

Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 56 del 08/04/2019

Il giorno 08 del mese di aprile dell'anno 2019 alle ore 17:30, si è riunito l'Organo di Revisione nella persona del Presidente Dott. Giuseppe Calleri e dei componenti Dott. Giuseppe Lorefica e Dott. Marco Di Grande; pertanto l'Organo di Revisione è regolarmente costituito.

Visto l'articolo D. Leg.vo 18/08/2000 n. 267 (T.U.E.L.);

Visto in particolare l'art. 239 comma 1, lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i;

Visto il D.Leg.vo 118/2011 ed i relativi allegati;

Visto lo Statuto del Comune di Pachino;

Visto il Regolamento Comunale di Contabilità.

Il Collegio, nel corso delle operazioni di vigilanza amministrativo-contabile ha effettuato le seguenti verifiche:

Stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale e attuale situazione finanziaria

Questo Collegio, fin dal suo insediamento, ha sottolineato le difficoltà inerenti la gestione finanziaria e contabile del Comune di Pachino. Da una prima, seppur sommaria, analisi della situazione apparivano evidenti alcune criticità, quali quelle relative alla capacità di realizzazione delle entrate dovute ad un alto tasso di evasione, alla difficoltà di riscossione, al ricorso strutturale all'anticipazione di Tesoreria, nonché alla difficoltà riscontrata dall'Ente nel monitorare attentamente l'andamento dei residui attivi e passivi. Nel corso delle verifiche, effettuate da questo Organo di Revisione sono emerse gravi irregolarità gestionali opportunamente refertate all'Organo Consiliare e contestualmente denunciate alla competente Procura della Corte dei Conti e alla Procura della Repubblica, così come previsto dall'art. 239 lett. e) del Tuel. Pertanto il Collegio, visto il persistere della situazione debitoria, le azioni esecutive poste in essere dai creditori dell'ente e le difficoltà a poter effettuare regolarmente i pagamenti, ha suggerito di intraprendere tutte le azioni compreso, non ultimo, un piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del D. Leg.vo 267/2000. Con delibera di Consiglio Comunale n.38 del 12/07/2017 l'Ente ha approvato il ricorso alla procedura di



Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art 243-bis del TUEL , che ad oggi è in fase di istruttoria al Ministero dell'Interno presso la Commissione per la Stabilità Finanziaria degli Enti Locali.

L'Organo di revisione ha verificato lo stato di attuazione delle misure previste dal PRPF, solo in parte realizzate, partendo dalle previsioni del piano confrontandoli con i dati delle entrate e delle spese a preconsuntivo 2018. Dalle stesse si evince, come da prospetto allegato al presente verbale, una sostanziale differenza fra quanto previsto (nei vari titoli e capitoli inseriti nel piano) e quanto accertato. Per il 2018 risulta un accertamento in meno pari ad euro €. 3.829.242,72

Sul versante della spesa si evince una riduzione della stessa rispetto a quanto previsto nel piano per un importo pari ad euro 2.518.650,28a seguito dei tagli di spesa operati in sede di bilancio di previsione 2018, il tutto ai fini del pareggio di bilancio. Sono stati tagliati e/o ridimensionati gli importi di alcuni capitoli di spesa, non tenendo conto della rigidità degli stessi che potranno generare futuri debiti fuori bilancio.

In data 20/12/2018 il Libero Consorzio Comunale di Siracusa inviava, anche all'attenzione di questo Organo di Revisione, un sollecito per la presentazione del conto giudiziale relativo all'incasso del Tributo Provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela e igiene dell'ambiente anni 2010-2017, per un ammontare di euro 1.006.767,26. L'Ente, dopo le opportune verifiche, con lettera prot. n.1951 del 16/01/2019 rispondeva al Libero Consorzio Comunale di Siracusa quantificando l'importo dovuto, depurandolo della quota TASI, in euro 788.947,70. Tale importo risulta previsto e impegnato solo nel bilancio 2017, per euro 100.000,00e nel 2018 per euro 40.000,00 pertanto la differenza pari ad euro 648.947,70 andrà a generare debito fuori bilancio.

Dal conto consuntivo 2017, approvato con delibera del Commissario ad Acta n. 1 del 30/12/2018, emerge un disavanzo di amministrazione che non risulta ancora ripianato oltre alla deficitarietà strutturale per il mancato rispetto di n.7/10 dei parametri di deficitarietà strutturale. Dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione provvisorio/presunto per il 2018, non ancora depurato dal riaccertamento ordinario dei residui, si evidenzia un disavanzo di amministrazione pari ad euro 7.298.816,18, senza considerare le eventuali quote accantonate, vincolate e destinate che lo porterebbero ad un esponenziale aumento.

