



CITTA' DI VITTORIA
PROVINCIA DI RAGUSA

Copia di Deliberazione della Giunta Comunale

Deliberazione N. 214

Seduta del 19/04/2018

**OGGETTO: Approvazione schema di Rendiconto della Gestione esercizio 2017.
Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e relazione sulla gestione anno 2017.**

L'anno duemiladiciotto il giorno diciannove del mese di aprile alle ore 13,10, in Vittoria e nell'Ufficio comunale, in seguito a regolare convocazione, si è riunita la Giunta Comunale e con l'intervento dei Signori:

| BILANCIO 2018 | | | | |
|--|----------|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| INT. _____ | | COMPONENTI GIUNTA COMUNALE | PRESENTI | ASSENTI |
| CAP. _____ | | | | |
| MOVIMENTO CONTABILE | | | | |
| Stanz. di Bilancio | €. _____ | | | |
| Storni e variaz. al Bilancio | _____ | | | |
| Stanz. Assestato | €. _____ | | | |
| Imp. di spesa assunti | €. _____ | | | |
| Disponibilità | €. _____ | | | |
| Impegno del presente atto | | | | |
| | €. _____ | | | |
| Disponibilità residua | € _____ | | | |
| Il Responsabile del Servizio Finanziario | | | | |

con l'assistenza del Segretario Generale Avv. Antonino Maria Fortuna il Sindaco, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA

- VISTO l'Ord. A. EE. LL. vigente in Sicilia ed in particolare l'art.186;
- VISTA la L.R. n.30/00 artt.12 e 16;
- VISTO il D.L.vo n.267/2000
- VISTA la seguente proposta

Parere Regularità Tecnica

VISTA la presente proposta di Deliberazione

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE In ordine alla regolarità tecnica.

Si attesta/non si attesta la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa

Vittoria, 19.04.2018

Il Dirigente

f.to A. Basile

Parere Regularità Contabile

VISTA la proposta di Deliberazione

ESPRIME PARERE favorevole in ordine alla regolarità contabile.

L'importo della spesa di €._____ è imputata al _____

VISTO: Si attesta la copertura Finanziaria

Si dà atto che la presente proposta di Deliberazione comporta riflessi diretti/indiretta sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente

Vittoria, 19.04.2018

Il Dirigente

f.to A. Basile

Spazio riservato al Segretario Generale

Vittoria,

Il Segretario Generale

DIREZIONE POLITICHE FINANZIARIE – BILANCIO - ECONOMATO IL DIRIGENTE

PREMESSO CHE: con D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);

- la suddetta riforma, entrata in vigore il 1° gennaio 2015 dopo tre anni di sperimentazione, è considerata tassello fondamentale nella generale operazione di armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i livelli di governo, nata dall'esigenza di garantire il monitoraggio ed il controllo degli andamenti della finanza pubblica e consentire il raccordo dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio con quelli adottati in ambito europeo;

- il D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014 a completamento del quadro normativo di riferimento, ha modificato ed integrato il D.Lgs 118/2011 recependo esiti della sperimentazione ed il D.Lgs. n. 267/2000, al fine di rendere coerente l'ordinamento contabile degli enti locali alle nuove regole della contabilità armonizzata;

RICHIAMATO il decreto Sindacale n. 3 del 13.01.2018 con il quale al dott. Alessandro Basile è stata assegnata la Direzione Politiche Finanziarie, Bilancio ed Economato con decorrenza a mezzo notifica dal 15.01.2018;

CONSIDERATO che sono state avviate le verifiche in ordine ai procedimenti in corso alla data del 16.01.2018 relativi agli atti adottati in ordine alla predisposizione dei documenti di Rendiconto annualità 2017 e che è stata predisposta una check list di monitoraggio degli atti e delle verifiche da effettuare sui documenti depositati e sui dati informatici del software di finanziaria.

