



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI **ESPERTI CONTABILI**
DI **PALERMO**

Programma ciclo webinar gratuiti su
La Revisione degli Enti locali
11 dicembre 2021

LA CRISI FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI

Angelo Guerrera

Alta professionalità della Corte dei conti

angelo.guerrera@corteconti.it



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Angelo Guerrera

Ph.D.

in *Model Based Public Planning, Policy Design, and Management*

Titolo della tesi di dottorato:

**New financial recovery plans of Italian local governments:
an assessment using outcome-oriented
dynamic performance management**



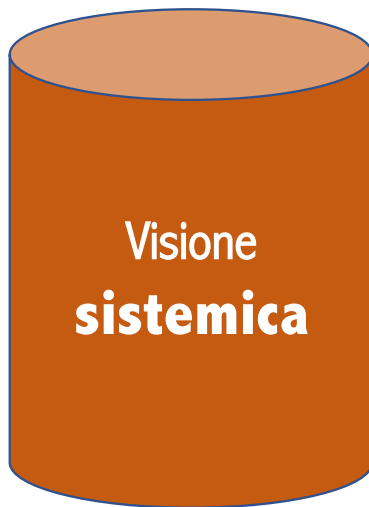
ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

System Dynamics

Jay W. Forrester è il padre fondatore di tale metodologia sviluppata al Massachusetts

Institute of Technology (MIT) di Boston alla fine degli anni '50





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Relazione:

**L'esame del piano di riequilibrio finanziario pluriennale:
metodologia di un caso concreto**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

LA PROCEDURA DI RIEQUILIBRIO:

1. il *management*

2. la legislazione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

PROCESSO DI RISANAMENTO

Management
Dottrina

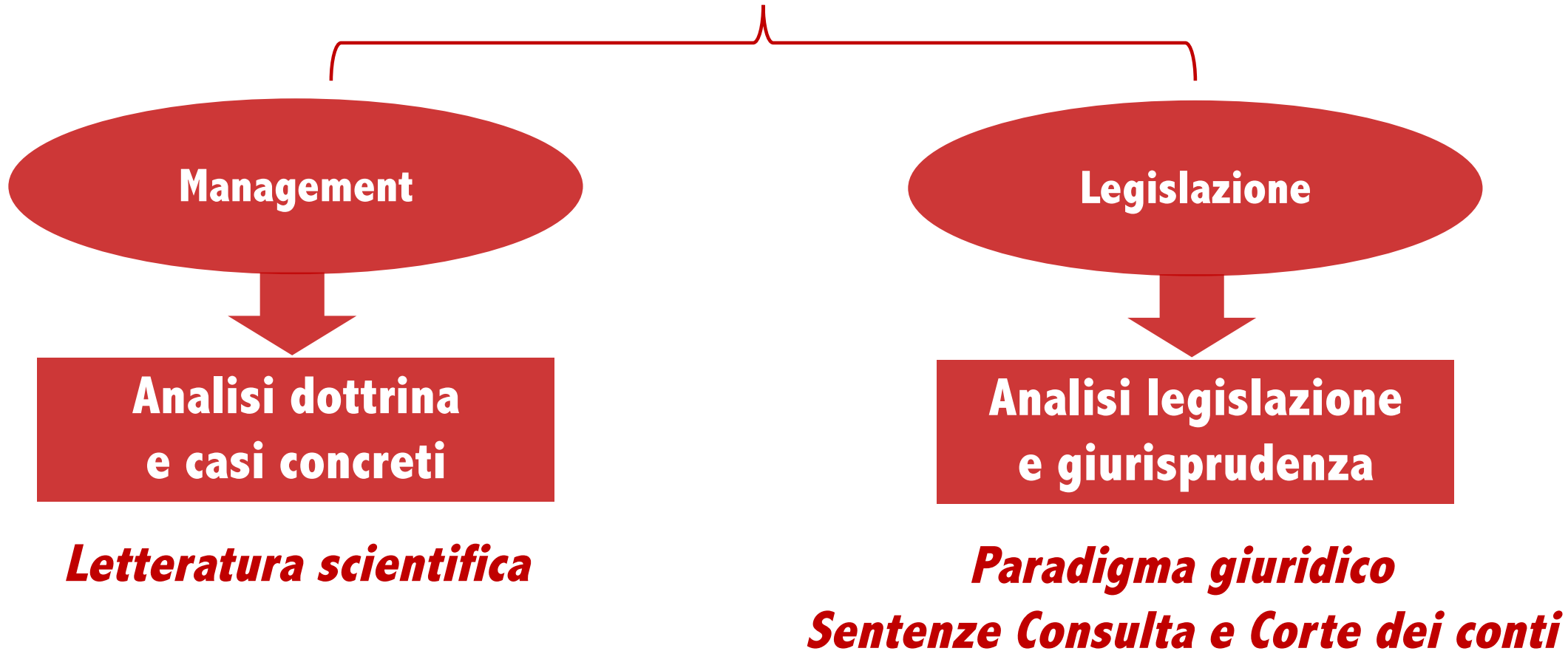
Legislazione
Giurisprudenza



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti Locali 11 dicembre 2021

PROCEDURA DI RIEQUILIBRIO





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Decreto legislativo n. 267/2000

CAPO I

Enti locali deficitari: disposizioni generali

Articolo 243-bis

Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

Articolo 243-quater

Esame del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e controllo sulla relativa attuazione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

GIURISPRUDENZA CONTABILE

Deliberazioni Sezione delle Autonomie della Corte dei conti
n. **16/2012/INPR**, n. **11/2013/INPR**, e n. **5/2018/INPR**
“linee-guida”

Deliberazione Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. **14/2013/INPR**
"Questioni di massima su taluni aspetti applicativi della disciplina concernente la procedura artt.
243-bis e ss. TUEL”

Deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti n. **22/SEZAUT/2013/QMIG**
“Questioni interpretative delle disposizioni che regolano la procedura di riequilibrio finanziario
pluriennale”



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Decreto legislativo 267/2000

CAPO II

Enti locali dissestati: disposizioni generali

Articolo 244

Dissesto finanziario In vigore dal 13 ottobre 2000

1. Si ha stato di **dissesto finanziario** se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all' articolo194 per le fattispecie ivi previste.
2. Le norme sul risanamento degli enti locali dissestati si applicano solo a province e comuni.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

