



# COMUNE DI PETROSINO

## PROVINCIA DI TRAPANI

### Servizi finanziari

C.F. 82007940818 - Partita IVA 00584590814 -

(0923) 731735 – Fax 985400

#### **OGGETTO: Controllo finanziario rendiconto 2010 Delibera Corte dei Conti n° 300/2012/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:

**Punto 1- Ritardo approvazione Rendiconto 2010** : si ricostruisce la cronologia degli atti propedeutici all'approvazione del rendiconto:

- In data 18/04/2011 veniva trasmesso, a cura dei responsabili di settore, l'elenco dei residui attivi e passivi da mantenere in bilancio o da eliminare e nella stessa giornata la sottoscritta predisponendo la proposta di deliberazione di approvazione dell'elenco residui 2010;
- In data 27/04/2011 la Giunta adotta la suddetta proposta;
- In data 04/05/2011 la sottoscritta appone il visto di regolarità tecnica sulla proposta n° 84 di deliberazione di Giunta di approvazione relazione illustrativa al rendiconto 2010;
- In data 05/05/2011 con atto di Giunta n° 67 viene approvata la relazione illustrativa del Rendiconto della gestione 2010;
- In data 09/05/2011 con nota prot 6096 a firma della sottoscritta viene trasmessa al collegio dei revisori la delibera di Giunta Comunale n° 67 del 05/05/2011 avente ad oggetto: “ Art. 151 comma 6, e Art. 231, D. Lgvo 18 agosto 2000, n° 267. Approvazione Relazione sui risultati di gestione per l'esercizio finanziario 2010” e relativi allegati compresa la proposta n°124 del 06/05/2011 di Consiglio comunale per esprimere il competente parere;
- In data 10/06/2011 il collegio dei revisori depositava il parere sul Rendiconto della gestione 2010;
- In data 14/06/2011 con nota prot. 7910 a firma della sottoscritta viene trasmessa al presidente del consiglio comunale la proposta di deliberazione n° 124 corredata del parere dei revisori per inserirla nell'o.d.g. per la discussione in consiglio comunale.

- Nel frattempo con D.A. n° 415 del 1/6/2011 veniva nominato un commissario ad acta per l'intervento sostitutivo, fatta premessa di aver preso visione, fra l'altro dello schema di rendiconto trasmesso deliberato dalla Giunta Municipale con atto n° 67 del 05/05/2011 e della relazione dell'organo di revisione resa in data 10/06/2011, con nota prot. n. 7729, diffidava, con nota prot. n° 7968 del 15/06/2011 il Presidente del Consiglio Comunale, a convocare il massimo consesso civico, al decorso dei termini regolamentari, con all'ordine del giorno l'inserimento del documento finanziario suddetto, ed assegnava per l'approvazione il termine di sette giorni dalla data dell'adunanza disposta contenente la notifica a tutti i consiglieri comunali avvenuta 16/06/2011.

In data 01/07 2011 il presidente del Consiglio Comunale indiceva l'assemblea civica per il giorno 08/07/2012 con l'iscrizione all'ODG dell'argomento " Approvazione esercizio finanziario 2010", ma la seduta va deserta e nella seduta successiva la delibera non viene approvata.

Riconvocato il Consiglio per il 18 luglio 2011 la delibera non viene adottata.

In data 20 luglio 2010 il Commissario ad Acta con delibera n° 1 approva Il "Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2010" .

#### ❖ **Punto 2- Mancata predisposizione documenti obbligatori:**

**a) Piano triennale contenimento della spesa:** Non risulta agli atti del comune alcuna attività istruttoria inerente la predisposizione di tale programma nell'anno 2010.

Tuttavia, l'Ufficio tecnico cui compete tale attività ha predisposto precedentemente alcuni atti finalizzati al contenuto della norma: si cita, in particolare:

- la deliberazione di G.M. n. 80 del 29.05.2008, con la quale si era approvata l'acquisizione del servizio di telefonia mobile per i servizi dell'amministrazione, aderendo alla convenzione stipulata dalla CONSIP con la società di telecomunicazioni TIM, riducendo i costi sostenuti con il precedente gestore e migliorando il servizio (adesione rinnovata nel 2011, con delibera di G.M. n. 77 del 07.06.2011, con migrazione alla nuova convenzione Consip Telefonia Mobile 5);
- la delibera di G.M. n. 35/2009, con la quale si è adottato apposito atto di indirizzo per la parzializzazione notturna degli impianti di p.i.;
- il noleggio a lungo termine di autovetture di rappresentanza e/o di servizio con contestuale dismissione di autovetture comunali non più efficienti.