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione deve essere approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo, composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

RILEVATO che sono state riportate nel rendiconto della gestione 2017 le risultanze finali della gestione dell'esercizio 2017;

DATO atto che si è proceduto alla verifica del Conto del Tesoriere, del Conto della gestione dell'Economo, nonché degli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del T.U.E.L.;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n.122 del 28.02.2018 “ Approvazione inventario beni mobili e immobili al 31.12.2017 ai sensi del D.Lgs 118.2011e dell'art. 230 del TUEL”;

VISTO il rendiconto della gestione esercizio finanziario 2017 (Allegato A) redatto conformemente al modello Allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;

ACCERTATO che la situazione finanziaria del Comune di Vittoria si chiude nell'esercizio 2017 con un “Risultato di Amministrazione” al 31.12.2017 di € 38.685.505,99 come si evince dal seguente prospetto estratto dal software di finanziaria dell'Ente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|---------------|---|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 4.561.451,34 |
| RISCOSSIONI | (+) | 6.371.423,17 | 73.881.123,27 | 80.252.546,44 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.986.451,06 | 75.940.099,38 | 82.926.550,44 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.887.447,34 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.887.447,34 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 39.591.183,71 | 11.877.142,73 | 51.468.326,44 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 505.946,53 | 8.432.047,68 | 8.937.994,21 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 343.678,27 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 5.388.595,31 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 38.685.505,99 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 | | | | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 0,00 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 0,00 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 38.685.505,99 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | | |

Di cui:

Quota Accantonata

| | |
|---|---------------|
| Fondo anticipazione liquidità ex DL 35/2013 e successive modifiche e refin. | 34.684.556,53 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 3.461.320,4 |
| Fondo Contenzioso | 253.000,00 |
| Accantonamenti per indennità di fine mandato | 6.000,00 |
| Fondo perdite società partecipate/speciali | 115.000,00 |

Quota Vincolata

| | |
|---|------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 165.629,06 |
| | |

CHE l'art. 188, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 stabilisce che: 1.L'eventuale disavanzo di amministrazione accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel

bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio. Il piano di rientro è sottoposto al parere del collegio dei revisori. Ai fini del rientro possono essere utilizzate le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ai fini del rientro, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, contestualmente, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza. La deliberazione, contiene l'analisi delle cause che hanno determinato il disavanzo, l'individuazione di misure strutturali dirette ad evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo, ed è allegata al bilancio di previsione e al rendiconto, costituendone parte integrante. Con periodicità almeno semestrale il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del collegio dei revisori. L'eventuale ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro deve essere coperto non oltre la scadenza del piano di rientro in corso.

CONSIDERATO che:

1. in sede di formazione del rendiconto di gestione, soprattutto in vista della predisposizione del conto del bilancio, assumono un ruolo fondamentale le operazioni di riaccertamento dei residui finalizzate, secondo le previsioni dell'Art.228 del D.lgs 267/2000, ad effettuare la revisione della ragione del loro mantenimento;
2. la fase di riaccertamento consiste in un momento di verifica e monitoraggio finalizzato proprio a riscontrare la sussistenza dei requisiti di conservazione dei residui, vale a dire la permanenza degli elementi che costituiscono l'Ente creditore o debitore, con conseguente stralcio delle partite che non superano favorevolmente tale controllo;

RISCONTRATO che:

- ☐ i criteri attraverso i quali effettuare la valutazione della permanenza dei requisiti per la conservazione sono individuati dalle stesse norme che definiscono i residui attivi e passivi nell'ambito dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali, rispetto ai quali sono fornite utili indicazioni dai Principi contabili;
- ☐ per i residui attivi l'Art.189 del D.Lgs 267/2000 afferma il principio che sono mantenute tra i residui le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisce l'ente locale creditore della correlativa entrata;
- ☐ per i residui passivi l'art.190 dello stesso D.lgs. 267/2000, prevede il divieto di conservare nel conto partite relative a somme non impegnate ai sensi dell'art.183 che specificatamente disciplina le procedure ed i requisiti degli impegni di spesa;

VISTO l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014, che al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, stabilisce che gli Enti provvedono annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

VISTO l'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 " Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", il quale al punto 9.1 recita:

" Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, in vista dell'approvazione del rendiconto". Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

CHE sul procedimento di riaccertamento dei residui l'organo di revisione deve esprimere il proprio specifico parere, ulteriore rispetto a quello che dovrà poi produrre sul rendiconto.

