

**OGGETTO: Controllo finanziario degli enti locali - rendiconto 2011 Deliberazione Corte dei Conti n° 365/2013/PRSP - Misure correttive.**

In relazione alla deliberazione richiamata in oggetto, la scrivente, sentiti i responsabili di settore ognuno per la propria competenza, relaziona al Consiglio comunale sui singoli punti, oggetto di criticità da parte della Corte dei Conti, come segue, evidenziando al contempo le azioni correttive messe in atto:

* **Punto 1- Tardiva approvazione Rendiconto 2011 :**

Nel ribadire quanto già segnalato nelle nostre precedenti memorie sul punto in questione, si accoglie l’invito della Corte dei Conti a prestare la massima attenzione ai termini legislativi di approvazione del Rendiconto, consapevoli che, a seguito dell’entrata in vigore del nuovo art. 227, comma 2 bis, del Tuel, introdotto dal DL n. 174/2012, direttamente applicabile in Sicilia, l’inadempienza nell’approvazione del rendiconto di gestione è stata equiparata a quella relativa alla mancata adozione del Bilancio di previsione, con conseguente possibilità di scioglimento del consiglio inottemperante.

La nuova Amministrazione Comunale, molto sensibile in tal senso, sta già lavorando sul Rendiconto 2013 in modo da approvarlo nel rispetto dei termini di legge.

* **Punto 2- Mancata adozione di misure di contenimento delle dinamiche retributive ed occupazionali**:

La spesa per il personale negli anni ha subito una riduzione nella sua incidenza sulle spese correnti, ad eccezione dell’anno 2011 in cui il trend decrescente è stato interrotto a seguito della stabilizzazione di 18 contrattisti effettuata dal commissario ad acta il 20/12/2010.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SPESA | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| 2.450.594,90 | 2.396.890,73 | 2.257.048,06 | 2.391.567,24 | 2.349.959,31 | 2.254.376,80 |
| Spesa corrente | 4.302.338,04 | 4.698.653,27 | 5.375.919,45 | 5.395.924,02 | 5.831.527,83 | 5.640.945,92 |
| % di incidenza sulla spesa corrente | 56,96% | 51,01% | 41,98% | 44,32% | 40,30% | 39,96% |

Di seguito si riportano alcuni grafici che mostrano quanto detto:







Nel 2012 è intervenuto un licenziamento con nota n. 9266; successivamente con ordinanza del Tribunale di Marsala Sez. lavoro civile, in data 3/6/2013 è stata disposto il reintegro in servizio del dipendente stesso.

Si veda **Allegato A** relativo ai prospetti della spesa del personale suddivisi per anno, prospetti riepilogativi dei dipendenti di ruolo e contrattisti, nonché nota del Responsabile del procedimento del personale.

* **Punto 3- Gestione Residui nell’esercizio 2011**:

1. **Presenza di consistenti residui relativi ad esercizi precedenti il 2007.**
   * Residui attivi afferenti il Titolo I delle entrate per € 170.142,10: Sebbene in occasione delle memorie prodotte in data 23.10.2013 si facesse cenno alla permanenza in bilancio dei residui in trattazione, questi sono stati eliminati in quanto inesigibili, in sede di riaccertamento dei residui preventivamente all’approvazione del Rendiconto 2012 (Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 6 del 11/4/2013 e n. 12 del 4/6/2013 – si veda **Allegato B.**  L’eliminazione della posta attiva si è resa necessaria, in via prudenziale, in quanto in atto è pendente un contenzioso con la Soc. Serit. S.p.A per il mancato introito di numerosi ruoli emessi nel periodo 2000/2008. Per tale fattispecie questa Amministrazione ha già segnalato a codesta Corte le anomalie riscontrate in data 25.06.2009 ed è pendente una Vostra istruttoria con n° V2009/003377/SC
   * Residui attivi afferenti il Titolo III delle entrate per € 184.815,62: Trattasi di crediti relativi al canone idrico per i quali si indicano di seguito gli importi eliminati in sede di riaccertamento straordinario dei residui effettuato in data 28.01.2014, quale misura straordinaria ed urgente in relazione alla deliberazione di Codesta n° 365/2013 PRSP, perché non più realizzabili per intervenuta prescrizione ad eccezione dei canoni in corso di riscossione con concessione di rateizzazione regolarmente incassati. Nell’**Allegato C** sono riportate le schede dei residui cancellati, il prospetto dei canoni rateizzati disposto dal settore ufficio acquedotti.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio di provenienza** | **Riaccertamento residui attivi al 31/12/2011** | **Importo cancellato in sede della presente verifica straordinaria** |  | **Importo da riaccertare a Rendiconto 2013** |
| 2000 | 25.457,14 | 24.504,47 |  | 952,67 |
| 2001 | 51.314,74 | 46.964,44 |  | 0,00 |
| 2003 | 40.003,26 | 31.127,12 |  | 0,00 |
| 2004 | 15.817,06 | 0,00 |  | 15.386,56 |
| 2005 | 52.223,42 | 0,00 |  | 18.953,09 |
| **TOTALE** | **184.815,62** | **102.596,03** |  | **35.292,32** |

Per quanto descritto nella tavola di cui sopra, si precisa che la differenza tra il residui al 31.12.2011 e l’importo riaccertato in data 28.01.2014, è stata riscossa nel corso del 2012 e 2013.