Al riguardo si segnala che nel corso dell'anno 2011 e segnatamente con deliberazione di Giunta Municipale n° 62 è stato approvato il piano triennale di che trattasi per il periodo 2011/2013 e con deliberazione n° 70/2012 il relativo aggiornamento 2012/2014;

**b) Referto sul controllo di gestione:** Non risulta agli atti del comune alcun referto sul controllo di gestione 2010 a cura del nucleo di valutazione cui compete l'esercizio di tale attività. Comunque, si segnala, che la nuova Amministrazione con l'approvazione del regolamento sui controlli interni ha definito precise misure che riguardano anche il controllo di gestione di cui si assicura il puntuale rispetto;

**c) Rapporto relativo all'analisi e revisione procedure di spesa per la tempestività dei pagamenti:** la G.M. con atto n° 104 del 16/08/2010 ha definito le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti.

**d) Delibera consiliare in merito al programma incarichi consulenza:** Non risulta agli atti del comune alcun programma per i conferimenti di incarichi di collaborazione autonoma/consulenti approvato dal CC. Si precisa, altresì, che nel corso dell'esercizio 2010 non sono stati conferiti incarichi di consulenza e/o di collaborazione se non quelli previsti dall'ordinamento degli Enti Locali di cui all'art. 14 della L.R. n° 7/1992 a cui si riferisce l'impegno di € 22.130,00;

- Sul documento di programmazione triennale della spesa per il personale non vi è il visto del collegio dei revisori in quanto il dispositivo di detto atto recita che *“poiché si intende rispettare la normativa tesa alla riduzione della spesa del personale, non è possibile procedere alla programmazione triennale del fabbisogno del personale”*,  
Per quanto riguarda il mancato parere del collegio dei revisori sul conto annuale del personale per l'anno 2009, si riferisce che con nota dell'8/06/2010 del 2° settore (che si allega sotto la lettera “A”) sono state trasmesse al collegio dei revisori le schede relative al conto annuale del personale 2009 per il parere di competenza, ma questi non hanno mai reso parere.

❖ **Punto 3 – Bassissima percentuale di riscossione delle entrate proprie (ICI,TARSU, TIA, Canone Idrico ecc.)**

La scarsa riscossione delle entrate proprie per quanto riguarda l'esercizio 2010, corrisponde al vero. A tal riguardo, l'Amministrazione guidata dal Sindaco Giacalone non appena insediatasi ha dato precise direttive, straordinarie ed urgenti mirate alla riscossione delle entrate proprie, in particolare si segnala che:

- la G.M. con atto n° 100 del 9/11/2012 ha dato incarico al responsabile del settore finanziario di stipulare con soggetto esterno una convenzione per la riscossione coattiva del pregresso di tutte le Entrate tributarie (ICI – TARSU - TIA- CANONE IDRICO– ecc. ).

In particolare il servizio comprende l'attività di Elaborazione e meccanizzazione della lista di carico dei soggetti che non hanno ottemperato al pagamento nei termini e nei modi previsti, successive ingiunzioni e solleciti di pagamento in posta ordinaria, monitoraggio dell'avvenuta postalizzazione degli atti ingiuntivi, acquisizione dei pagamenti degli atti inviati, rendicontazione elettronica degli atti, rendicontazione elettronica dei pagamenti, identificazione della lista degli utenti morosi e rendicontazione finale (pagati, discaricati, rateizzati, quote inesigibili, esecuzioni, ecc...);

Inoltre è stato dato incarico all'ufficio tributi di procedere all'attività di recupero evasione, e alla data odierna risultano effettuati i seguenti accertamenti:

- per la T.I.A. per l'anno 2010 accertamenti di recupero per € 294.197,00 e per l'anno 2011 € 263.863,00, mentre per quanto riguarda il canone idrico, l'ufficio, a seguito acquisizione dei dati di lettura del consumo acqua ricevuti, nel 2012 ha elaborato ed emesso il ruolo 2° semestre 2008 per un totale del gettito di € 189.497,00, il ruolo definitivo 2009 per un totale di € 174.862,67, ruolo definitivo 2010 per un totale di € 168.149,43 e ruolo definitivo

2011 per un totale di € 146.963,00 ed ha inviato avvisi di liquidazione per i morosi relativi al canone pregresso 2007 per un totale di € 103.350,00. e in corso di accertamento sempre per il canone idrico l'anno 2008 e seguenti.

