



COMUNE DI FANO  
Provincia di Pesaro Urbino

—  
Collegio dei Revisori

*Rag. Andrea Garbuglia Rag. Antonio Viventi Dott. Luigi Mancinelli*

VERBALE n. 17 del 09/04/2021

OGGETTO: MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – FINANZIAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO SEGNALATI DA VARI SERVIZI COMUNALI (con APPLICAZIONE PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE (LIBERO) RISULTANTE DAL RENDICONTO 2020) E STORNO DI FONDI - I.E.

Il giorno nove del mese di aprile dell'anno 2021 il Collegio dei Revisori del Comune di Fano, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.204 del 19/12/2018, ha redatto il parere sulla proposta di Delibera di Consiglio Comunale profilo n. 94995 avente ad oggetto "MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – FINANZIAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO SEGNALATI DA VARI SERVIZI COMUNALI (con APPLICAZIONE PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE (LIBERO) RISULTANTE DAL RENDICONTO 2020) E STORNO DI FONDI - I.E.

che forma parte integrante del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori composto da:

Rag. Andrea Garbuglia in qualità di Presidente;

Rag. Antonio Viventi in qualità di componente;

Dott. Luigi Mancinelli in qualità di componente.

ESAMINATI

- il testo della proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale profilo N. 94995 ed i relativi allegati;
- le segnalazioni dei debiti fuori bilancio da parte dei Responsabili dei Servizi;

PREMESSO

- che secondo la Corte dei Conti il debito fuori bilancio è un'obbligazione sorta senza il rispetto delle regole giuridiche contabili proprie degli enti;
- che l'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000 (Tuel) disciplina l'ambito e le procedure di riconoscibilità dei debiti fuori bilancio, ossia delle obbligazioni verso terzi per il pagamento di una determinata somma di

denaro, assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali (vedi anche Ministero degli Interni circolare del 20 settembre 1993). Il debito, quindi, è un'obbligazione maturata senza che sia stato adottato il dovuto adempimento per l'assunzione dell'impegno di spesa previsto dall'art. 191 del Tuel;

- che l'art. 194, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, prevede che sono riconoscibili i debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive, comprese quelle immediatamente esecutive;
  - b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'art. 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
  - c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
  - d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
  - e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza;
- che l'Organo preposto ad accertare se il debito fuori bilancio rientra tra le tipologie dell'art. 194 del TUEL (quindi a ricondurre l'obbligazione all'interno della contabilità dell'ente) e a deliberare è il Consiglio;-
  - che nel caso di sentenze esecutive sussiste l'obbligo di procedere con tempestività alla convocazione del Consiglio comunale per il riconoscimento del debito, in modo da impedire il maturare di interessi, rivalutazione monetaria ed ulteriori spese legali;
  - che ai fini della corretta gestione finanziaria l'emersione di un debito non previsto nel bilancio di previsione deve essere portata tempestivamente all'attenzione del Consiglio dell'Ente in funzione dei necessari provvedimenti quali la valutazione della riconoscibilità ai sensi dell'art.194 del Tuel, il reperimento delle necessarie coperture finanziarie, nonché l'accertamento delle eventuali responsabilità;

#### RILEVATO

- che la proposta di delibera di Consiglio Comunale in esame non riguarda il riconoscimento dei debiti segnalati contenuti ma è relativa al reperimento delle risorse necessarie alla loro copertura, rinviando ad un successivo momento il riconoscimento dei debiti;
- che la proposta di delibera di Consiglio Comunale in esame prevede la copertura dei seguenti debiti per complessivi € 329.829,61:
  - 1) Settore 9° - Corpo di Polizia Locale (debito del Comune nei confronti della società Sorit Servizi e Riscossioni Spa € 215.809,00;
  - 2) Settore 7° - Servizi Educativi Cultura e Turismo (debito del Comune nei confronti della società Sorit Servizi e Riscossioni Spa € 15.820,61;

- 3) Settore 5° - Lavori Pubblici ( accordo di servizi in materia di Energy Management – Aset spa € 73.200,00;  
4) Settore 7° - Servizi Educativi Cultura e Turismo (debito del Comune per quote associative alla FORM anni dal 2010 al 2014 per complessivi € 25.000,00;

- che relativamente ai suddetti debiti l'Ente intende procedere al loro finanziamento come segue:

- per € 265.779,61 mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione – parte disponibile (libero);
- per € 54.900,00 mediante storno dal capitolo 1005.13.432 per gli anni 2021-2022-2023;

La rimanente somma di € 9.150,00 riferita a spese per servizi relative al 1° semestre 2024 sarà oggetto di previsione nella formazione del bilancio previsionale di competenza annualità 2022-2024.

#### TENUTO CONTO

- che la genesi dei debiti fuori bilancio indicati nella presente proposta di deliberazione rientra nella tipologia di cui alla lettera e) dell'art. 194, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;
- che con riferimento al debito di cui al superiore punto 4) dalla relazione del Responsabile emergono incertezze relativamente alla effettiva esistenza del debito nei confronti della FORM;
- che un debito fuori bilancio per essere riconoscibile deve avere i seguenti caratteri:

- certezza, cioè effettiva esistenza dell'obbligazione di dare;

- liquidità, nel senso che deve essere individuato il soggetto economico creditore, il debito sia definito nel suo ammontare e l'importo sia determinato o determinabile mediante una semplice operazione;

- esigibilità, nel senso che sia stata fissata la scadenza del pagamento e che esso non sia subordinato a condizione.

- che come evidenziato dalla relazione del Responsabile risulta incerta l'esistenza del debito e che pertanto è opportuno addivenire anche tramite acquisizione di un parere legale alla conferma;
- che alla data odierna non risulta approvato il rendiconto 2020;

#### VISTI

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente Responsabile, Dott. Pietro Celani e dal Responsabile dei Servizi Finanziari, D.ssa Daniela Mantoni;
- le origini dell'insorgenza dei debiti fuori bilancio illustrate nelle proposte dei vari Responsabili e l'incertezza dell'esistenza del debito di € 25.000,00 di cui al punto 4);

#### ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale profilo n. 94995 avente ad oggetto: "MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – FINANZIAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO SEGNALATI DA VARI SERVIZI COMUNALI (con APPLICAZIONE PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE (LIBERO) RISULTANTE DAL RENDICONTO 2020) E STORNO DI FONDI - I.E." con esclusione per quanto riferito al debito di € 25.000,00 di cui al punto 4) per il quale, dalle valutazioni espresse dal responsabile del servizio, emergono incertezze riguardo all'esistenza del requisito della certezza e della effettiva esistenza dell'obbligazione di dare e per il quale l'Organo di revisione chiede all'Ente di attivarsi con tempestività per

eliminare le incertezze manifestate, in modo da impedire il maturare di interessi, rivalutazione monetaria ed ulteriori spese legali e di procedere alla convocazione del Consiglio Comunale per il riconoscimento qualora dovesse risultare certa la condizione di debito fuori bilancio.

Inoltre, l'Organo di revisione rileva come uno dei debiti fuori bilancio risulti di importo significativo e, a tal fine, invita l'Ente e i suoi Responsabili a prestare la massima attenzione in sede di programmazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Civitanova Marche, lì 09 aprile 2021.

**Il Collegio dei Revisori**

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

