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| | -271.414,29 | + 14.487,60 | -106.681,86 | -20.101,12 |

2.10 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il responsabile del VI Settore Lavori pubblici-manutenzione-servizi alla persona, con nota prot. 2669 del 09/02/2023 ha dettagliatamente relazionato in merito alla verifica della copertura dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale nella misura di cui all'art. 243 co. 7 TUEL, dimostrando il rispetto della copertura dei costi in misura non inferiore al 36%.

2.12 PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA

Il Responsabile dell'Area IV Polizia municipale con nota prot. 2766 del 10/02/2023, ha relazionato in merito agli incassi relativi alle sanzioni per violazione del codice della strada, rilevando i seguenti dati:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Previsione | 65.944,00 | 110,067,88 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Incassato | 62.700,00 | 91.118,00 | 70.000,00 | 55.137,50 |
| scostamento | -3.244,00 | -18.949,88 | -430.000,00 | -444.862,50 |

Il collegio precisa che nell'anno 2022 sono stati incassati euro 82.000,00 in conto residui per l'anno 2021.

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Discostamento 2019 | -3.244,00 |
| Discostamento 2020 | -18.949,88 |
| Discostamento 2021 | -430.000,00 |
| Discostamento 2022 | -444.862,50 |
| Entrata in conto residui anno 2021 | +82.000,00 |
| DIFFERENZE | -815.056,38 |

La tabella sopra esposta evidenzia in modo chiaro ed inequivocabile il mancato rispetto dei dati previsionale e l'inadeguatezza dell'ente a porre in essere azioni atte a consentire la riscossione delle entrate extratributarie ed a rispettare i dati previsionali con quelli a consuntivo.

4. RIDUZIONE DELLA SPESA CORRENTE

Il Responsabile Settore II - Economico Finanziario, con nota prot. 3341, al fine della verifica della riduzione della spesa corrente nel periodo 2019/2023 rispetto all'esercizio 2018, ha prodotto una tabella in cui sono rappresentati gli impegni di spesa assunti dall'ente nelle annualità 2019/2022 e le percentuali di riduzione rispetto alle corrispondenti voci di spesa annualità 2018. Dalla tabella si riscontra, per gli anni di riferimento, la riduzione della spesa corrente con le seguenti percentuali:

Percentuale di riduzione della spesa corrente

| | |
|-----------|--------|
| Anno 2019 | 15,24% |
| Anno 2020 | 31,28% |
| Anno 2021 | 28,01% |
| Anno 2022 | 19,15% |

Con la stessa nota allega le stampe relative agli incassi sia di natura tributaria che extra tributaria, dalla quale si riscontra, per i tributi principali, la scarsa capacità di riscossione ed una attività di accertamento iniziata tardivamente.

4.11 RIDUZIONE DEL 10% DELLE INDENNITA' DI FUNZIONE, COMPENSI, GETTONI DI PRESENZA PER GLI AMMINISTRATORI LOCALI, CONSULENZE, ECC.

Il Responsabile del Settore I - Amministrativo, al punto 3 della nota 2535 del 07/02/2023, attesta la riduzione del 10% dell'importo previsto a titolo di indennità di funzione e gettoni di presenza per gli Amministratori locali; al punto 4 attesta il rispetto dei limiti di

spesa per consulenze, spese per relazioni pubbliche, per missioni, ecc. allegando tabella dimostrativa.

Conclusioni

Dall'analisi dei dati contabili forniti dall'Ente, (rendiconto 2019 e 2020), si rappresenta un netto peggioramento del saldo di competenza al 31/12/2020 rispetto ai dati previsionali.

Ficarazzi, 17/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Santo Palermo

Rag. Tomasello Giuseppe

Dott. Micale Giuseppe

CONSIGLIO COMUNALE

Sentiti gli interventi relativi al punto a oggetto - "Comunicazione relazione dell'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 265, comma 3, D.Lgs. 267/2000".

PRENDE ATTO

della relazione dell'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 265, comma 3, D.Lgs. 267/2000", che allegata alla presente Deliberazione ne costituisce parte integrante e sostanziale

Il presente verbale viene sottoscritto come segue

Il Presidente

F.to Dott. Marco Martorana

Il Consigliere Anziano

F.to Domino Pietro

Il Segretario Generale

F. to Avv. Maria Letizia Careri

Copia conforme all'originale.

f.to IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Maria Letizia Careri

Ficarazzi, 29.06.2023

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____,

perché dichiarata immediatamente eseguibile ((art. 12, 2° comma, L.R. 44/91);

decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Avv. Maria Letizia Careri

Ficarazzi li, _____

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

CERTIFICA

Che la presente deliberazione, su conforme attestazione dell'Addetto alla Pubblicazione, è stata affissa a questo Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a decorrere dal _____, N. _____ Reg. Pub., come prescritto dall'art. 11, comma 1, L.R. 44/91;

Il Responsabile
f.to Albo Pretorio

Il Segretario Generale
F.to Avv. Maria Letizia Careri