

COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA

PROVINCIA PALERMO

Settore Amministrativo

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 16 del 20/03/2019

OGGETTO: Adozione misure correttive delibera Corte dei Conti n. 3/2019/PRSP

L'anno **Duemiladiciannove**, addì **Venti**, del mese di **Marzo**, alle ore **18,00**, nel Comune di Castronovo di Sicilia e nella Casa Comunale, in seguito a convocazione del Presidente ai sensi dell'art. 20 della L.R. 26/08/1992, N° 7 e successive modifiche ed integrazioni il Consiglio Comunale si è riunito in sessione ordinaria, in seduta pubblica nelle persone dei Sigg.:

		<i>Presente</i>	<i>Assente</i>	
1	BONGIOVANNI Antonino	x		Ai sensi del 3° comma dell'art. 20 L.R. N° 7/92, modificato dall'art. 44 L.R. 26/93, si dà atto che partecipa alla seduta: Il Sindaco e il Vice Sindaco
2	GUARINO Valentina	x		
3	TIRRITO Mariaclara	x		
4	DOLCE Lucia Alessia		x	
5	TIRRITO Tiziana	x		
6	MICELI SOLETTA Calogera	x		
7	DI MARTINO Vincenzo		x	
8	GENTILE Roberto Maria		x	
9	DI SANTI Maria		x	
10	BUTERA Gianluca	x		
11	TIRRITO Carlo	x		
12	COLLURA Anna Maria	x		
TOTALE		8	4	

Assume la Presidenza dell'adunanza, la **Sig.ra Tirrito Tiziana**, che assistita dal Segretario Generale del Comune **Sig.ra Scibetta Dott.ssa Antonella**, alle ore 18,30, ora fissata nell'avviso di convocazione, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a deliberare sull'oggetto iscritto all'ordine del giorno.

Assiste e partecipa il Segretario Generale del Comune **Sig.ra Scibetta Dott.ssa Antonella**, il quale provvede alla redazione del presente verbale. La seduta è pubblica.

Il Presidente nomina scrutatori i consiglieri: Butera Gianluca, Tirrito Mariaclara e Bongiovanni Antonino.

IL PRESIDENTE
f.to: Tirrito Tiziana

IL CONSIGLIERE ANZIANO
f.to: Di Santi Maria

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to: Antonella Scibetta

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

ATTESTA

- CHE la presente deliberazione:
Viene affissa a questo Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi dal 25-03-2019,
ai sensi dell'art. 11 L.R. 44/91 come modificato dall'art. 127, comma 21 della L.R.
20/12/2004, n. 17 (N. _____ Reg. Pub.);
- CHE la presente deliberazione diviene esecutiva il 03-04-2019
 perché dichiarata immediatamente esecutiva (art. 12 L.R. 44/91);
 decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to: A. Scibetta

Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo

Dal Municipio, li 25-03-2019



IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Dott.ssa Antonella Scibetta

Il Presidente relazione sull'argomento e propone al consiglio di approvare la proposta di deliberazione riguardante l'oggetto, che qui si allega per farne parte integrante e sostanziale;

Sull'argomento interviene il consigliere Butera, chiede chiarimenti sulla delibera della Corte dei Conti;

Sull'argomento è chiamato a relazionare il funzionario responsabile del servizio economico finanziario Rag. Colletto Antonino, illustra ampiamente sull'argomento, evidenziando aspetti tecnici e sostanziali, sulle misure correttive da adottare alla delibera della Corte dei Conti.

Il Presidente rilevato che nessuno dei consiglieri chiede di intervenire passa alla votazione del punto all'O.d.G.;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione, facente parte integrante e sostanziale del presente atto;

Dato atto che sulla stessa sono stati acquisiti i pareri favorevoli di cui all'art. 53 della Legge 142/90, come recepito con L.R. 48/91 e come modificato dall'art. 12 L.R. 30/2000 e precisamente:

- del responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica;
- del responsabile di Ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile;

Presenti e votanti n. 08

Con votazione unanime e favorevole, espressa per alzata e seduta, accertata e proclamata dal Presidente con l'ausilio degli scrutatori

DELIBERA

Di approvare il punto all'ordine del giorno "Adozione misure correttive delibera Corte dei Conti n. 3/2019/PRSP"

La seduta è tolta alle ore 18,50.

COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA
PROVINCIA DI PALERMO



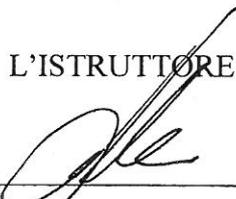
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

AL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Delibera Corte Conti n. 3/2019/PRSP – Adozione misure correttive-

IL PROPONENTE
Il Sindaco

L'ISTRUTTORE



Rag. Antonino Colletto



Allegato alla delibera del Consiglio Comunale N° 16 del 20-03-2019

Ai sensi dell'art. 151 del testo unico degli enti locali n. 267/2000, si attesta la copertura finanziaria per come segue:

INTERVENTO	<input type="checkbox"/> Prenotazione <input type="checkbox"/> Impegno	€
_____	n° _____	_____

li 11-03-2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ai sensi dell'art. 53 della L. 142/90, recepito dalla L.R. 48/91 e modificato dall'art. 12 L.R. 30/2000, vengono espressi i sotto specificati pareri:

- Dal responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica

FAVOREVOLE
PARERE: ~~SFAVOREVOLE~~

li 11-03-2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

- Dal responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile

FAVOREVOLE
PARERE: ~~SFAVOREVOLE~~

li 11-03-2019



IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

PREMESSO CHE

L'art. 148 bis del TUEL stabilisce che *“Le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminano i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, per la verifica del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento, dell'assenza di irregolarità, suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari degli enti”*;

L'art. 1, comma 167, della L. 23 dicembre 2005 n. 266 stabilisce che *“La Corte dei conti definisce unitariamente criteri e linee guida cui debbono attenersi gli organi degli enti locali di revisione economico-finanziaria nella predisposizione della relazione di cui al comma 166, che, in ogni caso, deve dare conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, e di ogni grave irregolarità contabile e finanziaria in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione”*;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti n. 241/2015 INPI del 24 luglio 2015 avente ad oggetto "Linee guida cui debbono attenersi, ai sensi dell'art. 1 commi 166 e 167 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006), gli organi di revisione economico - finanziaria degli enti locali aventi sede in Sicilia nella predisposizione della relazione sul rendiconto dell'esercizio 2014";

Viste le relazioni compilate dall'Organo di revisione contabile del Comune sui rendiconti 2015 e 2016 inoltrate alla Corte dei Conti a mezzo del sistema SIQUEL e la successiva documentazione istruttoria;

Viste le osservazioni formulate dal Magistrato istruttore in sede di deferimento con nota depositata in data 18/10/2018;

Vista l'Ordinanza del Presidente della Sezione di controllo con la quale il Comune di Castronovo di Sicilia è stato invitato a comparire all'udienza del 21 novembre 2018, per la pronuncia da emettere dopo l'esame della relazione dell'Organo di revisione contabile e le risultanze dell'attività istruttoria svolta;

Viste le memorie istruttorie inviate dal Comune con le quali si fornivano le spiegazioni sui profili di criticità evidenziate dalla Corte dei Conti;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti n. 3/2019/ PRSP adottata dalla Sezione di Controllo della Corte dei Conti con la quale si invitava il consiglio comunale ad adottare le necessarie misure correttive sui profili di criticità rilevate;

Ritenuto opportuno sottolineare preliminarmente come la natura del controllo operato dalla locale sezione della Corte dei Conti che istruttoria, per il tramite dell'organo di revisione

finalità sanzionatorie, ma comunque è finalizzata a richiamare l'attenzione dell'Ente in funzione di "auto correzione" in ordine a prassi amministrativo-contabili potenzialmente suscettibili di produrre effetti negativi sugli equilibri finanziari o economico patrimoniali da neutralizzare, rimuovere o non replicare per il futuro;

Visti :

Il parere espresso dal Responsabile del Servizio;

Il parere da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente;

- VISTI:

- il D.lgs. 267/2000;

- la legge 266/2005;

- lo Statuto;

- Il regolamento di contabilità;

- Il D.Lgs. 267/2000 e s.m. e i.;

Ritenuto altresì necessario assumere apposita deliberazione circa le misure correttive da adottare e da comunicare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

PROPONE DI DELIBERARE

La premessa è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

1) Di prendere atto della pronuncia della Corte dei Conti adottata con Deliberazione n. 3/2019/ PRSP ai sensi dell'art. 148 del TUEL;