CONSIDERATO che il servizio finanziario, ha preso atto delle comunicazioni pervenute, ha proceduto all'elaborazione dei dati pervenuti, alla data del 15.1.2018, prendendo atto della situazione complessiva delle poste contabilizzate.

TENUTO CONTO che con determinazione del dirigente n. 432 del 26.02.2018, a seguito della nota del 22.2.2018 del funzionario direttivo, in riscontro alla nota n.100 PFB del 5.2.2018, si è proceduto a prendere atto

delle comunicazioni inerenti la rilevazione dei residui attivi e passivi funzionali al riaccertamento, distinti per anno di provenienza ed a quantificare l'ammontare dei residui attivi e passivi per l'anno 2017.

VISTI

- gli elenchi redatti distintamente per i residui attivi e per i residui passivi, il riscontro fornito da ogni singolo Dirigente ;
- gli atti d'ufficio;
- il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

CONSIDERATO: che sono state effettuate delle verifiche da parte della Direzione Tributi e Servizi di Fiscalità in collaborazione con la Direzione Politiche Finanziarie e Bilancio dalle quali è stata accertata, nel rispetto degli indirizzi dei principi contabili vigenti, l'ammontare dei residui attivi.

CHE con nota n. 130/T dell'8.3.2018 la Direzione Tributi riscontrava la nota n. 164/PFB del 23.02.2018 inerente l'ammontare dei residui attivi distinto per anno di attività e le percentuali di inesigibilità; con nota informativa prot. n. 211 PFB del 13.3.2018 il Responsabile del servizio finanziario rilevava la situazione dei crediti inesigibili.

DATO ATTO che alla data del 30.03.2018 la Direzione ha rilevato l'ammontare definitivo dei residui attivi e passivi contabilizzati dal software di finanziaria per Euro 51.468.326,44 ed Euro 8.937.994,21;

VISTA la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, definita con decreto del Ministro dell'Interno 18 febbraio 2013;

DATO ATTO delle note informative distinte redatte in ottemperanza all'art.6 c.4 D.L 95/2012 convertito nella legge 135/2012 inerenti la verifica del rapporto crediti/debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate/speciali, asseverate;

VISTA la Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2017;

VISTA la nota integrativa al Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2017 prot. n. 254 del 30.03.2018, elaborata e sottoscritta dal Dirigente della Direzione Politiche Finanziarie e Bilancio, allegata alla Relazione illustrativa del Rendiconto;

VISTE le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale come risulta dalle attività di imputazione dei dati di prima nota 2017, recupero dati contabili ed imputazione dati 2016, scritture contabili di assestamento, rivalutazioni, in attuazione delle procedure di intervento sulla contabilità economico patrimoniale previste dal software di finanziaria in ossequio ai dettami del D.Lgs 118/2011, della legge di bilancio 2017 e della legge di bilancio 2018 (Legge 205.2017);

VISTO il verbale n. 1 del 26.03.2018 di insediamento dell'Organo di Revisione dell'Ente;

VISTO il verbale n. 7 del 17.04.2018 dell'Organo di Revisione dell'Ente;

Che la Giunta Comunale assume l'impegno di trasmettere il seguente provvedimento e gli atti che ne costituiscono parte integrante e sostanziale all' Organo di Revisione per il parere obbligatorio ai sensi dell'art. 239 comma 1, punto d) del Testo Unico 267/2000 e ss.mm.ii;

VISTO il T.U.E.L. approvato con D.Lgs n. 267 del 18.8.2000 e successive modificazioni;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;

VISTO il Regolamento di contabilità del Comune di Vittoria;

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.L.vo n. 267/2000;

A VOTI unanimi espressi nella forma di legge;