Con riferimento all'alienazione degli immobili prevista dal PRPF il cui ammontare è pari ad euro 6.452.734,20 con nota prot. n.22314 del 17/07/2018 inviata al responsabile del Settore VIII, Arch. Angela Guastelluccia, il Segretario Generale, Avv. Chiara Stella, diffidava il responsabile del VIII settore ad attivarsi per l'avvio



Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

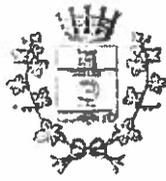
della procedura di alienazione degli immobili. Con nota prot. n.23246 del 20/07/2018 il responsabile del Settore VIII, Arch. Angela Guastelluccia, rispondeva evidenziando delle problematiche giuridiche inerenti gli immobili oggetto di alienazione, nonché problematiche legate alla valutazione degli stessi, i quali da una verifica effettuata con l'ausilio dell'ufficio tecnico comunale risulterebbero sopravvalutati al punto da mettere in discussione il risultato della vendita. Pertanto al fine di ottenere una valutazione ufficiale la stessa richiedeva con proposta di delibera di G.M n.149 del 14/08/2018 l'ausilio dell'ex Agenzia del Territorio proponendo l'approvazione del relativo preventivo di spesa e con successiva delibera di G.M n. 138 del 19/09/2018 si approvava l'accordo di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate per la suddetta attività di valutazione immobiliare che a seguito di proroga dovrà essere terminata entro il 15/04/2019. Qualora dalla valutazione effettuata dall'Agenzia delle Entrate -Ufficio del Territorio- risulti confermato quanto ipotizzato dalla struttura burocratica del Settore VIII, andrebbe ulteriormente inficiata la validità e la tenuta finanziaria del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, già peraltro compromessa dai disavanzi venutasi a creare nel 2017 e presunto 2018.

L'ammontare dell'anticipazione non restituita alla data del 31/12/2018 è pari ad euro 9.750.415,12 e alla data del 02/04/2019 ammonta ad euro 5.645.523,80 a cui bisogna aggiungere gli interessi sull'anticipazione al 31/12/2018 per un importo di euro 481.062,65 e che il tesoriere per incapienza non può ancora addebitare. Pertanto l'ente risulta esposto per oltre 6.000.000 di euro superando l'anticipazione accordata pari a 5.674.439,52. Tale esposizione, oltre i limiti dell'anticipazione accordata, è scaturita anche a seguito della riduzione dell'anticipazione da 5 a 4 dodicesimi come previsto dalla legge di bilancio per il 2019. Di conseguenza, tutti gli incassi dal 01/01/2019 ad oggi sono stati imputati al rientro dell'anticipazione e quindi l'ente non è in grado di effettuare nessun pagamento, in primis le retribuzioni dei dipendenti in arretrato di n.5 mensilità.

L'importo delle liquidazioni effettuate e non pagate al 02/04/2018 ammontano ad euro 11.162.147,11. Per l'anno 2018 l'indicatore sulla tempestività dei pagamenti è pari a 185,47 giorni con un importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza di euro 4.947.778,75

Alla data del 31/12/2018 l'indebitamento per mutui e anticipazione di liquidità nei confronti della Banca di credito Cooperativo di Pachino e della Cassa depositi e Prestiti ammontano:

- ad euro 1.700.080,72 con rate di ammortamento costanti da restituire entro il 2031;



Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

- nei confronti della Banca di Credito Cooperativo di Pachino per euro 325.635,59 con rate di ammortamento costante da restituire entro il 2027.
- nei confronti della CDP (DL 35/2013, DL66/2014, DL 78/2015) di euro 21.481.972,18 con rata di ammortamento costante e termina rispettivamente nel 2042, 2044 e 2045.

