



*SETTORE SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARIO*

*Piazza Umberto I° n. 3 - 90047 Partinico*

*Responsabile: Dott. Giuseppe Misuraca*

*Tel. 091/8913209*

*Indirizzo PEC: ragioneria@pec.comune.partinico.pa.it*

Prot.15485 del 12.09.2019

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Sig. Commissario Straordinario

e,p.c

Al Segretario Generale

All'Organo di Revisione Contabile

Alla Commissione Straordinaria di Liquidazione

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti all'ipotesi bilancio stabilmente riequilibrato 2017/2018/2019/2020/2021.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE 3°  
SERVIZI ECONOMICO- FINANZIARI

Visto il parere rilasciato dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 30.08.2018, nel quale a pag. 6, in ordine alla verifica di cassa al 31.12.2016, viene segnalata la difformità riscontrata della somma di €.188.839,05 tra il saldo finale di anticipazione, riportato nell'estratto conto bancario, e la somma indicata nel rendiconto finanziario 2016, si relazione quanto segue:

Premesso che in data 15/01/2018 con deliberazione n.3 è stato approvato dal Consiglio Comunale il rendiconto finanziario relativo alla gestione 2016. Nel predetto rendiconto al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere "parte Entrata" risultano accertamenti e riscossione per €.11.475.246,16 e al titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere "parte spesa" risultano impegni per €.11.500.000,00 e pagamenti per €. 10.233.149,45. La differenza tra la somma impegnata e la somma pagata determina l'anticipazione di cassa non restituita per l'anno 2016 di €. 1.266.850,55 che, sommata a quella non restituita per l'anno 2015 di €. 1.500.679,20, quantifica in €. 2.767.529,75 l'ammontare dell'anticipazione di cassa non restituita al 31.12.2016.

L'esatto dato contabile viene rilevato anche dal Conto del Tesoriere come si evince dalla documentazione allegata.

Da un'approfondita analisi risulta che la somma di €.188.839,05 rappresenta un di cui della gestione della cassa vincolata non restituita e trova copertura in bilancio alla voce partite di giro e precisamente nelle uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati ove previsto specifico residuo passivo.

La predetta somma viene tra l'altro confermata nella allegata documentazione rilevata dalla procedura di Tesoreria Riepilogo di cassa del 05.01.2017 esercizio 2016.

In ogni caso è utile rilevare che l'anticipazione da restituire al tesoriere dovrebbe essere decurtata dal fondo di cassa che alla data del 31.12.2016 ammontava ad €.837.189,08 e che risultava totalmente indisponibile per effetto di pignoramenti.

Tale problematica, più volte evidenziata anche all'Organo Straordinario di Liquidazione, ha obbligato nel tempo l'Ente a ricorrere costantemente all'anticipazione di Tesoreria, mai interamente rimborsata, divenendo una costante e prolungata modalità di finanziamento, con aggravio di oneri a carico dell'Amministrazione Comunale.

Si evidenzia che la problematica dei pignoramenti che rendono indisponibile il fondo di cassa è all'attenzione dell'Amministrazione Comunale che sta valutando le azioni legali che possono essere intraprese con l'Istituto bancario del Tesoriere per la risoluzione definitiva della problematica.

Per le motivazioni sopra esposte, si ritiene non necessario accantonare la somma di €. 188.839,05 in quanto la stessa trova regolare copertura tra i residui passivi al 31.12.2016 e, segnatamente: titolo 7 missione 99 programma 1 cap.1000200 pagamenti da regolarizzare per destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati, coperti ovviamente dall'anticipazione di cui in parola.

Si allega:

1. Conto del Bilancio 2016 – Riepilogo Generale delle entrate e delle Spese;
2. Conto del Tesoriere esercizio 2016:
  - ✓ scheda di svolgimento delle entrate di competenza e di cassa Tit.7 tipologia 100 (anticipazione da istituto tesoriere/cassiere) da pag.245-247;
  - ✓ scheda di svolgimento delle uscite di competenza e di cassa Tit.5 missione 60 programma 5 (chiusura anticipazione ricevute da tesoriere/cassiere) da pag.621-627;
3. Procedura di tesoreria riepilogo di cassa del 05.01.2017 esercizio 2016.

Il Responsabile del Settore  
Dott. Giuseppe Misuraca