



COMUNE DI TRECASTAGNI Provincia di Catania

ORIGINALE DI DELIBERA DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA CON I POTERI DEL
CONSIGLIO COMUNALE

Numero 2 DEL REG. DEL 22-02-2019

Oggetto: Approvazione rendiconto di gestione anno 2017 ed atti allegati.

L'anno **duemiladiciannove** il giorno **ventidue** del mese di **febbraio** alle ore **12:30** e seguenti nella casa Comunale, si é riunita la Commissione Straordinaria, nominata con D.P.R. del 11/05/2018, nelle persone di :

Giallongo Tania	P	Comm. Straordinario	P
Sindona Giuseppe	P	Comm. Straordinario	
Mallemi Salvatore	P	Comm. Straordinario	

ne risultano presenti n. **3** e assenti n. **0** .

Partecipa il Segretario Comunale **DOTT.SSA Grasso Dorotea** .

Constatata la partecipazione dei componenti della Commissione Straordinaria in numero legale per la validità della seduta, viene posto in trattazione l'argomento in oggetto.



COMUNE DI TRECASTAGNI Provincia di Catania

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione inerente l'oggetto;
CONSIDERATO che sulla stessa il Dott. Ragno Stefano, Responsabile del Settore Finanziario, in data 22.01.2019, ha reso pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;
VISTA la L. 142/90 come modificata dalla L.R. n. 48/91;
VISTA la L.R. n. 30/2000;
VISTO il vigente O.R.E.L.

DELIBERA

1. **APPROVARE** l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto.
2. **DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

Visto il bilancio di previsione per l'anno 2017 approvato dal Consiglio Comunale con atto del 28/04/2017 n. 30;

Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 73 del 8/8/2017 con la quale è stato adottato il piano degli obiettivi per l'anno 2017;

Viste le variazioni di bilancio approvate al bilancio di previsione ed al Piano degli obiettivi di cui sopra con le quali sono stati approvati gli stanziamenti definitivi al 31 dicembre 2017;

Visto il Dlgs 267/2000, articolo 227 rubricato Rendiconto della gestione che recita:

“1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.”

Visto il comma 4 dell'art 11 del Dlgs 118/2011 che prevede l'allegazione al rendiconto dei seguenti documenti:

a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;



COMUNE DI TRECASTAGNI Provincia di Catania

- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;*
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;*
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;*
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;*
- j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;*
- k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni*
- l) il prospetto dei dati SIOPE;*
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;*
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;*
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;*
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Visto il comma 6 dell'art 11 del Dlgs 118/2011 che prevede:

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre*



COMUNE DI TRECASTAGNI Provincia di Catania

dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Visto il Dlgs 267/2000, art 227 comma 5. che prevede:

"Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti:

a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio."

Viste le comunicazioni dei responsabili dei servizi con le quali sono state eseguite le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui secondo le modalità di cui all'art. 3,



COMUNE DI TRECASTAGNI Provincia di Catania

comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni; per alcuni settori il riaccertamento ordinario è stato eseguito con raccordo informale con i responsabili dei servizi;

Visto che con gli stessi provvedimenti dei responsabili dei servizi sono stati individuati i residui mantenuti, quelli stralciati, quelli reimputati, dando atto che la quota dei residui attivi dichiarati di dubbia e difficile esazione è calcolata in riferimento a criteri oggettivi forniti dal principio contabile 4.2 sulla base della media dei rapporti degli incassi con i residui iniziali degli ultimi cinque anni;

Vista la deliberazione n. 39 del 14/12/2018 della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta ai fini del **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI - APPROVAZIONE RISULTANZE FINALI DELL'ENTE AL 31/12/2017** in termini di approvazione dei residui da reimputare negli anni successivi al 2017 con costituzione del fondo pluriennale vincolato;

Vista la deliberazione n. 1 del 11/1/2019, della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta con la quale a conclusione dell'attività di riaccertamento, approva la consistenza finale dei residui cancellati, mantenuti e classificati di dubbia esigibilità;

Vista la deliberazione della Commissione Straordinaria adottata con i poteri della GM n.10 del 25.01.2019 "Approvazione relazione dell'Organo esecutivo al rendiconto di gestione anno 2017. Approvazione schema di rendiconto anno 2017";

Visti i conti degli agenti contabili presentati dal tesoriere comunale, Credito Siciliano Spa, dall'Economo comunale e dagli altri soggetti che hanno avuto maneggio di denaro e di valori;

Visto gli schemi di conto del bilancio 2017 con allegato il conto economico ed il conto del patrimonio;

Visto il prospetto dimostrativo analitico dei fondi vincolati complessivamente riportati nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

Visto il prospetto dimostrativo analitico dei fondi accantonati complessivamente riportati nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

Vista lo schema di relazione dell'organo esecutivo da allegare al rendiconto 2017, predisposta sulla base delle indicazioni contenute nella norma e nei principi contabili;

Visto che allo stesso rendiconto viene allegato anche un elenco di adeguamenti del fondo di cassa per un totale di 233.159,35, in esecuzione della previsione legislativa di cui all'Art. 227 comma 6-quater del TUEL "*Contestualmente all'approvazione del rendiconto, la giunta adegua, ove necessario, i residui, le previsioni di cassa e quelle riguardanti il fondo pluriennale vincolato alle risultanze del rendiconto, fermo restando quanto previsto dall'art. 188, comma 1, in caso di disavanzo di amministrazione*".