L'ufficio Tributi, come più volte segnalato da questo Organo di Revisione, non è dotato di personale sufficiente e preparato/formato al ruolo da svolgere. Dalle verifiche effettuate si evince che alcuni accertamenti non sono stati notificati in tempo facendo decadere l'azione accertatrice. Gli accertamenti, specialmente per IMU sono stati effettuati a ridosso delle scadenze comportando elevate difficoltà per la notifica per posta e tramite messi notificatori. La mancanza di un adeguato sistema informatico che si interfacci con l'Agenzia delle Entrate e con l'Ufficio Anagrafe del Comune comporta il mancato aggiornamento automatico degli archivi con conseguente emissione e notifica di accertamenti errati o parzialmente errati, che necessitano di successivi atti in autotutela impegnando l'ufficio con carichi di lavoro e dispendio di risorse di personale e di materiali. Da quanto su esposto, l'Ufficio Tributi così come strutturato, nonostante gli sforzi del responsabile e dei dipendenti, non è in grado di garantire in modo puntuale ed efficiente l'azione accertatrice. Per quanto riguarda la riscossione dei tributi, dopo la cessione del contratto da AIPA SPA a MAZAL Gopal Solutions srl e le relative vicende giudiziarie già ben note, a seguito di gara ad evidenza pubblica, viene affidato il servizio di riscossione coattiva dei tributi alla società NOVARES SPA che a sua volta, in data 17/12/2018 cede il ramo di azienda relativo alla riscossione dei tributi alla società Studi e Servizi SRL a far data dal 01/01/2019. Il tutto ha comportato la chiusura dello sportello per la ricezione delle istanze del cittadino-utente e l'interruzione della notifica dei ruoli emessi e trasmessi dall'Ufficio Tributi alla società NOVARES SPA a mezzo pec già in data 17/07/2018, 17/05/2018, 27/06/2018, 04/07/2018, 12/07/2018, 12/07/2018, 05/07/2018, 30/05/2018 e 26/06/2018. L'attività è ripresa dopo la verifica dei requisiti, in capo alla società subentrante, da parte del Responsabile dell'Ufficio Tributi in data 02/04/2019. Pertanto ad oggi i ruoli non risultano ancora notificati in quanto devono essere ristampati inserendo l'intestazione della società subentrante, Studi e Servizi alle Imprese S.R.L, il tutto determinando un ritardo nell'incasso e/o nelle relative procedure di recupero coattivo.

In presenza di tale scenario, venuta meno la sostenibilità del PRFP e tenuto conto dell'attuale crisi di liquidità in cui versa il Comune al punto tale da non poter



Comune di Pachino

Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa

garantire, se non con provvedimenti straordinari, alcuni servizi indispensabili, l'Organo di Revisione, come peraltro già segnalato nella relazione al rendiconto 2017, ritiene che le leve a disposizione dell'ente non sono sufficienti a garantire una equilibrata gestione finanziaria ed economica futura, pertanto invita la Commissione Straordinaria a valutare l'ipotesi prevista dall'art. 244 del D.Leg.vo 267/2000 (T.U.E.L).

Estratto del presente verbale viene inviato alla Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana.

Il Presidente, dichiara sciolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale alle ore 21:30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Calleri (Presidente)

Dott. Marco Di Grande (Componente)

Dott. Giuseppe Lorefice (Componente)

ENTRATE (allegato B)