PRE-DISSESTO

Art. 243 *bis*, d.lgs. n. 267/2000

Processo di **auto-risanamento** che prende le mosse dalla **situazione finanziaria** dell'Ente, alla luce dei **fattori di squilibrio** e della **massa passiva**:

1. Fase ricognitiva
2. Fase programmatica

DISSESTO

Art. 244

per ragioni finanziarie

situazione debitoria (per “crediti liquidi ed esigibili di terzi”) per cui i mezzi di cui si dispone non consentono di farvi fronte “validamente” con le modalità di cui all'art. 193, nonché con le modalità di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Legislazione

Giurisprudenza

Management

Dimensione contabile



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Con il **decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174** vengono rafforzati i presidi normativi e istituzionali a **tutela della corretta e trasparente gestione delle risorse pubbliche**, divenuta sempre più strategica anche secondo una **visione comunitaria**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

FRAMEWORK NORMATIVO EUROPEO

Regolamento (UE) n. 407/2010
del Parlamento europeo
dell' 11 maggio 2010
sul
Meccanismo di Stabilizzazione Finanziaria

Meccanismo europeo di stabilità adottato il
25 marzo 2011 come modifica al Trattato
di Lisbona
dal Parlamento europeo con lo scopo di
rafforzare il Fondo **salva-Stati**

FRAMEWORK NORMATIVO NAZIONALE

Decreto legge n. 174/2012
del 10 ottobre 2012
c.d. **salva-Enti**
che ha introdotto gli
articoli n. 243-*bis*, 243-*ter*, 243-
quarter, e 243-*quinquies* nel
decreto legislativo n. 267/2000

→ **scopo:** completare la
serie di rimedi a
disposizione degli Enti
locali in difficoltà per
ripristinare le ordinarie
condizioni di equilibrio
stabile e duraturo



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Giurisprudenza contabile

- 1. PUNTUALE RICOGNIZIONE DI TUTTI I DEBITI**
- 2. ANALISI DI CONTESTO**
- 3. APPROVAZIONE DEI DOCUMENTI CONTABILI**
- 4. PIANO DI ESTINZIONE DI TUTTI I DEBITI**
- 5. RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA**
- 6. GOVERNO EFFICACE DELLA RISCOSSIONE**
- 7. PIANO DISMISSIONI IMMOBILI**
- 8. RAZIONALIZZAZIONE SOCIETA' PARTECIPATE**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano

strumento di

(auto)riequilibrio del bilancio
finanziario ambito affetto da criticità
pluriennale 4-20 esercizi finanziari



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

The principal value of **planning** does not lie in the plans that it produces but in the **process** of producing them. **Process** is the most important product of managers: effective planning cannot be done **to**, or **for** an organisation, it must be done **by** the managers responsible

(Ackoff, 1970: 15)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

INQUADRAMENTO TEORICO

La letteratura scientifica nazionale ed internazionale riconosce per la gestione di qualsiasi azienda (sia privata che pubblica) la centralità della **programmazione** (e della pianificazione) per la predeterminazione degli obiettivi in funzione delle risorse disponibili, della **organizzazione interna** e delle **condizioni esterne** (*Ackoff 1970; Borgonovi 1984; Guatri 1986; Brunetti 1989; Mussari 2001*).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

INQUADRAMENTO TEORICO

Su entrambi i filoni di letteratura spicca un *leit motiv* ricorrente: la particolare attenzione che **l'attività di programmazione** riservata sia al versante **interno** dell'azienda/ente (**organizzazione, dati contabili e *stakeholder***) sia a quello **esterno (territorio e *stakeholder*)**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

CORTE COSTITUZIONALE
SENT. N. 18/2019

*Il principio dell'**equilibrio di bilancio** non corrisponde ad un formale pareggio contabile, essendo intrinsecamente collegato alla continua ricerca di una stabilità economica di media e lunga durata*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

SENT. N. 18/2019

La procedura del predissesto non può essere procrastinata in modo irragionevole, dovendosi necessariamente porre una cesura con il passato così da consentire ai nuovi amministratori di svolgere il loro mandato senza gravose “eredità”



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Sezione delle autonomie della Corte dei conti
DELIBERAZIONE N. 8/SEZAUT/2019/QMIG



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Sezione delle autonomie della Corte dei conti **LINEE-GUIDA**

1. criteri per verificare l'esatta determinazione dei fattori di squilibrio
2. criteri per valutare l'attendibilità e la sostenibilità delle misure rivolte al superamento della situazione critica



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Tutte le valutazioni a contenuto economico-finanziario e patrimoniale devono essere sostenute da accurate analisi di tipo **storico** e **programmatico** e/o da idonei parametri obiettivi di riferimento, anche in ordine alle **prospettive** d'acquisizione e d'utilizzo delle risorse
(Sez. autonomie n. 5/2018)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

È stato precisato che il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale è **ammesso solo nel caso in cui le accertate condizioni di squilibrio strutturale** — unitamente alla complessiva massa passiva da ripianare — **non compromettano la continuità amministrativa nello svolgimento delle funzioni e dei servizi indispensabili** e, nel contempo, lo squilibrio finanziario e la massa passiva siano ripianabili, ragionevolmente, nell'orizzonte temporale determinato in base ai criteri dell'art. 243-bis, comma 6, TUEL (Sez. autonomie n. 5/2018)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Si richiama la rilevanza delle competenze intestate all'**Organo di revisione** contabile dell'ente nell'ambito della **predisposizione del piano**, oltre che in **fase attuativa** con riferimento alle prescritte relazioni infrannuali sul grado di raggiungimento degli obiettivi intermedi



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Condizione per accedere alla procedura di riequilibrio è la **regolare approvazione del bilancio di previsione e dell'ultimo rendiconto** in quanto è necessario che le successive **proiezioni** abbiano come punto iniziale di riferimento una **situazione consolidata in documenti ufficiali** o comunque, conosciuti in momenti topici della gestione quali la verifica per la **salvaguardia degli equilibri di bilancio**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Il PRFP deve contenere una **quantificazione veritiera ed attendibile della situazione economico-finanziaria dell'ente e dell'esposizione debitoria, la puntuale ricognizione e quantificazione dei fattori di squilibrio** e dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo rendiconto approvato