1. **Mantenimento in Bilancio di elevati residui passivi del titolo I° relativi ad esercizi precedenti il 2007**
   * Residui passivi del Titolo I per € 287.042,41: in linea di massima sono da mantenere a meno di quanto di seguito riportato:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio di provenienza** | **Riaccertamento residuo al 31/12/2011** | **Importo cancellato in sede di riaccertamento residui del 28/1/2014** | **Importo da reimpegnare Rendiconto 2013** |
| 2003 | 4.700,00 | 700,00 | 4.000,00 |
| 2006 | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **54.700,00** | **50.700,00** | **4.000,00** |

Complessivamente i residui passivi di cui trattasi sono stati ridotti di € 50.700,00 con Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n.1 del 28/1/2014 e pertanto essi non saranno più presenti nel prossimo Rendiconto 2013. In particolare si segnala che:

- € 700,00 (esercizio 2003) si riferivano ad un impegno di spesa per incarico a legale di fiducia dell’amministrazione e che ad oggi, trascorsi oltre dieci anni, il procedimento risulta estinto;

- € 50.000,00 era riferito ad un debito nei confronti del Comune di Campobello di Mazara per spese di conferimento in discarica. La predetta cifra è stata inserita in un successivo piano di rientro che impegna l’amministrazione per sei anni e che trova stanziamento in apposito intervento tra i residui passivi.

(**Allegato D -** schede di verifica dei residui)

1. **Un notevole divario fra residui attivi e passivi attinenti ai servizi c/terzi per gli esercizi precedenti il 2007**

In merito si rileva che in sede di verifica dei residui a consuntivo 2012, sono stati eliminati residui passivi per insussistenza ammontanti ad € 869,87.

Inoltre, con verifica straordinaria del 28/1/2014, si provvede all’eliminazione dei seguenti ulteriori RESIDUI PASSIVI:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio di provenienza** | **Riaccertamento residuo al 31/12/2011** | **Importo cancellato in sede di riaccertamento residui del 28/1/2014** | **Importo da riaccertare Rendiconto 2013** |
| 2003 | 2.514,12 | 2.310.24 | 0,00 |
| 2004 | 0,09 | 0,09 | 0,00 |
| 2005 | 1.982,35 | 1.982,35 | 0,00 |
| 2006 | 498,16 | 498,16 | 0,00 |
| 2006 | 8.393,96 | 8.393,96 | 0,00 |
| **TOTALE** | **13.388,68** | **13.184,80** | **0,00** |

(**Allegato E** - schede di verifica dei residui)

Per quanto attiene i residui attivi si rileva che in sede di verifica dei residui a consuntivo 2012, sono stati eliminati residui attivi per insussistenza ammontanti ad € 42.956,56. Inoltre, dopo verifica straordinaria effettuata con la citata determinazione del 28.01.2014, sono stati eliminati i seguenti RESIDUI ATTIVI:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Esercizio di provenienza** | **Riaccertamento residui attivi al 31/12/2011**  **Servizi c/terzi** | **Importo cancellato in sede della presente verifica straordinaria** | **Importo da riaccertare a Rendiconto 2013** |
| 2003 | 2.548,10 | 2.344,22 | 0,00 |
| 2006 | 8.393,96 | 8.393,96 | 0,00 |
| **TOTALE** | **10.942,06** | **10.738,18** | **0,00** |

(**Allegato F** schede di verifica dei residui)

In tal modo i residui passivi della tipologia di cui trattasi (servizi c/terzi)ammonteranno ad € 950,49 e quelli attivi ad € 1.010,73.

Pertanto la differenza è stata notevolmente ridotta ammontando ad € 60,24 rispetto alla differenza segnalata da codesta Corte che ammontava ad € 39.700,31

* **Punto 4- Bassa percentuale di riscossione delle entrate da sanzioni per violazione del codice della strada**

Come già detto nelle memorie precedenti (ottobre 2013), i proventi per contravvenzioni al codice della strada accertati nel 2011 sono stati interamente incassati per complessivi €35.000,00. In particolare € 30.178,46 sono stati incassati nello stesso esercizio ed € 4.821,54 nell’esercizio 2012.

(**Allegato G** stampa cap 16700)

* **Punto 5- Ricorso all’anticipazione di cassa**:

Stante la particolare situazione finanziaria cui versava l’Ente ad inizio mandato, l’Amministrazione ha attivato, fin da subito, una serie di misure straordinarie ed urgenti volte ad innescare un circolo virtuoso che consentisse, nel breve periodo, un risanamento generale dei conti.

