

COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 15 DICEMBRE 2017

Rif.: Deliberazione di G.C., n. 704/2017 del 12.12.2017 – Proposta al Consiglio “Riconoscimento della legittimità , ai sensi dell'art. 194, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, dei debiti fuori bilancio manifestatisi dal 1° gennaio al 31 maggio 2017 attestati dai dirigenti responsabili secondo le modalità operative indicate dalla Deliberazione di G.C., n. 918 del 04/06/09, modificata ed integrata dalla Deliberazione di G.C. n. 299/13 e n. 305/15 e dalle circolari esplicative PG/137581/10 e n. PG/801132/12 e n. 733768/14”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI;

- premesso:

che, con il provvedimento in oggetto, la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale il riconoscimento dei d. f. b., manifestatisi dal 1 gennaio al 31 maggio 2017 ed attestati dai dirigenti responsabili secondo le modalità operative, indicate dalla Deliberazione di G.C., n. 918 del 04/06/09, modificata ed integrata dalle Deliberazioni, di G.C., n. 299 del 30/04/2013 e n. 305 del 06/05/2015 e dalle circolari esplicative PG/137581/10, n. PG/801132/12, n. PE/733768/14 e PG/465735/17 , si precisa che, a conclusione della ricognizione in questione, supportata da schede informative, sottoscritte e trasmesse dai dirigenti responsabili, l'ammontare complessivo di questi d.f.b. accertati ammonta ad € 11.226.213,32, di cui:

- a) € 8.941.328,21 riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera a) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n.267/2000, con n. 1.803 schede contabili;*
- b) € 2.284.885,11 riconducibili alla fattispecie di cui alla lettera e) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n.267/2000 (TUEL) con n. 46 schede contabili.*

L'importo complessivo di € 11.226.213,32 è suddiviso, tra spesa c/corrente e spesa c/capitale, nel modo seguente:

- a) Spesa Corrente € 10.925.204,81 per n. 1.845 schede sottoscritte***
- b) Spesa in c/capitale € 301.008,51 per n. 4 schede sottoscritte***
- Totale complessivo di € 11.226.213,32 n. 1.849***

Collegio dei Revisori dei Conti

Si prende atto che per i d. f. b. riferiti al periodo 1° gennaio 2017 – 31 maggio 2017, da parte del Servizio Controllo Spese è stata espletata un'attività di verifica contabile e di quantificazione dei rispettivi importi;

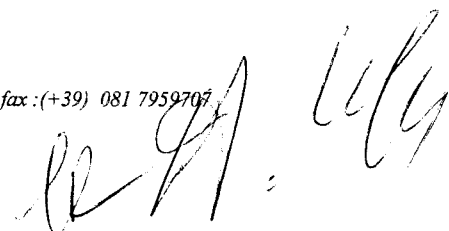
TENUTO CONTO

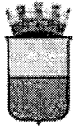
- che l'importo dei pignoramenti pagati dal Tesoriere su ordinanze di assegnazione dell'anno 2016 è pari ad € 515,15 e che tale importo è stato regolarizzato con mandato di pagamento n. 17895/2016;

CONSIDERATO CHE

- la copertura dell'importo complessivo di € 11.226.213,21 è assicurata come qui di seguito riportato:*
- € 297,65 - Servizio Autonomo CUAG – Area Acquisti – creditore Avv. Gramegna – avvenuta regolarizzazione sul capitolo 42051/2016 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 con emissione mandato di pagamento n.17895/2016 in favore del tesoriere;*
- € 217,50 - Direzione Centrale Welfare – Servizio Politiche di Inclusione Sociale-Città solidale - creditore Agenzia delle Entrate – avvenuta regolarizzazione sul capitolo 42051/2016 cod. bil. 01.11-1.10.05.04.001 con emissione mandato di pagamento n.17895/2016 in favore del tesoriere;*
- € 218.079,16 - Direzione Centrale Ambiente, Tutela del territorio e del mare – Servizio Promozione e Tutela della salute e degli animali, così dettagliato:*