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Il PRFP deve individuare e quantificare tutte le **misure necessarie per ripristinare l'equilibrio strutturale del bilancio**, per ripianare integralmente il disavanzo di amministrazione accertato e per finanziare i debiti fuori bilancio nel periodo massimo di vigenza dello stesso



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale predisposto ai sensi dell'art. 243 *bis* del decreto legge n. 174/2012

Aspetti
problematici:

1. Assenza di coordinamento nel processo di formazione del piano tra i soggetti interni all'ente e tra soggetti pubblici e privati

2. Mancanza di una accurata ed approfondita analisi preventiva delle cause della crisi

3. Prospettiva fuorviante adottata nel processo di predisposizione delle misure correttive e di aggiustamento economico e finanziario



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Per effetto di quanto stabilito dalla sentenza della **Corte costituzionale del 16 luglio 2013 n. 219**, non risultando applicabili in Sicilia le disposizioni contenute nel d.lgs. n. 149/2011, la locale Sezione della Corte dei conti potrà, pur tuttavia, attivare, in presenza della definitività dell'accertamento della ricorrenza dei presupposti per la dichiarazione di dissesto, la **procedura sostitutiva regolamentata dall'articolo 109 bis dell'OREL**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

(Corte Costituzionale n. 106 del 2011, n. 68 del 2011, n. 141 e n. 100 del 2010, n. 213 del 2008, n. 384 del 1991 e n. 1 del 1966)

La procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ha come **presupposto l'impossibilità per l'ente di ripristinare l'equilibrio di bilancio e dare copertura "credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale"** alla situazione debitoria complessiva fuori bilancio attraverso gli strumenti ordinariamente previsti dagli artt. 188, 193 e 194 TUEL



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

GIURISPRUDENZA

Il ricorso all'utilizzo improprio dello strumento eccezionale e straordinario in luogo di quello ordinario (ripianamento negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliazione ai sensi dell'art. 188 TUEL) rende inammissibile il piano di riequilibrio per **carenza dei presupposti** di legge e ne preclude l'esame nel merito



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Sez. autonomie n. 5/2018



Verifiche formali:

TEMPISTICA – DURATA PRFP



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

DURATA PRFP

Al fine della verifica della durata massima del PRFP, alla luce del nuovo parametro introdotto dall'art. 1, co. 888, lettera a), legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018), entrata in vigore in data 1° gennaio 2018, è opportuno evidenziare il **rappporto** tra le **passività da ripianare** nel piano e l'**ammontare degli impegni di cui al titolo I della spesa** del rendiconto dell'anno precedente a quello di deliberazione del ricorso



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Articolo 243-*bis*

Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

5-bis. La **durata massima del piano** di riequilibrio finanziario pluriennale, di cui al primo periodo del comma 5, è determinata sulla base del **rapporto** tra le **passività da ripianare** nel medesimo e l'**ammontare degli impegni di cui al titolo I della spesa** del rendiconto dell'anno precedente a quello di deliberazione del ricorso alla procedura di riequilibrio o dell'ultimo rendiconto approvato, secondo la seguente tabella:

Rapporto passività/impegni titoli I	Durata massima del piano di riequilibrio
Fino al 20%	4 anni
Superiore al 20% e fino al 60 %	10 anni
Superiore al 60% e fino al 100%	15 anni
Oltre il 100%	20 anni



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Sez. autonomie n. 5/2018



Verifiche di merito:

**CONGRUENZA AI FINI DEL RIEQUILIBRIO
VERIDICITA' E ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

La **valutazione di congruenza** va effettuata alla stregua del principio contabile generale degli enti locali (All. 1, d.lgs. n. 118/2011) così definito: *«la **congruità** consiste nella verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti. Il principio si collega a quello della **coerenza**, rafforzandone i contenuti di carattere finanziario, economico e patrimoniale, anche nel rispetto degli equilibri di bilancio. La **congruità** delle entrate e delle spese deve essere valutata in relazione agli **obiettivi programmati**, agli **andamenti storici** ed al riflesso nel periodo degli **impegni pluriennali** che sono coerentemente rappresentati nel sistema di bilancio nelle fasi di previsione e **programmazione**, di gestione e rendicontazione»*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

La valutazione del piano impone un giudizio in termini di **veridicità** (c.d. principio della contabilità privatistica della rappresentazione veritiera e corretta – c.d. *true and fair view* – secondo la direttiva 78/660/CEE) e di **attendibilità** delle previsioni (parametro normativo anche del bilancio di previsione ai sensi dell'art. 162, o. 5, d.lgs. n. 267/2000) e, quindi, di **sostenibilità finanziaria** del riequilibrio in base alle previsioni ritenute **veritiere e attendibili**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Principio di veridicità



Sostenibilità finanziaria

Principio di attendibilità



Informazioni obiettive



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Si rammenta, peraltro, che l'**attendibilità**, la **congruità** e la **coerenza**,
interna ed esterna, dei **documenti di programmazione** costituiscono
prova dell'affidabilità e credibilità degli enti territoriali

(par. 1, principio contabile allegato 4/1, d.lgs. n. 118/2011)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Occorre tener conto delle indicazioni offerte dalla giurisprudenza delle

Sezioni riunite in speciale composizione circa la necessità di una

valutazione “***dinamica dei profili contabili che sostengono il piano***”

(SSRR nn. 8/2018, 2/2015, 34/2014)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

La Sezione delle autonomie, in occasione della stesura delle “prime”

linee-guida (cfr. deliberazione n. 16/INPR/2012), ha invocato una

auspicabile coincidenza tra l'amministrazione che ha presentato

il piano e quella destinata a darvi attuazione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Comune di Fiumefreddo

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

(nel rispetto dei **termini perentori** prescritti dall'art. 243-bis, comma 5, TUEL, ossia entro il limite di **novanta giorni** dal momento della decisione di ricorso alla procedura di riequilibrio, assunta con **deliberazione consiliare n. 40 del 24 settembre 2019**, dichiarata immediatamente esecutiva)

MINISTERO INTERNO

CORTE DEI CONTI



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

MINISTERO INTERNO

**Relazione finale redatta dalla Commissione per la stabilità finanziaria
degli enti locali in esito all'istruttoria del piano di riequilibrio di
Fiumefreddo di Sicilia**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale Comune di Fiumefreddo di Sicilia