- ❖ **Punto 4- Ricorso all'anticipazione di tesoreria:** il ricorso all'anticipazione, non chiusa al 31.12.2010, si è reso necessario per sopperire al mancato introito dei tributi comunali e al differimento delle entrate provenienti dallo Stato e della regione. E' verosimile prevedere che già a partire dall'esercizio in corso, in relazione all'attività di recupero attivata e descritta al punto precedente, si possa azzerare il ricorso all'anticipazione di cassa;
- ❖ **Punto 5 - Irregolare imputazione alle partite di giro:** Effettivamente si riconosce che è stato impropriamente utilizzato il capitolo relativo ai servizi per conto terzi per quanto riguarda alcune voci. Per altre, vedi per esempio integrazione rimborso somme per pendolari e trasporto alunni poiché non previsto nel bilancio di competenza, si è reso necessario anticipare il pagamento alle spese per servizi per conto terzi in quanto la regione per poter erogare e rimborsare le somme esige che i pagamenti siano stati effettuati. Si assicura che già dal bilancio 2012 si è provveduto a istituire in bilancio nel titolo corretto le voci rilevate non regolari alle partite di giro;
- ❖ **Punto 6 - Debiti fuori bilancio:** Con riferimento ai debiti fuori bilancio si afferma che l'esatto ammontare dei debiti fuori bilancio impegnati nel 2010 è di € 426.509,06 che è quello riportato nel C.E. tra gli oneri straordinari della gestione corrente, così come si evince dallo stralcio del capitolo del bilancio 2010 (che si allega sotto la lettera "B" con 6 pagine).  
Per quanto attiene la lettera b) del punto 6 si segnala che nel corso dell'esercizio 2011 sono stati riconosciuti e finanziati € 150.923,08;  
In relazione alla lettera c) del punto 6 si evidenzia che le passività potenziali di € 204.715,06 segnalate dal responsabile del III° settore – U.T. sono debiti potenziali in corso di definizione che non hanno ancora il requisito della certezza del quantum per essere considerati debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D. Lgvo 267/2000, per quanto riguarda i procedimenti di esecuzione forzata, pur se nell'elaborazione dei parametri deficitari il dato non è stato estratto dal sistema, si assicura che col parametro 5 positivo questo ente rientra nei limiti di ente strutturalmente NON deficitario.
- ❖ **Punto 7 - Presenza di consistenti residui attivi e passivi:** In fase di approvazione del rendiconto 2011 si è proceduto, a cura dei responsabili di settore, alla revisione straordinaria dei residui attivi e passivi attestando per ciascun residuo le ragioni per il mantenimento o meno in bilancio ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.Lgvo 267/2000, determinando sostanzialmente l'eliminazione di residui attivi per € 193.687,41.
- ❖ **h) Punto 8 – Presenza di criticità gestionali in ordine alla società partecipata “ Belice Ambiente”:** Le perdite gestionali della società “Belice Ambiente” non sono state inserite nello specifico intervento di Bilancio 2010, in quanto, riferisce il responsabile del III° settore U.T., il Consiglio di Amministrazione della S.p.A. non ha deliberato le modalità di copertura della perdita accertata. Non appena ricevuta la comunicazione di che trattasi l'Amministrazione provvederà, senza indugio, alla copertura del relativo onere.

❖ **Punto 9- Spesa del personale:**

**a)** Dall'esame degli atti d'ufficio risulta rispettato l'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 relativa alla spesa per il personale stante che la percentuale di incidenza della spesa del personale si è ridotta, dal 2008 al 2010, rispettando così per l'anno **2010** il parametro per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie come si evince dalle certificazioni dei parametri obiettivi allegati ai rispettivi rendiconti che si allegano sotto la lettera "C".

Tale risultato di contenimento della spesa è stato ottenuto adottando negli anni le seguenti misure correttive:

- Non procedere a nuove assunzioni a tempo indeterminato;
- Riduzione dei settori da 6 a 4 con conseguente economia dell'indennità di posizione e di risultato.

**b)** Risulta corretto il parametro 6 di deficiarietà strutturale in materia di spese per il personale (codice 50060) nonostante l'ente ha avviato nel 2010 (20/12/2010) procedure di stabilizzazione, in quanto il personale contrattualizzato ha percepito la prima retribuzione a partire dal mese di gennaio 2011.

**c)** La procedura di stabilizzazione è stata eseguita dal commissario ad acta che in data 20/12/2010 con atto n° 2 ha modificato il piano triennale delle assunzioni 2010/2012 e in pari data con atto n° 3 ha proceduto alla stabilizzazione mediante contratto a tempo determinato di n° 18 lavoratori rientranti nel regime transitorio dei lavori socialmente utili ad ore 21,36 settimanali e con onere a carico totale della regione. Le predette deliberazioni non contengono il parere preventivo da parte del Collegio dei revisori dei Conti.

Petrosino 14/06/2013

**IL DIRIGENTE DEL II° SETTORE  
FINANZIARIO E RISORSE UMANE**

*( Rag. Dorotea Giacalone )*