<i>Creditori</i>	<i>Importo</i>	<i>Cod. Bil.</i>	<i>Capitolo</i>
<i>FIDO & FELIX SRL</i>	<i>17.274,83</i>	<i>11.01.1.03.02.15.011</i>	<i>121320/2-2017</i>
<i>ASSOCIAZIONE A.D.C.R.</i>	<i>43.505,10</i>	<i>11.01.1.03.02.15.012</i>	<i>121320/2-2017</i>
<i>IL CANILE S.D. SRL</i>	<i>47.531,10</i>	<i>11.01.1.03.02.15.013</i>	<i>121320/2 2017</i>
<i>RIFUGIO AGRO AVERSANO SRL</i>	<i>26.520,12</i>	<i>11.01.1.03.02.15.014</i>	<i>121320/2-2017</i>
<i>COOP. DOG PARK a R.L.</i>	<i>24.243,04</i>	<i>11.01.1.03.02.15.015</i>	<i>121320/2-2017</i>
<i>ASSOCIAZIONE A.R.P.A.D.</i>	<i>59.004,97</i>	<i>11.01.1.03.02.15.016</i>	<i>121320/2-2017</i>
<i>Totale</i>	<i>218.079,16</i>		





COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

- € 21.752,60 - Direzione Centrale Cultura, Turismo e Sport – Servizio Turismo – Spesa finanziata da Imposta di soggiorno sul capitolo 121005/2017 codice di bilancio 07.01.1.03.02.02.999;

- l'importo residuo di € 10.985.866,41 è finanziato al capitolo 42051 codice di bilancio 01.11.1.10.05.04.001 Esercizio 2017;

TUTTO CIO' TENUTO CONTO E PRECISATO

si ravvisa la necessità di effettuare le seguenti osservazioni e considerazioni per il Consiglio comunale:

- *i provvedimenti di riconoscimento dei d. f. b. vanno adottati con tempestività, onde evitare la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'Ente per eventuali interessi o spese di giustizia e quant'altro;*

- *che nel caso di specie si è abbondantemente fuori termine (riferito al termine di cui all'art.194 del TUEL) e del vigente Regolamento di contabilità di proposta al Consiglio per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio;*

- *comunque, si evidenzia che la mancata tempestiva adozione degli atti amministrativi necessari, è sempre idonea a generare responsabilità dei funzionari e/o amministratori coinvolti.*

Nel caso di d. f. b. derivanti da sentenze esecutive (lettera a) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n.267/2000, il significato del provvedimento del Consiglio non è quello di riconoscere una legittimità del debito che già esiste, ma di ricondurre al sistema di bilancio un fenomeno di rilevanza finanziaria che è maturato all'esterno di essa.

Facendo riferimento alla deliberazione, n. 132 del 29/10/2010 – Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti – sono stati messi in evidenza, per i d. f. b. di cui alla lettera e) (acquisti di beni e servizi ecc..) dell'art. 194 del T.U.E.L. alcuni fattori indispensabili e necessari per individuare la suddetta fattispecie:



Collegio dei Revisori dei Conti

- la completa assenza di un procedimento di erogazione di spesa o la presenza di un provvedimento di spesa irregolarmente posto in essere, attuato in violazione delle norme giuscontabili che presiedono alla correttezza dell'iter procedurale;
- la dimostrazione, che pur in assenza del prescritto procedimento di spesa o per effetto della sua irregolare formalizzazione, ... l'ente locale ha comunque tratto accertati e dimostrati vantaggi, legislativamente identificati in specifiche utilità con conseguente arricchimento;
- l'esercizio di pubbliche funzioni o servizi di competenza dell'ente.

Si ricorda inoltre l'obbligo di comunicazione agli Organi di controllo ed alla competente Procura della Corte dei Conti dei provvedimenti di riconoscimento dei d. f. b., ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge, n. 289 del 27 dicembre 2002 (Finanziaria 2003) e che ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs., n. 267/2000, le proposte di riconoscimento dei d. f. b. sono sottoposte, così come vengono sottoposte, all'Organo di revisione economico-finanziaria per l'espressione del parere.

La responsabilità tecnica è stata assunta dal dirigente che sottoscrive la proposta, esprimendo un proprio parere di competenza in termini di "favorevole", attestando, altresì, anche la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa proprio nella fase preventiva della formazione dell'atto, al fine di garantire, ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L., la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

E' bene sottolineare e riportare infine anche il contenuto dell'art. 9 del Decreto Legge, n. 78 /2009, laddove si recita "tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni", al comma 2 si dispone: "al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica".

Letto anche il parere di regolarità contabile e le osservazioni del Segretario generale in termini di "favorevole";



COMUNE DI NAPOLI

Collegio dei Revisori dei Conti

Letto anche il parere di regolarità contabile e le osservazioni del Segretario generale in termini di "favorevole";

PER TUTTO CIO' RISCONTRATO, VERIFICATO ED ESAMINATO

il Collegio dei Revisori esprime, per quanto di competenza, il proprio parere "favorevole" alla proposta di riconoscimento dei d. f. b., di cui alla Deliberazione di G.C., n. 704 del 12 dicembre 2017.

Napoli, 15 dicembre 2017.

Il Collegio dei Revisori