MINISTERO INTERNO

Relazione finale della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nell'evidenziare di avere formulato precise richieste di chiarimenti e documenti integrativi in data 4 maggio 2020, cui **non è stato fornito alcun riscontro** dal Comune sino al momento della stesura della relazione finale del 1° dicembre 2020, e considerata la decorrenza di un termine ben superiore ai trenta giorni disciplinati dall'art. 243-quater, comma 2, TUEL, ha disposto la trasmissione della relazione finale **“allo stato degli atti”**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio Comune di Fiumefreddo di Sicilia

MINISTERO INTERNO

Relazione finale della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali
il ripiano della componente della massa passiva ascrivibile al disavanzo, previsto per **quote di importo crescente dal 2019 al 2024 e significativamente maggiori soltanto a decorrere dall'esercizio 2025**, determina uno iato rispetto alle raccomandazioni della Sezione delle Autonomie



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio Comune di Fiumefreddo di Sicilia

MINISTERO INTERNO

Relazione finale della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali

«[i]l ricorso al piano di riequilibrio [...] **non si esaurisce in un mero piano di estinzione rateizzata dei debiti in un esteso arco di tempo**, ma principalmente nell'adozione di misure strutturali che evitino il riformarsi dei debiti, misure che devono incidere **maggiormente nei primi anni previsti dal piano** per poi stabilizzarsi negli anni successivi. Si deve cioè dimostrare di poter garantire in prospettiva un **equilibrio economico-finanziario veritiero e durevole nel tempo**»

(deliberazione n. 5/SEZAUT/2018/INPR)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Ordinanza istruttoria n. 13/2021/PRSP del 5 febbraio 2021 della Sezione di controllo che ha disposto l'acquisizione di **ulteriori elementi conoscitivi** ad integrazione di aspetti reputati rilevanti ai fini del giudizio conclusivo



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Ordinanza istruttoria n. 13/2021/PRSP

specialmente in ragione della necessità di una **valutazione della situazione attuale** in cui versa l'Ente, da svolgersi a mezzo dell'analisi delle informazioni di carattere finanziario scaturenti dall'attività di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione *medio tempore* posta in essere



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Ordinanza istruttoria n. 13/2021/PRSP

*“...la Sezione regionale di controllo, se, ai fini della formulazione del giudizio conclusivo sul piano di riequilibrio, dovesse ravvisare anche alla luce dei criteri e dei parametri delle Linee-guida ex art. 243-quater del TUEL, la **necessità di approfondimenti cognitivi necessari a rendere esplicito e chiaro il valore della congruenza, ai fini del riequilibrio**, delle misure riportate nel piano, in ciò non può ritenersi pregiudicata dalle risultanze istruttorie rassegnate nella relazione finale della commissione, disponendo degli ordinari poteri cognitivi ed istruttori propri
(Sez. autonomie delib. n. 22/SEZAUT/2013/QMIG)*”



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP del 29 giugno 2021



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP del 29 giugno 2021

Il Piano in esame si articola su un arco temporale di **anni 15**, con decorrenza dall'esercizio finanziario **2019** e sino al **2033**, sulla base del rapporto tra le passività da ripianare, individuate dal Comune in euro **7.441.938,20**, e l'ammontare degli impegni di competenza del titolo I della spesa corrente, per euro **6.166.683,57**, quali risultanti dall'**ultimo rendiconto approvato, relativo all'esercizio 2018**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

*L'Ente ha approvato il **rendiconto della gestione per l'esercizio 2019** con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 1° marzo 2021, attestando il permanere delle **condizioni di deficitarietà** in riferimento ai seguenti indicatori previsti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018: **P1** - Incidenza spese rigide su entrate correnti (ripiano disavanzo, personale e debito); **P4** – Sostenibilità debiti finanziari; **P5** - Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio; **P6** - Debiti riconosciuti e finanziati; **P7** - Debiti in corso di riconoscimento e Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento; **P8** - Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate).*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Ai fini del risanamento finanziario, **non è prevista la fruizione dell'anticipazione a valere sul Fondo di rotazione** disciplinato dall'art. 243-ter TUEL.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

la massima durata **ventennale** permessa dall'art. 243-bis, comma 5-bis, TUEL è stato, tuttavia, rideterminato dalla Commissione ministeriale in **quindici** annualità



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

SPESE

Il Comune afferma di avere programmato le opportune azioni per il **contenimento delle spese correnti** concernenti l'acquisizione di **beni** e **servizi**, in particolare confida nella riduzione del costo della fornitura di energia elettrica già dal 2020.

Il Comune mira alla progressiva contrazione della **spesa del personale**, sino alla misura del 25,91% già nel primo quinquennio, quale effetto della cessazione dal servizio del contingente di n. 18 unità, per il quale non si procederà a sostituzione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Occorre soffermarsi sinteticamente sulla **composizione delle passività** e sulle **misure di risanamento** individuate dall'Ente



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Composizione delle passività:

disavanzo di amministrazione euro 4.831.229,56 (euro 3.552.564,86+euro 1.278.664,70)

debiti fuori bilancio euro 2.121.771,20

passività potenziali euro 488.937,44



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Composizione delle passività: disavanzo di amministrazione

Una prima valutazione concerne la corretta quantificazione del disavanzo oggetto di ripiano nel corso del periodo considerato **distinguendo le due componenti:**

- quota del disavanzo da riaccertamento straordinario
- quota del disavanzo originato dal peggioramento del risultato di amministrazione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

D.M. 2 aprile 2015

Occorre richiamare, sul punto, quanto previsto dall'art. 4, comma 2, del D.M. del 2 aprile 2015: *“In sede di approvazione del rendiconto 2016 e dei rendiconti degli esercizi successivi, **fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui**, si verifica se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente. Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato non è stato recuperato, la quota non recuperata nel corso dell'esercizio, o il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, è interamente applicata al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alla quota del recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario prevista per tale esercizio, in attuazione dell'articolo 3, comma 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

D.M. 2 aprile 2015

A norma del successivo comma 5, inoltre, è previsto che “*[l]a relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell’esercizio, **distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione [...]**”.*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

