

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO AD ACTA

Deliberazione n. 148

del 25-11-2011

Il giorno ventitré del mese di novembre dell'anno duemilaundici alle ore diciottotrenta, presso la sede municipale, assistito dal Segretario Generale, dott. Roberto Ribaudò, il Commissario ad Acta, rag. Girolamo Ganci, adotta la presente deliberazione.

OGGETTO: Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 - Deliberazioni Sezione di Controllo della Corte dei Conti n. 148/2010 del 13.10.2010 e n. 128/2011 del 20.05.2011 – Riapprovazione e conferma del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 già approvato con la deliberazione consiliare n. 18 del 25.02.2010.

RICHIAMATA la Deliberazione n. 18 del 25.02.2010, esecutiva, con la quale il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008;

CONSIDERATO che dall'esame della relazione redatta dal Collegio dei Revisori dei conti, in ordine al suddetto documento contabile, nonché dalla documentazione acquisita a seguito di apposita istruttoria, con la Deliberazione n. 148/2010/PRSP, adottata nell'adunanza del 13.10.2010, acquisita in data 02.11.2010 al prot. n. 24785, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, ha rilevato una serie di criticità in ordine al Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2008 e più in generale inerenti alla situazione finanziaria di questo Ente, che si intendono qui richiamate, tali da richiedere l'adozione di mirate misure correttive, entro il termine di giorni 90 dalla notifica della deliberazione medesima, termine poi prorogato di ulteriori 60 giorni con la nota prot. n. 2044 del 24.02.2011, acquisita in pari data al prot. n. 4242, ritenendo, in particolare, necessario procedere alla eventuale riapprovazione del documento contabile 2008, una volta verificata la sussistenza e la esigibilità dei residui attivi, al 31.12.2008;

RICHIAMATE le note prot. n. 9002 del 21.04.2011 e prot. n. 11460 del 19.05.2011, con le quali quest'Amministrazione ha relazionato alla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, in ordine alle rilevate criticità di cui sopra, riferendo nel dettaglio gli adempimenti e gli atti posti in essere al riguardo;

PRESO ATTO che, nonostante gli elementi di valutazione forniti con le memorie prima citate e gli adempimenti contabili e tecnico-amministrativi posti in essere per il superamento dei rilievi formulati, con la Deliberazione n. 128/2011/PRSP, adottata nell'adunanza del 20.05.2011, acquisita in data 21.07.2011 al prot. n. 16540, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, *ha ribadito l'esigenza di adottare le misure correttive indicate nella deliberazione n. 148/2010/PRSP, adottata nell'adunanza del 13.10.2010 ed in particolare l'esigenza di provvedere alla riapprovazione dei rendiconti 2008 e 2009, una volta verificata nuovamente la sussistenza e la reale esigibilità dei residui attivi al 31 dicembre 2008 e 2009, considerata l'inevitabile refluenza sul risultato di amministrazione*;

CONSIDERATO che la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, ha, in particolare, eccepito la sussistenza e la reale esigibilità di alcune tipologie di residui attivi, quali i residui attivi di importo superiore a 100.000,00 euro per un totale di 7.792.098,00 euro, i residui attivi dirottati ad un istituendo fondo svalutazione crediti per un totale di 2.177.133,93 euro, i residui attivi di cui alle determinazioni n. 4 del 03.03.2009 e n. 3 del 22.02.2010, con le quali il Responsabile dell'Ufficio Tributi ha proceduto al riaccertamento di maggiori entrate;

CONSIDERATO che in merito alla fattispecie contabile sinteticamente riferita in oggetto, con il D.A. n. 684 del 28.09.2011, il sottoscritto, rag. Girolamo Ganci, è stato nominato Commissario ad Acta presso questo Ente, per curare in via sostitutiva l'approvazione dei Rendiconti di gestione per gli esercizi finanziari 2008, 2009 e 2010;

RICHIAMATO il verbale prot. n. 550 del 05.10.2011, relativo all'insediamento afferente l'intervento sostitutivo in atto;

VISTA la relazione prot. n. 23450 del 18.10.2011 con la quale, in riscontro al verbale redatto in data 05.10.2011, prot. n. 550/SEGR., il Segretario Generale ha relazionato in ordine agli adempimenti posti in essere al fine di dare esecuzione ed ottemperanza alle richiamate deliberazioni della Corte dei Conti n. 148/2010 e n. 128/2011, dalla quale si evince che, con la determinazione n. 51 del 11.10.2011, il Responsabile del Settore Finanziario ha dato atto degli esiti della nuova verifica della sussistenza ed esigibilità dei residui attivi presi in esame, attestando che, a seguito delle verifiche effettuate, i residui attivi oggetto di rilievo avevano ed hanno i presupposti giuridici e tecnico-contabili per il mantenimento fra le poste di bilancio;