In particolare si sono attivate le seguenti misure:

1. Verifica straordinaria dei residui attivi e passivi nell’esercizio 2012 e 2013;
2. Mancata applicazione dell’intero avanzo di amministrazione per gli esercizi 2011 e 2012;
3. Drastica attenzione alla riscossione dei tributi comunali, che ha consentito di aumentare le giacenze di cassa, armonizzandosi con una oculata gestione della spesa. In particolare, come già segnalato nella nostra nota del mese di ottobre 2013 si è dato corso alla redazione dei ruoli del canone idrico relativi i agli esercizi 2008/2009/2010/2011;
4. Riscossione del canone TIA relativi agli esercizi 2010/2011/2012 e quota parte TARES 2013;
5. Avvio riscossione coatta canone idrico relativo all’esercizio 2008 e ICI 2008

Le predette misure hanno consentito che ad inizio esercizio 2014 si è completamente estinta l’anticipazione di cassa. Attualmente il saldo finanziario risulta pari ad € 639.589,34, come da stampa effettuata il 05/02/2014 dal Sistema TLQ web della Tesoreria comunale. **(Allegato I ).-**

Di seguito si riporta il trend della capacità di accertamento e riscossione delle entrate tributarie a partire dal 2011 che evidenziano il percorso virtuoso attivato dall’attuale Amministrazione.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE ESERCIZIO 2011 | | | TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE ESERCIZIO 2012 | | TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE ESERCIZIO 2013 IN FASE DI CHIUSURA | |
|  | RISCOSSIONI | ACCERTAMENTI | RISCOSSIONI | ACCERTAMENTI | RISCOSSIONI | ACCERTAMENTI |
| RS | 657.552,93 | 2.631.690,88 | 741.734,75 | 3.485.996,61 | 1.105.831,63 | 4.309.376,57 |
| CP | 606.312,45 | 2.359.018,53 | 1.505.629,81 | 3.347.213,67 | 1.950.568,28 | 3.884.411,41 |
|  | **1.263.865,38** | **4.990.709,41** | **2.247.364,56** | **6.833.210,28** | **3.056.399,91** | **8.193.787,98** |







Si allegano stralci dei consuntivi relativi al Titolo I delle Entrate tributarie riportanti il dettaglio delle singole Imposte e tasse per gli anni 2011-2012-2013 (quest’ultimo in fase di chiusura). **Allegato H.-**

* **Punto 6 - Debiti fuori bilancio:**

Al riguardo l’Amministrazione comunale, preso atto che i debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso degli esercizi

precedenti il 2013, non afferiscono esclusivamente a sentenze esecutive, ha attivato un’azione di sensibilizzazione dei responsabili di Settore, affinché qualsiasi spesa venisse ricondotta ai normali canoni della contabilità pubblica, preoccupandosi di procedere preventivamente a tutti gli impegni di spesa necessari per la corretta gestione della vita amministrativa.

Idonee indicazioni sono state impartite per la definizione bonaria di alcune pendenze in atto e per l’immediata trasmissione, per la definizione, agli organi politici delle controversie in cui l’Amministrazione risulta soccombente con il contestuale riconoscimento della passività.

* **Punto 7- Utilizzo dei servizi per conto terzi:**

Già nel Bilancio 2013 si è provveduto a eliminare la prassi di utilizzare la voce “altri servizi c/terzi” utilizzando invece appositi capitoli di Entrata e di Uscita per le voci diverse da quelle previste dal principio contabile 2.25. All’interno della voce “Spese per servizi per conto di terzi” è rimasto nel 2013 esclusivamente un impegno e relativo accertamento di pari importo inerente una somma tornata indietro per errata intestazione del C/C bancario del beneficiario, che è stata tempestivamente girata al creditore non appena ha comunicato la giusta intestazione del C/C (nell’ambito della stessa giornata).

**Allegato L** - stampa capitoli “Servizi c/terzi”.

* **Punto 8- Possibile sussistenza di condizione di Ente strutturalmente deficitario per l’esercizio 2011:**

Si prende atto che i parametri di sussistenza di condizione di Ente strutturalmente deficitario, per l’anno 2011 sono negativi. In particolare risulta esatto quanto da codesta Corte segnalato. E’ utile sottolineare, comunque, che, sia per l’anno 2012 già chiuso, che per l’anno 2013. in fase di chiusura, risultano rispettati i parametri in argomento. Pertanto l’Ente non risulta strutturalmente deficitario.

A tale fine si allegano le certificazioni dei parametri del 2012 e previsionali del 2013 sottoscritti dalla scrivente **Allegato M**. Mentre per i parametri dell’esercizio 2011 si provvederà alla riapprovazione del Conto Consuntivo con l’esatta certificazione dei parametri corretti da Codesta Corte.

Petrosino 05/02/2014

**IL DIRIGENTE DEL II° SETTORE**

**FINANZIARIO E RISORSE UMANE**

**( Rag. Dorotea Giacalone)**