Dato atto che il termine per l'approvazione del rendiconto era fissato al 30/4/2018, risultando abbondantemente scaduto;

Dato atto che per il ritardo è dovuto agli adempimenti in merito alla revisione ordinaria dei residui approvata con l'atto di Giunta prima citato;

Visto:

Che il Rendiconto 2017 rappresenta l'insieme delle evidenze economico-finanziarie dell'Ente così come risultanti dalle scritture contabili e dalla documentazione conservata agli atti del Servizio Finanziario.



COMUNE DI TRECASTAGNI Provincia di Catania

Che la redazione del documento è stata caratterizzata dal rispetto dei principi contabili. La determinazione dei residui è avvenuta con l'ausilio dei responsabili di Settore; ciascuno dei quali ha provveduto di concerto con il servizio finanziario, analizzando i residui esistenti nei capitoli di propria competenza e rideterminando quali residui dovessero essere eliminati e/o reimputati o confermati.

Che il superiore riaccertamento ordinario trova conforto tecnico nel Parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori in data 8/11/2018 verbale n. 12.

Che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato predisposto nel rispetto della prudenza con l'ausilio dei responsabili di Settore che hanno trasmesso, ciascuno per quanto di propria competenza, le informazioni inerenti la probabilità di esigibilità dei crediti.

Che il Fondo delle Passività Potenziali è stato predisposto avuto riguardo alle probabilità di soccombenza delle cause attualmente pendenti tenendo conto che la copertura del rischio delle stesse avviene nell'anno in chiusura e nel bilancio di previsione (triennio 2019/2021); sull'argomento si deve annotare che verrà eseguita un'analisi ancora più puntuale individuando i singoli contenziosi e classificando gli stessi con rischio di soccombenza probabile, possibile ovvero remoto, in merito al rendiconto 2018 si completerà anche di tale importante strumento di valutazione;

Visto il prospetto ove si rilevano i tempi medi di pagamento e l'importo delle transazioni commerciali pagate oltre i termini, prospetto pubblicato nel sito web del Comune;

Visto il prospetto ove è calcolato il valore medio dell'anticipazione di tesoreria utilizzata nell'anno 2017, il valore massimo ed i giorni di utilizzo;

Visto il parere del collegio dei revisori dei conti, reso con relazione depositata il 22 febbraio 2019, prot. gen. n.4136, di esito favorevole

Dichiarando che per il presente provvedimento lo scrivente proponente non riscontra motivi di conflitto di interesse effettivi ovvero potenziali;

PER LE RAGIONI ESPOSTE IN PARTE MOTIVA, SI PROPONE alla COMMISSIONE STRAORDINARIA con i poteri del Consiglio Comunale, la deliberazione del seguente DISPOSITIVO:

- a) di approvare il rendiconto di gestione dell'anno 2017, così come deliberato dalla Commissione Straordinaria con i poteri della GM del 25.01.2019, n.10, e gli atti allegati che registrano un risultato di amministrazione negativo di € -703.315,41 come da tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, un fondo di dotazione di € 17.044.574,81 ed un netto patrimoniale di € 38.579.627,50, come da conto del patrimonio;
- b) di proporre che il risultato di amministrazione negativo si riequilibri con un piano di rientro integrale nel primo bilancio di previsione utile (bilancio 2019) ai sensi dell'art 188 del TUEL, considerando come fine della consiliatura la scadenza prevista per l'incarico della Commissione Straordinaria nel mese di novembre 2019.
- c) Disporre, ai fini di rendere edotti i vari responsabili di servizio delle criticità rilevare in sede di predisposizione del presente atto e proporre eventuali azioni



COMUNE DI TRECASTAGNI

Provincia di Catania

- correttive, la trasmissione della relazione dell'organo esecutivo;
- d) di dichiarare la presente immediatamente esecutiva in riferimento all'urgenza rappresentata nella parte narrativa



COMUNE DI TRECASTAGNI

Provincia di Catania

Il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma.

La Commissione Straordinaria

Il Segretario Comunale

Dr. Grasso Dorotea

Il Sottoscritto Messo Comunale attesta che la presente deliberazione é stata pubblicata dal **25-02-2019** al **12-03-2019** .

TRECASTAGNI , 13-03-2019

IL MESSO COMUNALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, su conforme attestazione del Messo comunale, certifica che la presente deliberazione é stata pubblicata all'Albo Pretorio dal **25-02-2019** al **12-03-2019** a norma dell'art. 11 1° comma L.R. 44/1991 e che contro la stessa non sono stati presentati reclami.

TRECASTAGNI , 13-03-2019

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Grasso Dorotea

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA AI SENSI DELL'ART. 12 L.R. N. 44/91 COMMA 1.

TRECASTAGNI , 08-03-2019

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Grasso Dorotea