ACCERTATO che, conseguentemente alla determinazione di cui sopra, il Responsabile del Settore Finanziario ha formalizzato la proposta di Deliberazione consiliare n. 233 del 12.10.2011, avente ad oggetto la riapprovazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 già approvato con la deliberazione consiliare n. 18 del 25.02.2010 e che con nota prot. n. 565 del 13.10.2011 la stessa è stata trasmessa al Collegio dei Revisori per il relativo parere;

PRESO ATTO del riscontro formulato dal Collegio dei Revisori con la nota redatta il 27.10.2011 ed acquisita dall'Ente al prot. n. 24810 del 31.10.2011;

VISTA la documentazione allegata alla richiamata nota prot. n. 23450 del 18.10.2011 ed esaminato l'ulteriore carteggio relativo al documento contabile in oggetto ed alla proposta di deliberazione n. 233 del 12.10.2011, dal cui esame emerge la completezza della stessa atto a supportare la deliberazione medesima, stante l'azione amministrativa posta in essere per verificare nuovamente la sussistenza e la reale esigibilità al 31 dicembre 2008, in particolare, di quelle tipologie di residui attivi, come sopra specificate, per le quali erano stati eccepiti i rilievi con le più volte richiamate deliberazioni n. 148/2010 e n. 128/2011;

RICHIAMATA la nota commissariale prot. n. 610/Segr. del 16.11.2011, con la quale è stato espressamente richiesto al Collegio dei Revisori il parere in ordine alla proposta di deliberazione n. 233 del 12.10.2011, stante che non sono stati ravvisati elementi ritenuti ostativi;

PRESO ATTO del riscontro formulato dall'organo di Revisione con la nota datata 18.11.2011 ed acquisita da questo Ente al prot. n. 26755 del 17.11.2011, con il quale il Collegio dei Revisori, per le motivazioni ivi riferite, ha richiamato il parere già espresso sulla deliberazione consiliare n.18 del 25.02.2010, di approvazione del rendiconto di gestione 2008, nella considerazione che la stessa superiore proposta di riapprovazione, è, altresì, confermativa delle risultanze contabili;

PRESO ATTO, altresì, che in ordine agli ulteriori elementi di criticità rilevati dalla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, con la Deliberazione n. 148/2010/PRSP, adottata nell'adunanza del 13.10.2010, sono stati posti in essere gli adempimenti riferiti nella proposta di deliberazione consiliare n. 233 del 12.10.2011;

RITENUTO, quindi, per quanto sopra esposto, che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, in esecuzione della deliberazione n. 128/2011/PRSP, adottata nell'adunanza del 20.05.2011, deve essere comunque formalmente riapprovato;

VISTA la proposta di deliberazione consiliare n. 233 del 12.10.2011, avente ad oggetto la riapprovazione e la conferma del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 già approvato con la deliberazione consiliare n. 18 del 25.02.2010;

RILEVATA la necessità e l'urgenza di procedere all'approvazione della proposta di deliberazione di che trattasi, al fine di evitare danni certi e gravi per l'Ente, stante che tale adempimento è propedeutico per l'esame e l'approvazione del rendiconto di gestione 2010 e del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011;

DELIBERA

Approvare l'allegata proposta di deliberazione consiliare n. 233 del 12.10.2011, avente ad oggetto Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 - Deliberazioni Sezione di Controllo della Corte dei Conti n. 148/2010 del 13.10.2010 e n. 128/2011 del 20.05.2011 – Riapprovazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 già approvato con la deliberazione consiliare n. 18 del 25.02.2010.

Dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

Trasmettere la presente deliberazione alla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per Regione Siciliana.

IL SEGRETARIO GENERALE
(dott. Roberto Ribaudò)

IL COMMISSARIO AD ACTA
(rag. Girolamo Ganci)



COMUNE DI CEFALÙ

PROVINCIA DI PALERMO



P.I.: 00110740826 Internet: <http://www.comune.cefalu.pa.it> C.so Ruggero 139/B - 90015

PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 12-10-2011 N.233

Oggetto: Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 - Deliberazioni Sezione di Controllo della Corte dei Conti n. 148/2010 del 13.10.2010 e n. 128/2011 del 20.05.2011 - Riapprovazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 già approvato con la deliberazione consiliare n. 18 del 25.02.2010.