Dalla lettera della disposizione in argomento, appare, dunque, evidente che se, dal **confronto tra il risultato di amministrazione dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto e quello dell'anno precedente**, non si registrasse un miglioramento in misura pari o superiore alla quota del ripiano applicata al bilancio, dovrebbero ricavarci le seguenti conseguenze: **a)** il disavanzo, cui la quota non ripianata (o parzialmente ripianata) si riferisce, dovrebbe considerarsi non migliorato rispetto al precedente esercizio (o migliorato nella misura della quota parzialmente ripianata); **b)** il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione precedente sarebbe interamente ascrivibile alla gestione.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

La Sezione di controllo ha rilevato *che il Comune, nel **discostarsi dai principi contabili e dalle citate prescrizioni ministeriali**, è sostanzialmente incorso in una “**manipolazione**” delle diverse componenti del disavanzo di amministrazione, in distonia con il principio generale (o postulato) n. 5 della **veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità** (allegato n. 1 del d.lgs. n. 118/2011)*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

*L'esito finale della determinazione operata dal Comune, di fatto, consiste nell'**avere scorporato dal nuovo disavanzo** prodottosi a chiusura dell'esercizio 2018 (euro 2.054.238,22) una quota (euro 775.573,52) che, **sottratta** a quella effettivamente confluita all'interno del Piano (euro 1.278.664,70), **è stata aggregata all'ammontare del disavanzo da riaccertamento straordinario**, da ripianare nel maggiore tempo che residuerà oltre la durata del Piano. Ne consegue, pertanto, che, nel corso della durata della manovra di riequilibrio all'esame, è stata programmata una spesa maggiore a quella che, in ipotesi, sarebbe stata consentita, in conseguenza delle minori risorse da destinare al ripiano del disavanzo.*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Sotto il profilo normativo, a norma dell'**art. 243-bis, comma 6, del TUEL**, il Piano deve contenere la **puntuale ricognizione e quantificazione dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo rendiconto approvato** (lett. b) e l'indicazione, **per ciascuno degli anni considerati, della percentuale di ripiano del disavanzo** da assicurare e gli importi previsti o da prevedere nei bilanci annuali e pluriennali (lett. c), ovviamente attraverso operazioni condotte in conformità con il fondamentale quadro contabile di riferimento.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

In linea generale, la giurisprudenza costituzionale ha costantemente affermato che *“la regola fisiologica del rientro dal disavanzo è quella del **ripianamento annuale**, al **massimo triennale**, e comunque **non superiore allo scadere del mandato elettorale** (art. 42, comma 12, del d.lgs. n. 118 del 2011)”*

(Corte Costituzionale, pronuncia n. 80 del 2021)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Le norme che stabiliscono periodi di ripiano di più lunga durata si presentano in armonia con l'ordinamento costituzionale alla condizione che la liberazione di risorse alla base del meccanismo oggetto di disciplina, che determina un alleggerimento della quota annuale di disavanzo da recuperare, **sia effettivamente finalizzata al riequilibrio** e non all'**illegittima espansione della spesa**, con possibili ricadute negative anche in termini di **equità intergenerazionale** e di **responsabilità di mandato**

(Corte Costituzionale, sentenza n. 115 del 2020)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Ne consegue, pertanto, che le **condotte difformi** dai principi generali di contabilità pubblica, previsti dal d.lgs. n. 118 del 2011, *non costituiscono solamente un vizio formale dell'esposizione contabile, ma risultano **strumentali ad una manovra elusiva della salvaguardia degli equilibri del bilancio** presidiati dall'art. 81 Cost.*

(Corte Costituzionale, sentenza n. 279 del 2016)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Composizione delle passività:

debiti fuori bilancio

In conseguenza di una **successiva ricognizione della situazione debitoria** è stata attestata dal competente responsabile del servizio l'esistenza di una **ulteriore passività, già esistente alla data di approvazione del Piano, potenzialmente priva di copertura**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Composizione delle passività: passività potenziali

Per la Sezione di controllo, *un fattore critico è da individuarsi nella circostanza che il Comune, pur quantificando in euro 1.448.366 le passività potenziali del contenzioso esistente al momento dell'approvazione del Piano, non abbia ritenuto di procedere al tempestivo adeguamento dell'apposito accantonamento, ma ne ha abbia solo pianificato il progressivo incremento per quote crescenti*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Composizione delle passività: passività potenziali

*In base al quadro normativo di riferimento, infatti, gli accantonamenti per il pagamento degli oneri derivanti dal rischio di una futura sentenza di soccombenza **devono necessariamente essere già realizzati in misura congrua al momento dell'insorgenza del giudizio**, nell'ottica di prevenire **l'assenza di copertura finanziaria per debiti fuori bilancio e allo scopo prudenziale di limitare la capacità di spesa dell'ente a tutela degli equilibri di bilancio.***



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure di risanamento (riparto/dilazione):

Disavanzo: 2019-2023 euro 141.637,11 dal 2024 euro 166.637,11

DFB: risorse correnti di bilancio entro un arco temporale di anni sei euro 50.000 nel 2019; euro 646.692,70 nel 2020; euro 565.332,40 nel 2021; euro 507.504,30 nel 2022; euro 156.120,90 nel 2023; euro 196.120,90 nel 2024

PP: risorse correnti di bilancio, nella misura, rispettivamente, della quota di euro 10.000 nel 2019, di euro 15.000 dal 2020 al 2024 e, infine, di euro 45.000 dal 2025 al 2033



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

FCDE

La Sezione di controllo *pone, comunque, all'attenzione dell'Ente che, in base all'ordinamento contabile, **soggiace ad un onere di adeguata ponderazione e motivazione l'esclusione dal calcolo del FCDE delle entrate** che, ponendosi al di fuori della tassativa elencazione recata dal principio applicato della contabilità finanziaria, presentino le caratteristiche della dubbia e difficile esazione (d.lgs. n. 118/2011, allegato n. 4/2, § 3.3 ed esempio n. 5), al precipuo scopo di contenere il rischio della destinazione delle medesime alla copertura di spese esigibili, seguendo **criteri di gestione** finanziaria improntati al rispetto di **prudenza e razionalità**.*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Organismi partecipati