PROPONE

1. Di approvare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi residui attivi e passivi al 31.12.2017 di cui agli allegati alla presente deliberazione, rideterminati ai sensi dell'art.228, commi 2 e 3, del D.Lgs.267/2000 dai responsabili dei servizi dell'Ente, rispettivamente per € 51.468.326,40 e ad € 8.937.994,21.
2. .di approvare, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, commi 5, 6 e 7 e 227 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il rendiconto della gestione esercizio finanziario 2017, (allegato A) al presente atto, redatto conformemente al modello Allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 relativo al Rendiconto della Gestione 2017 e comprendente:
 - a) il Conto del bilancio, di cui all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - b) il Conto Economico, di cui all'art. 229 del richiamato D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, già contenuto all'interno del documento di rendiconto 2017;
 - c) lo Stato Patrimoniale, di cui all'art. 230 dello stesso D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, già contenuto all'interno del documento di rendiconto 2017,
3. di dare atto che l'avanzo di amministrazione 2017 di € 38.685.505,99, è distinto nei fondi di cui all'art. 187, 1° comma del T.U.E.L., e comma 2° come indicato nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria sopra esposto;
4. di dare atto che al rendiconto della gestione sono allegati i documenti secondo quanto prescritto dall'art. 227, del D.Lgs 267/2000 e dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs 118/2011;
5. di approvare la Relazione sulla Gestione anno 2017 (Allegato B);
6. di dare atto inoltre che al rendiconto della gestione 2017 sono allegati: - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, comprendente: a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, di cui all'art. 227 comma 5 del TUEL; b) le note informative sulla verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017 con le società partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs 118/2011;
7. di dare atto inoltre che al Rendiconto della gestione 2017 sono allegati l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2017 come previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, e secondo lo schema previsto dal decreto del Ministro dell'interno 23 gennaio 2012 (G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) e che lo stesso verrà pubblicato sul sito internet del Comune di Vittoria e trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Sicilia, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione 2017, le attestazioni di cui all'art. 41 del D.L. n. 66, la Nota Integrativa a firma del Responsabile dei Servizi Finanziari, giusta nota prot. n. 254 PFB del 30.03.2018;
8. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile al fine di procedere atti consequenziali di approvazione del C.C;

IL DIRIGENTE

f.to

Alessandro BASILE

LA GIUNTA MUNICIPALE

Esaminata la superiore proposta

A voti unanimi e palesi

DELIBERA

Approvare quanto sopra esposto sia nei contenuti narrativi che propositivi e nel contempo, con votazione separata e ad unanimità di voti, dichiara il presente atto di Immediata Esecuzione

Del che si è redatto il presente verbale che letto e approvato viene sottoscritto.

IL SINDACO
f.to Adv. Giovanni Moscato

L'ASSESSORE ANZIANO
f.to Ing. P. Nicastro

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Adv. Antonino M. Fortuna

CERTIFICAZIONE DI PUBBLICAZIONE N°

Ai sensi e per gli effetti della L. n.44/91 art.11 e ss.mm.ii.

SI CERTIFICA

Che copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio dal 24.04.2018 al 08.05.2018 registrata al n. Reg. pubblicazioni

Dalla Residenza Municipale, li

SI DISPONE LA PUBBLICAZIONE
Vittoria li,
IL SEGRETARIO GENERALE

IL MESSO

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE N°

Ai sensi e per gli effetti della L. n.44/91 art.11 e ss.mm.ii.

SI CERTIFICA

Che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dal 24.04.2018 al 08.05.2018 che sono/non sono pervenuti reclami.

Dalla Residenza Municipale, li

IL MESSO

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

Che la deliberazione è divenuta esecutiva in dataPer:

- ☐ Ai sensi dell'art. 12 comma 1 della L.R. N°44/91 ss.mm.ii.;
- ☐ Dichiarazione di immediata eseguibilità ai sensi dell'art. 12 della L.R. N° 44/91 e ss.mm.ii.

Vittoria, li

IL SEGRETARIO GENERALE

☐ Per copia conforme per uso amministrativo

☐ Dalla Residenza Municipale, li.....

IL FUNZIONARIO DELEGATO