RICHIAMATA la Deliberazione n. 18 del 25.02.2010, con la quale il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2008 nelle seguenti risultanze:

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo cassa iniziale al 1/1/2008	zero	
Riscossioni anno 2008		
sui residui	7.755.089,29	
sulla competenza	32.779.182,79	40.534.272,08
Pagamenti anno 2008		
sui residui	12.846.650,18	
sulla competenza	27.503.950,27	40.350.600,45
FONDO CASSA AL 31/12/2008		183.671,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2008		183.671,63
Differenza		zero
Somme rimaste da riscuotere		
sui residui	15.777.414,76	
sulla competenza	11.380.872,63	27.158.287,39
Somme rimaste da pagare		
sui residui	7.900.342,18	
sulla competenza	15.753.445,54	23.653.787,72

CONSIDERATO che dall'esame della relazione redatta dal Collegio dei Revisori dei conti, in ordine al suddetto documento contabile, nonché dalla documentazione acquisita a seguito di apposita istruttoria, con la Deliberazione n. 148/2010/PRSP, adottata nell'adunanza del 13.10.2010, acquisita in data 02.11.2010 al prot. n. 24785, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, ha rilevato una serie di criticità in ordine al Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2008 e più in generale inerenti alla situazione finanziaria di questo Ente, che si intendono qui richiamate, tali da richiedere l'adozione di mirate misure correttive, entro il termine di giorni 90 dalla notifica della deliberazione medesima, termine poi prorogato di ulteriori 60 giorni con la nota prot. n. 2044 del 24.02.2011, acquisita in pari data al prot. n. 4242, ritenendo, in particolare, necessario procedere alla eventuale riapprovazione del documento contabile 2008, una volta verificata la sussistenza e la esigibilità dei residui attivi, al 31.12.2008;

RICHIAMATE le note prot. n. 9002 del 21.04.2011 (**all. 1**) e prot. n. 11460 del 19.05.2011 (**all. 2**), con le quali quest'Amministrazione ha relazionato alla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, in ordine alle rilevate criticità di cui sopra, riferendo nel dettaglio gli adempimenti e gli atti posti in essere al riguardo;

PRESO ATTO che, nonostante gli elementi di valutazione forniti con le memorie prima citate e gli adempimenti contabili e tecnico-amministrativi posti in essere per il superamento dei rilievi formulati, con la Deliberazione n. 128/2011/PRSP, adottata nell'adunanza del 20.05.2011, acquisita in data 21.07.2011 al prot. n. 16540, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, ha *"ribadito l'esigenza di adottare le misure correttive indicate nella deliberazione n. 148/2010/PRSP, adottata nell'adunanza del 13.10.2010 ed in particolare l'esigenza di provvedere alla riapprovazione dei rendiconti 2008 e 2009, una volta verificata nuovamente la sussistenza e la reale esigibilità dei residui attivi al 31 dicembre 2008 e 2009, considerata l'inevitabile refluenza sul risultato di amministrazione"*;

RILEVATO, nel dettaglio, che la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, ha, in particolare, eccepito la sussistenza e la reale esigibilità di alcune tipologie di residui attivi, quali i residui attivi di importo superiore a 100.000,00 euro, di cui all'elenco lettera A allegato alla nota prot. 2077 dell'11/08/2010 della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, per un totale di 7.285.926,40 (**all. 3**), importo riferito nel corpo della deliberazione n. 148/2010 e 128/2011 per un totale di 7.792.098,00 euro, i residui attivi dirottati ad un istituendo fondo svalutazione crediti per un totale di 2.177.193,04 euro, i residui attivi di cui alle determinazioni n. 4 del 03.03.2009 e n. 3 del 22.02.2010, con le quali il Responsabile dell'Ufficio Tributi ha proceduto al riaccertamento di maggiori entrate;

CONSIDERATO, conseguentemente, che, nonostante l'avvenuta revisione dei residui attivi in sede di approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2009 e la cancellazione di quelli per i quali non sussistevano i presupposti per il mantenimento, nonché la destinazione ad un apposito fondo svalutazione crediti dei residui attivi per i quali sussistevano elementi di incertezza, ed ancora la cancellazione di ulteriori residui attivi in sede di approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2010, si è appalesata la necessità di dare esecuzione alle richiamate deliberazioni della Magistratura contabile, nella manifestata esigenza di provvedere alla riapprovazione dei rendiconti 2008 e 2009, "una volta verificata nuovamente la sussistenza e la reale esigibilità dei residui attivi al 31 dicembre 2008 e 2009, considerata l'inevitabile refluenza sul risultato di amministrazione", così come disposto dalla deliberazione n. 128/2011/PRSP del 20.05.2011;