*Con la citata deliberazione istruttoria, è stato richiesto un aggiornamento sui rapporti di partecipazione in atto, all'esito della **periodica attività di ricognizione** disciplinata dall'art. 20 del d.lgs. n. 175 del 2016 (TUSP).*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

Organismi partecipati

*Dall'esame dei risultati economici conseguiti dai distinti organismi, **non emergono sintomatici profili critici** in ordine alla totale assenza di accantonamenti a titolo di Fondo perdite società partecipate (cfr. tabella n. 4), specialmente considerata la scarsa significatività delle quote di partecipazione.*

*Ad ogni modo, gli atti acquisiti, da un lato, documentano la **carenza di una periodica e completa verifica dei reciproci rapporti di credito e debito** con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate, da sottoporsi alla puntuale asseverazione dei rispettivi organi di revisione (art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011).*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

Dalla *situazione aggiornata* è emerso che, nell'anno 2020, ***non si è avvalso dell'elevazione del limite***, sino a cinque dodicesimi, consentito dall'art. 1, comma 555, della legge n. 160 del 2019.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

Nel periodo 2016-2018, il Comune - che **non sempre ha rispettato l'obbligo dell'integrale restituzione alla fine dell'esercizio** - si è avvalso ripetutamente delle risorse poste a disposizione dall'istituto bancario svolgente il servizio di cassa, con **inevitabile maturazione di somme a titolo di interessi**, che, comunque, appaiono di importo contenuto ove si consideri la media del triennio (euro 5.550,00).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

Negli anni 2019 e 2020, è stata definita ogni posizione debitoria e **il ricorso all'anticipazione è stato ricondotto entro limiti fisiologici**, tanto da potersi segnalare un solo utilizzo, per la durata di un giorno, nell'arco dell'intero biennio.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

In corrispondenza della riduzione del fenomeno, tuttavia, il Comune, a norma dell'art. 195, comma 2, TUEL, **ha costantemente attinto alle entrate a destinazione vincolata** negli ultimi 5 anni per importi elevati, al fine di assolvere al pagamento delle spese correnti.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

Nell'ultimo biennio 2019-2020, **il fondo di cassa è stato integralmente formato da entrate con natura vincolata**, disvelando una cronica e strutturale sofferenza della disponibilità di liquidità e un persistente squilibrio nel rapporto diacronico tra i flussi di entrata e di spesa, reso, altresì, evidente dal patologico **ritardo nell'esecuzione dei pagamenti**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

Nel 2019, infatti, l'**indicatore annuale di tempestività** registra il preoccupante dato di ben **348,35 giorni**, per pagamenti posteriori alla scadenza dell'importo complessivo di euro 2.615.112,89.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

In tale quadro, si innesta anche il tema della fruizione delle anticipazioni di liquidità concesse da **Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.** per euro 501.866,92 nell'anno 2013 (d.l. n. 35/2013) ed euro 755.300,16 nell'anno 2015 (d.l. n. 78 del 2015), per un totale complessivo di euro 1.257.167,08, a fronte delle quali **è stato regolarmente costituito il corrispondente Fondo** nella parte accantonata del risultato di amministrazione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

La situazione della cassa, le anticipazioni di liquidità

Ancora, nel corso del 2019 l'Ente ha beneficiato di un'anticipazione di euro 794.834,25, già estinta, e nel **2020 si è avvalso dei benefici recentemente previsti dall'art. 116 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34**, per l'importo di euro 804.174,19 **da corrispondere in 30 annualità...**

...un nuovo fattore di irrigidimento della parte corrente della spesa, atto ad incidere sul percorso di risanamento programmato dal Comune.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

I residui passivi

Dall'**analisi della anzianità dei residui passivi anteriori al quinquennio**, le informazioni ricavabili dal **rendiconto 2019** pongono in evidenza una rilevante mole di debiti piuttosto vetusti che, con riferimento agli esercizi 2013 e precedenti, sfiora la percentuale dell'**11%** (euro 1.240.401,93 sul totale di euro 11.293.138,08, di cui euro 584.703,74 a titolo di rimborso prestiti).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

Il fondo di cassa, le anticipazioni di liquidità e i residui passivi

Le integrazioni documentali evidenziano quanto segue:

- a fronte dell'anticipazione di liquidità ricevuta ai sensi del **d.l. n. 35 del 2013**, pari a euro 501.866,92, **non è stato indicato** — come, invece, esplicitamente richiesto — **alcun elenco analitico dei relativi pagamenti**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

Il fondo di cassa, le anticipazioni di liquidità e i residui passivi

- quanto all'**anticipazione di liquidità acquisita ai sensi del d.l. n. 78 del 2015**, pari a euro 755.300,16, è stato allegato un prospetto relativo ai pagamenti effettuati tra il 22 dicembre 2015 e il 3 maggio 2016, per un totale di euro 249.230,83. Quanto alla **rimanente somma di euro 506.069,33 è stato specificato che la liquidità è confluita nella cassa vincolata.**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Il fondo di cassa, le anticipazioni di liquidità e i residui passivi

Monitorare l'anomalo impiego di somme che, rese disponibili a seguito di una **forma straordinaria di indebitamento a lungo termine per il pagamento di passività specificamente determinate da norme imperative**, non potrebbero essere destinate alla rimozione delle condizioni di deficienza strutturale in cui versa la gestione finanziaria degli enti beneficiari, in ragione del palese contrasto formale con i precetti contenuti negli artt. 81, 97, comma 1, e 119, comma 6, Cost.