TITOLO PRIMO	PREV. P. RIEQU.	PREV. BILANCIO 2018	ACCERT. 2018	INC. COMPET. 2018	INC. A RESIDUO	DIFFERENZA
IMU CAP. 23/3	4.930.257,00 €	4.276.560,17 €	2.944.645,94 €	2.641.678,81 €	1.338.812,62 €	
TASI 52/4 - 52/5	710.065,00 €	710.065,00 €	457.706,61 €	457.706,61 €	53.924,97 €	
TARI 52/3	4.089.932,26 €	4.148.991,62 €	4.486.128,00 €	40.301,05 €	2.119.600,10 €	
ADD. COM. IRPEF	825.410,00 €	500.000,00 €	350.049,99 €	255.037,27 €	335,32 €	
DIR. AFFISSIONE 66	14.400,00 €	22.000,00 €	5.000,00 €	171,00 €	114,00 €	
IMP. COM. PUBBL. 28	22.000,00 €	22.000,00 €	1.933,51 €	1.933,51 €	188,00 €	
TOTALE	10.592.064,26 €	9.679.616,79 €	8.245.464,05 €	3.396.828,25 €	3.512.975,01 €	€ 2.346.600,21
TITOLO TERZO	PREV. P. RIEQU.	PREV. BILANCIO 2018	ACCERT. 2018	INC. COMPET. 2018	INC. A RESIDUO	
IDRICO 318	2.335.000,00 €	2.335.000,00 €	1.700.000,00 €	- €	724.392,33 €	
COSAP 458	170.000,00 €	170.000,00 €	75.000,00 €	- €	155.019,64 €	
TOTALE	2.505.000,00 €	2.505.000,00 €	1.775.000,00 €	- €	879.411,97 €	€ 730.000,00
ENTRATE SETTORE VI						
CAPITOLO	PREV. P. RIEQU.	PREV. BILANCIO 2018	ACCERT. 2018	INC. COMPET. 2018	INC. A RESIDUO	
SENV. AREE CIMITER. 308	273.000,00 €	273.000,00 €	50.000,00 €	3.487,50 €	- €	
CONC. AREE CIMITER. 723	10.729,14 €	10.729,14 €	541,76 €	- €	- €	
CONTR. IMM. Via Nino Bixio 594	948.429,00 €	1.025.000,00 €	1.025.000,00 €	107.808,00 €	- €	
TOTALE	1.232.158,14 €	1.308.729,14 €	1.075.541,76 €	111.295,50 €	- €	€ 156.616,38
ENTRATE SETTORE IX						
CAPITOLO	PREV. P. RIEQU.	PREV. BILANCIO 2018	ACCERT. 2018	INC. COMPET. 2018	INC. A RESIDUO	
REFEZ. SCOLASTICA 350	140.700,00 €	140.700,00 €	2.675,00 €	2.675,00 €	- €	
COMPART. TRASP. ALUNNI 455/	10.050,00 €	10.050,00 €	- €	- €	- €	
INCASSI PIANACOTECA 455/2	2.010,00 €	2.010,00 €	300,00 €	- €	- €	
COMPAT. TRASPORTO 455/3	16.642,80 €	16.642,80 €	- €	- €	- €	
CONTR. DA TERZI MANIF. TURIST	21.105,00 €	21.105,00 €	- €	- €	- €	
TOTALE	190.507,80 €	190.507,80 €	2.975,00 €	2.675,00 €	- €	€ 187.532,80
ENTRATE SETTORE II						
CAPITOLO	PREV. P. RIEQU.	PREV. BILANCIO 2018	ACCERT. 2018	INC. COMPET. 2018	INC. A RESIDUO	
DIRITTI CARTE IDENT. 268	16.080,00 €	16.080,00 €	10.000,00 €	5.486,03 €	428,47 €	
CONC. SPESE CIMIT. PORTOPALU	6.030,00 €	6.030,00 €	- €	- €	- €	
TOTALE	22.110,00 €	22.110,00 €	10.000,00 €	5.486,03 €	428,47 €	€ 12.110,00



USCITE (allegato A)

USCITE SETTORE I AFFARI GENERALI MARIANO TUSA						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	DIFFERENZA
€ 482.665,30	€ 411.000,00	€ 357.674,59	€ 231.037,64	€ 186.444,76	€ 124.478,53	€ 124.990,71
USCITE SETTORE II E IX SERVIZI DEMOGRAFICI E PUBBLICA ISTRUZIONE						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
	€ 280.250,00	€ 217.761,88	€ 53.087,37	€ 19.336,85	€ 320.659,40	
	€ 139.050,82	€ 58.810,98	€ 34.264,99	€ 17.933,09	€ 20.633,26	
€ 629.248,78	€ 419.300,82	€ 276.572,86	€ 87.352,36	€ 37.269,94	€ 341.292,66	
€ 629.248,78	€ 419.300,82	€ 276.572,86	€ 87.352,36	€ 37.269,94	€ 341.292,66	€ 352.675,92
USCITE SETTORE III SERVIZI FINANZIARI E DEL PERSONALE						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
€ 1.109.295,98		€ 1.157.619,27				€ 48.323,29
USCITE SETTORE X - POLIZIA MUNICIPALE						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
269.986,05	272.200,00	€ 101.911,70	€ 82.154,13	€ 12.157,32	€ 133.034,52	€ 168.074,35
USCITE SETTORE VI SETTORE - LAVORI E OPERE PUBBLICHE						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
3.681.648,51	3.442.643,80	2.021.374,34	463.878,30	394.529,18	483.735,36	€ 1.660.274,17
USCITE SETTORE II SETTORE -SERVIZI DEMOGRAFICI						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
57.225,00	59.000,00	56.663,98	34.314,99	17.932,99	20.633,26	€ 561,02
USCITE SETTORE IX -PUBBLICA ISTRUZIONE - SPORT E TURISMO						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
459.648,78	278.750,00	217.261,88	53.087,37	19.336,85	307.879,40	€ 242.386,90
USCITE SETTORE VIII -PROTEZIONE CIVILE						
PREV. PIANO RIEQUIL.	PREV. BIL. 2018	IMPEGN. 2018	LIQU. 2018	PAG. COMP.	PAG.RESIDUO	
29.230,00	30.500,00	11.219,50	9.388,94	8.168,95	1.980,92	€ 18.010,50
DIFFERENZA TRA SPESE DA PIANO DI RIEQUILIBRIO E SPESE ACCERTATE NEL 2018						€ 2.518.650,28