RILEVATO che per dare una corretta, completa e formale esecuzione al deliberato di cui sopra, è stata, ulteriormente, verificata nuovamente la sussistenza e la reale esigibilità al 31 dicembre 2008, in particolare, di quelle tipologie di residui attivi, come sopra specificate, per le quali era stata eccepita la sussistenza e la reale esigibilità;

ACCERTATO, a seguito delle verifiche effettuate, che i residui attivi oggetto di rilievo avevano i presupposti giuridici e tecnico-contabili per il mantenimento fra le poste di bilancio, come risulta dalla determinazione n. 51 del 11/10/2011 (**all. 4**), con la quale il Responsabile del Settore Finanziario da atto degli esiti della nuova verifica della sussistenza ed esigibilità degli stessi, attestando, altresì, la movimentazione contabile dei singoli accertamenti mantenuti in bilancio fra le poste dei residui attivi, a far data dall'esercizio finanziario 2008, rilevando che i residui attivi afferenti i PRUST per un importo complessivo di € 339.460,17 e l'addizionale IRPEF 2004 per un importo di € 151.004,22, sono stati cancellati nel corso dell'esercizio finanziario 2009 (**all. 5**), ed il cui mantenimento al 31.12.2008, comunque, non ha comportato alcuna refluenza alla gestione contabile dell'Ente, stante la presenza di un cospicuo avanzo di amministrazione di € 3.504.499,67, mai applicato al bilancio di previsione 2009 e successivi;

CONSIDERATO che in ordine ad ulteriori elementi di criticità, rilevati dalla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, con la Deliberazione n. 148/2010/PRSP, adottata nell'adunanza del 13.10.2010, sono stati posti in essere gli adeguati adempimenti, come di seguito specificati:

DEBITI FUORI BILANCIO

In ordine alla posizione debitoria, a seguito di dettagliata ricognizione, è stata accertata l'esistenza di una massa passiva da riconoscere come debiti fuori bilancio, ai sensi della vigente normativa, per un importo complessivo, alla data del 31.03.2011, pari ad € 9.978.904,78, le cui tipologie sono sinteticamente riepilogate nel prospetto allegato (**all.6**).

Compatibilmente con la disponibilità finanziaria, sono stati riconosciuti dall'Organo consiliare, alla data del 31/03/2011, debiti fuori bilancio per un importo complessivo di € 263.837,81;

Per quanto attiene la rimanente somma, la quota relativa al debito con la società Ecologia e Ambiente (ATO rifiuti) di € 1.609.947,52 troverà copertura finanziaria nell'anticipazione di cui alla l.r. n.11/2010, come risulta dai relativi atti (**all. 7**), per il debito nei confronti della ditta Parlato sarà attivata, una volta approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 ed il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2011, la richiesta di mutuo presso la CASSA DD.PP., mentre per quanto riguarda le restanti posizioni debitorie, approvati i rendiconti degli esercizi finanziari 2008, 2009 e 2010, sarà formalizzato un piano triennale di rientro, già allegato allo schema di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2011, approvato con la deliberazione di G.M. n. 101 del 9/6/2011, il quale, stante i limiti finanziari dell'Ente, potrà essere oggetto di modifiche e/o integrazioni, rispetto ad eventi, circostanze e condizioni alla data odierna non concretizzatisi.

Il richiamato piano triennale troverà la relativa copertura finanziaria, per buona quota, attraverso la dismissione del patrimonio comunale, tenuto conto del piano delle alienazioni e valorizzazioni, approvato con la deliberazione consiliare n.113 del 14/09/2011, oltre agli oneri di urbanizzazione che saranno riscossi.

SPESA DEL PERSONALE

La spesa del personale ha registrato nell'ultimo triennio, un costante trend positivo in diminuzione, come si evince dagli atti allegati (**all. 8**).

Al riguardo si rileva che con la deliberazione n. 239 del 29.12.2010, la Giunta Municipale ha approvato la nuova struttura organizzativa, degli Uffici e dei Servizi, provvedendo da subito alla riduzione dei precedenti 20 Servizi, con 17 titolari di posizioni organizzative, a 12 Settori con i relativi responsabili.

A seguito del successivo accorpamento del Settore PRG con il Settore LL. PP., i responsabili di Settore, e quindi titolari di posizioni organizzative, risultano essere 11.