(Corte costituzionale, sentenze n. 181 del 2015 e n. 4 del 2020)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

ENTRATE

Il Comune mira al **miglioramento dell'attività di accertamento e riscossione**, attraverso l'adozione di misure organizzative idonee per l'incremento dell'efficienza e l'efficacia del servizio, specialmente sotto il profilo del recupero dell'evasione tributaria, puntando sull'esternalizzazione della riscossione coattiva. Si sostiene di voler **elevare le aliquote dell'IMU entro la soglia massima consentita**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

ENTRATE

Le rilevate deficienze strutturali circa la situazione dei flussi finanziari inerenti alla cassa sono il riflesso della lenta ed **esigua capacità di riscossione delle entrate correnti**, specialmente di quelle proprie, sia in conto competenza che in conto residui, protratta lungo tutto il periodo **2015-2018**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP** **ENTRATE**

La leva delle **entrate proprie** concretizza indubbiamente la **principale fonte** cui è demandata l'effettiva copertura delle spese correnti e, specialmente, la doverosa erogazione dei servizi alla comunità amministrata



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

ENTRATE

Alla luce dei dati finanziari più aggiornati acquisiti a seguito dell'istruttoria (per il 2020 l'Ente ha indicato le informazioni di preconsuntivo) è emerso quanto segue:

- nel periodo **2015-2018**, la **capacità media di riscossione** delle entrate correnti in conto competenza e in conto residui è stata, rispettivamente, del **47,57%** e del **20,98%**;



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

ENTRATE

- nel **2019, primo esercizio indicato nel Piano**, la capacità di riscossione delle entrate correnti segna un risultato negativo, con una contrazione del **-9,10%** per quelle accertate nell'esercizio e di **-10,92%** per i residui attivi. Si rileva, soprattutto, la variazione in diminuzione delle entrate da tributi, pari a **-11,31%** per la competenza, parzialmente compensata da un buon incremento delle entrate extratributarie di competenza (**+20,74%**), e di **-18,04%** per i residui attivi;



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

ENTRATE

- considerando anche i dati di **preconsuntivo del 2020**, nell'ultimo biennio si segnala, rispetto al 2018, la **non significativa variazione in aumento della capacità di riscossione** delle entrate di competenza (+0,43%) e una decisiva contrazione di quella per i residui attivi (-9,86%).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI Deliberazione n. 94/2021/PRSP

ENTRATE

L'analisi sull'**anzianità dei residui attivi anteriori al quinquennio**, come registrati a chiusura del 2019, rivela, infine, la **critica consistenza di una cospicua mole di crediti piuttosto vetusti** che, con riferimento agli esercizi 2013 e precedenti, si assesta sulla percentuale del 26,6% per le entrate proprie



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per il ripiano del disavanzo e gli equilibri di bilancio

Il ripiano della **massa passiva** da disavanzo ordinario e da riaccertamento straordinario dei residui, ha previsto di imputare **quote annuali** di disavanzo di importo variabile e progressivamente crescente nel primo quinquennio, prendendo **avvio nel 2019** con l'importo di euro 141.637,11, sino a raggiungere nel 2024 la cifra di euro 166.637,11.

Dal 2025 sino al 2033 è mantenuta una quota costante di rientro per euro
268.155,41.

Tale impostazione del Piano presenta due profili critici.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per il ripiano del disavanzo e gli equilibri di bilancio

Primo profilo di criticità

Con l'ultimo rendiconto approvato al momento dell'adozione del Piano, ponendo in evidenza il manifestarsi di un **ulteriore componente della massa passiva**, pari all'importo di euro 775.573,52, **non incluso nel documento** e sul quale non operano le fonti di copertura individuate dall'Ente.

Nell'anno 2019, primo esercizio di vigenza temporale del Piano, è stata anche rilevata un'**evoluzione negativa della parte disponibile del risultato di amministrazione**, con il sopraggiungere di una nuova quota di disavanzo scaturente della gestione ordinaria, pari a euro 117.192,28.

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per il ripiano del disavanzo e gli equilibri di bilancio

Secondo profilo di criticità

Le misure di ripiano del disavanzo manifestano **un peso più contenuto sui primi cinque anni** e condensano la loro maggiore incidenza sugli esercizi più lontani, allontanando il Piano all'esame dal modello ideale delineato dalla giurisprudenza contabile per il quale il *«ricorso al piano di riequilibrio [...] non si esaurisce in un mero piano di estinzione rateizzata dei debiti in un esteso arco di tempo, ma principalmente nell'adozione di misure strutturali che evitino il riformarsi dei debiti, misure che devono incidere maggiormente nei primi anni previsti dal piano per poi stabilizzarsi negli anni successivi. Si deve cioè dimostrare di poter garantire in prospettiva un equilibrio economico-finanziario veritiero e durevole nel tempo»* (Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 5/2018)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per il ripiano del disavanzo e gli equilibri di bilancio

Secondo profilo di criticità

Il percorso di risanamento, **vincolando le future gestioni**, dovrebbe «**privilegiare un maggior peso delle misure nei primi anni del medesimo piano e, preferibilmente, negli anni residui di attività della consiliatura e comunque nei primi 5 anni**»

(Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 16/2012).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure di risanamento per debiti fuori bilancio

Si ribadisce, inoltre, che — come osservato - in assenza della conclusione dell'accordo con **Banca Sistema S.p.A.** e considerato l'**emergere di nuove passività pregresse**, in parziale scostamento rispetto alla quantificazione e alla scansione temporale del ripiano previsto, il Comune dovrà immediatamente riconoscere e finanziare, con risorse del bilancio in corso di gestione, debiti di notevole importo, per complessivi euro 413.717,60.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure di risanamento per passività potenziali

Nel rinviare ai profili di dubbio circa la congruità, in generale, del **Fondo contenzioso**, in merito all'obiettivo di un maggiore accantonamento per il suo adeguamento a chiusura del 2019, si osserva che quest'ultimo è asceso al valore di euro 964.428,56, **senza, peraltro, ricevere il parere favorevole dell'Organo di revisione.**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

Misure relative alle entrate

Per il risanamento della situazione finanziaria, nel Piano **sono programmate misure volte alla correzione dei fattori di squilibrio** che gravano sull'acquisizione delle risorse proprie, puntando all'incremento dei tributi e al potenziamento della **capacità di riscossione.**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP** **Misure relative alle entrate**

In particolare, il Comune:

- a) dichiara di avere già elevato al massimo l'**aliquota dell'addizionale comunale** relativa all'**IRPEF**, con la deliberazione n. 20 del 27 marzo 2019;
- b) prevede l'**aliquota più alta dell'IMU** con apposito provvedimento consiliare;
- c) programma un significativo **contrasto dell'evasione** tributaria, mirando, in primo luogo, alla riorganizzazione del competente ufficio e all'esternalizzazione del servizio;



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure relative alle entrate

In particolare, il Comune:

- d) espone l'incremento generale dell'**accertamento delle entrate correnti** e, considerato il risultato conseguito nel 2018 (euro 7.558.615,14), **si propone di ottenere un miglioramento più deciso nel periodo 2019-2022** (più specificamente: euro 8.432.774,22 nel 2019; euro 8.802.878,74 nel 2020; euro 8.685.537,39 nel 2021; euro 8.555.625,21 nel 2022), per poi considerare a un volume costante di entrate correnti, determinato in euro 7.008.868,73.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI **Deliberazione n. 94/2021/PRSP**

Misure relative alle entrate

Dall'esame dei dati finanziari richiesti e pervenuti, si ricava
uno **scostamento**
dei **risultati raggiunti** rispetto agli **obiettivi prefissi**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per la revisione della spesa

Il percorso di riequilibrio del Comune è basato anche su una decisa azione di

decremento della spesa di parte corrente:

spesa concernenti il **personale**, nella misura del 25,91% entro il primo quinquennio, e spesa per l'acquisizione di beni e servizi con l'obiettivo primario di contenere la spesa per la **fornitura di energia elettrica** a decorrere dal 2020.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per la revisione della spesa

Dall'istruttoria è emerso una consistente riduzione degli

impegni per redditi da lavoro dipendente:

-2,54% nel 2019

-25,34% nel 2020



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per la revisione della spesa

Nel **2019**, invece, la **spesa per l'acquisizione** dei beni e servizi subisce l'**aumento** del 7,64% e la sua successiva riduzione nel **2020** non compensa il complessivo effetto incrementativo



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per la revisione della spesa

Gli elementi descrittivi del Piano

non si soffermano sulle specifiche misure organizzative

attraverso le quali l'Ente intende perseguire e consolidare nel tempo il previsto contenimento della spesa per energia elettrica dal 2020



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Misure per la revisione della spesa

Su esplicita richiesta della Sezione, è stata inviata una **dettagliata relazione del professionista incaricato, quale Esperto della Gestione Energetica**, che ha indicato le diverse azioni che potranno determinare, **dal 2021**, risparmi stimati in circa **euro 160.000 all'anno**.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

In ordine alla corretta determinazione delle diverse **componenti del disavanzo di amministrazione**, formatosi a chiusura dell'esercizio 2018 e sulla base del quale è stato elaborato il presente Piano, il Comune, nel **discostarsi dall'ordinamento contabile** e, specialmente, dalle puntuali prescrizioni ministeriali che disciplinano la materia, è sostanzialmente **incorso in una manipolazione del dato finanziario**, in distonia con il principio generale (o postulato) n. 5 della **veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità** (allegato n. 1 del d.lgs. n. 118/2011)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

Nonostante l'impegno profuso dal Comune nel procedere al riconoscimento dei **debiti fuori bilancio**, il Collegio osserva che, allo stato attuale, nel perdurare **dell'assenza dell'accordo di rateizzazione con Banca Sistema S.p.A.**, con la quale i tentativi non andati a buon fine coprono ormai l'arco degli ultimi 12 mesi, e considerato **l'ulteriore emergere di passività pregresse**, si delinea una situazione che è idonea a determinare uno scostamento dalla quantificazione e dalla scansione temporale del ripiano previsto per i debiti fuori bilancio



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

In relazione alle **passività potenziali** da contenzioso esistenti al momento dell'approvazione del Piano, l'importo del pertinente fondo accantonato nel risultato di amministrazione (euro 959.428,56 nel 2018 ed euro 964.428,56 nel 2019, **senza ricevere, peraltro, il parere di congruità dell'organo di revisione**) si manifesta **inferiore all'ammontare complessivo stimato in base degli elementi offerti dalla documentazione acquisita** (euro 1.124.000).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

In base al quadro normativo di riferimento (d.lgs. n. 118/2011, allegato n. 4/2, principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, § 5.2, lettera h), gli accantonamenti per il pagamento degli **oneri derivanti dal rischio di una futura sentenza di soccombenza devono necessariamente essere già realizzati in misura congrua al momento dell'insorgenza del giudizio**, nell'ottica di prevenire l'assenza di copertura finanziaria per debiti fuori bilancio e allo scopo prudenziale di limitare la capacità di spesa dell'ente a tutela degli equilibri di bilancio.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

L'insufficienza degli accantonamenti imposti *ex lege*, pertanto, proietta **ombre sulla trasparenza del risultato di amministrazione**, impedendone la sua corretta rappresentazione. L'emergere, inoltre, di nuovo contenzioso, palesa la sottostima del risultato di amministrazione registrato dall'ultimo rendiconto approvato, a chiusura del 2019.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

I dati finanziari raccolti manifestano il perdurare di fattori critici in ordine alla **situazione della liquidità** dell'Ente e alla mole di **residui passivi vetusti**. Nell'ultimo biennio 2019-2020, il **fondo di cassa** è stato integralmente formato da **entrate con natura vincolata**, disvelando una **cronica e strutturale sofferenza della disponibilità di liquidità** e un persistente squilibrio nel rapporto diacronico tra i flussi di entrata e di spesa, reso, altresì, evidente dal **patologico ritardo nell'esecuzione dei pagamenti**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

L'Ente ha fatto ricorso, nel tempo, a **diverse anticipazioni di liquidità** (nel 2013 e nel 2015, per un totale di euro 1.257.167,08) e, da ultimo, anche nel 2020 (804.174,19 da corrispondere in 30 annualità), così da far sopraggiungere un nuovo **fattore di irrigidimento della parte corrente della spesa** atto ad incidere sul percorso di risanamento programmato dal Comune.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

Conclusioni

I diversi profili critici:

Le informazioni rese dal Comune palesano **opacità nell'utilizzo delle anticipazioni** fruite e appaiono sintomatiche di un **grave sviamento delle risorse acquisite rispetto dalle finalità originarie**, che ne imponevano la destinazione all'immediata estinzione dei debiti pregressi, certi, liquidi ed esigibili.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP

**Il Piano di riequilibrio è stato corredato
del parere favorevole
dell'Organo di revisione**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Comune di Fiumefreddo di Sicilia

adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22 dicembre 2019

CORTE DEI CONTI

Deliberazione n. 94/2021/PRSP del 29 giugno 2021

**di non approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale
valutata la non congruenza ai fini del riequilibrio finanziario dell'Ente**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

La Revisione degli Enti locali 11 dicembre 2021

**Grazie
per l'attenzione!**