La riorganizzazione così adottata, ha comportato una immediata riduzione dei costi pari ad € 63.673,80, per quanto attiene l'indennità di posizione, oltre la quota relativa agli oneri riflessi, per un importo complessivo di € 84.240,44, oltre il risparmio afferente la parte variabile della retribuzione.

La spesa del personale per l'anno 2011 è stata fissata in € 5.583.681,00, nel pieno rispetto delle norme che disciplinano il patto di stabilità interno e contenuta entro il limite di quella effettivamente sostenuta nel 2009 e risulta pari al 21,41 % della spesa corrente prevista per il 2011.

ISPEZIONE DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Per quanto attiene i rilievi formulati a seguito dell'azione ispettiva ministeriale, sintetizzati nell'elenco allegato alla nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, prot. n. 103837 del 10.08.07, acquisita il 16.08.07 al prot. n. 23800, gli stessi risultano superati, con gli adempimenti all'uopo posti in essere dall'Amministrazione comunale.

In particolare si ritiene rilevare che in ordine al punto 3) dell'elenco, i residui attivi afferenti i PRUST sono stati cancellati dalle poste di bilancio.

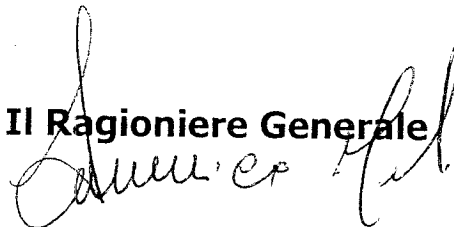
Per quanto attiene il punto 12), si fa richiamo di quanto sopra riferito a proposito dei debiti fuori bilancio ed al contenuto degli atti all'uopo allegati.

L'irregolarità di cui al punto 16), è circoscritta all'esercizio finanziario oggetto dell'ispezione e non risulta reiterata negli esercizi finanziari successivi.

In ordine al rilievo di cui al punto 19), sono stati posti in essere gli atti relativi al recupero e/o alla compensazione delle somme.

RITENUTO, quindi, per quanto sopra esposto, che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, in esecuzione della deliberazione n. 128/2011/PRSP, adottata nell'adunanza del 20.05.2011, deve essere, per tali fini, comunque formalmente riapprovato;

Il Ragioniere Generale



Il Consiglio Comunale

Vista la superiore proposta di deliberazione;

Visto il Testo Unico degli enti locali di cui al D. Lgs 267/2000

Con Voti

DELIBERA

1. Riapprovare, per le motivazioni in premessa indicate, e che qui si intendono riportate e trascritte, il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, con le risultanze contabili di cui al seguente prospetto:

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo cassa iniziale al 1/1/2008	zero	
Riscossioni anno 2008		
sui residui	7.755.089,29	
sulla competenza	32.779.182,79	40.534.272,08
Pagamenti anno 2008		
sui residui	12.846.650,18	
sulla competenza	27.503.950,27	40.350.600,45
FONDO CASSA AL 31/12/2008		183.671,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2008		183.671,63

Differenza		zero
Somme rimaste da riscuotere		
sui residui	15.777.414,76	
sulla competenza	11.380.872,63	27.158.287,39
Somme rimaste da pagare		
sui residui	7.900.342,18	
sulla competenza	15.753.445,54	23.653.787,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3.504.499,67

2. Riaccertare, ai fini delle deliberazioni della Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione siciliana – n. 148/2010 del 13/10/2010 e n. 128/2011 del 20/05/2011 i residui attivi dell'ente relativi all'esercizio finanziario 2008, disponendone il mantenimento nel conto predetto così come da determina del Responsabile del Servizio Finanziario n.51 del 11/10/2011;
3. Dare atto che a seguito del riaccertamento dei residui attivi effettuato e della riapprovazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, lo stesso non subisce alcuna variazione.
4. Trasmettere ai sensi dell'art. 1 – comma 168 – il presente atto deliberativo, unitamente agli allegati tutti, alla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana.
5. Dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo.

PARERE: *favorevole* IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del servizio interessato
[Signature]
RAGIONIERE GENERALE
Dott. Domenico MELI

PARERE: *favorevole* IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile dei servizi finanziari
[Signature]
RAGIONIERE GENERALE
Dott. Domenico MELI

ATTESTA DI PUBBLICAZIONE

Comunicazione concernente l'adozione di una delibera di Consiglio comunale n. 10 del 24/11/2011
relativa alla concessione di un contributo del Comune di **24 NOV 2011**
a euro 10,00 (dieci euro).

Il Sindaco Municipalità

IL SEGRETARIO GENERALE

IL SINDACO COMUNALE