2) Dare atto delle seguenti misure correttive poste in essere e da proporre per la definitiva adozione da parte del Consiglio Comunale, in ordine ai profili di criticità segnalate dalla Corte dei Conti e riscontrati punto per punto come di seguito specificato:

1. Ritardo approvazione documenti contabili:

- Premesse:

Ribadendo quanto specificato in sede di presentazione delle memorie relative all'adunanza del 21/11/2018, il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2015 e dei successivi atti di programmazione contabile, sono stati causati da una serie di difficoltà tecniche collegate all'entrata in vigore dei nuovi principi contabili e ad una riorganizzazione interna del personale comunale.

- Misure correttive:

Per l'approvazione dei successivi strumenti contabili, bilancio di previsione e rendiconto di gestione, si dà atto delle seguenti misure correttive:

- a) Adozione del nuovo regolamento di contabilità, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n.36 del 19/12/2018, contenente una più dettagliata indicazione dei tempi di preparazione e stesura degli atti propedeutici all'approvazione degli strumenti suddetti, da parte dei funzionari responsabili;
- b) specifica comunicazione ai responsabili dei Settori circa la perentorietà degli adempimenti e conseguente valutazione in sede di attribuzione dell'indennità di risultato.
- c) Per il bilancio, incontri tra i funzionari responsabili, il Segretario e l'amministrazione comunale, in ultimo nota prot. n. 1151 del 06/02/2019 (Il progetto di bilancio è stato sottoposto alla Giunta per l'approvazione);
- d) per il Rendiconto di Gestione si stanno ultimando le operazioni di riaccertamento dei residui. Il rendiconto verrà approvato entro il 30/04/2019 così come stabilito dalla norma.
- e) Potenziamento settore finanziario mediante l'apporto di due unità di personale con a tempo parziale in forza all'Ente ai sensi delle ex L.R. 86/95 e 24/96;

2. Trasmissione Bilanci BDAP e pubblicazione atti:

Come specificato nelle memorie si sono riscontrate delle difficoltà nella trasmissione dei bilanci alla Banca dati della Pubblica Amministrazione.

Infatti sono state rilevate delle incongruenze rispetto alle credenziali di accesso ed alcuni tentativi di invio non sono andati a buon fine.

- *Misure correttive:*

- a) Nomina di un responsabile della trasmissione dati alla BDAP e nomina responsabile della pubblicazione degli atti amministrativi, al fine di adempiere tempestivamente agli obblighi di legge.

3. Superamento soglie parametri DM 18/2/2013:

a) *parametro n. 2:*

- *Misure correttive:*

Ferma restando la motivazione espressa in sede di adunanza, in ordine ai residui attivi di nuova formazione, le misure correttive consisteranno:

- a) per quel che riguarda la TARI, al fine di anticipare la riscossione della tassa, modifica del regolamento comunale per una nuova calendarizzazione delle scadenze della tre rate previste (maggio, luglio, settembre) ed emissione del primo sollecito di pagamento entro il mese di novembre di ogni anno;
- b) ad eccezione dell'IMU, le cui scadenze sono fissate per legge, gli avvisi relativi agli altri tributi comunali verranno notificati entro i primi mesi dell'anno.

b) *parametri n. 3 e n. 9:*

- *Premesse:*

Circa l'ammontare dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, che determinano lo sfioramento dei limiti imposti dal parametro 3, si evidenzia che tali residui sono costituiti per la maggior parte da ruoli in carico al concessionario della riscossione che, nonostante i numerosi solleciti da parte dell'Ente, non ha posto in essere efficaci azioni di recupero coattivo delle

partite assegnate e non ha comunicato, considerate le specifiche deroghe concesse dalla legge, l'ammontare delle quote inesigibili ai fini della valutazione della ragione del loro mantenimento nella contabilità dell'Ente.

- *Misure correttive:*

- a) Riscossione diretta del coattivo a mezzo ingiunzioni di pagamento. A tal fine si stà predisponendo un'indagine esplorativa per il successivo affidamento a ditta esterna specializzata;
- b) Per quanto riguarda lo sfioramento del parametro n. 9 l'adozione delle misure organizzative sopra richiamate ed un puntuale monitoraggio delle entrate accertate, al fine di valutare la corrispondente capacità di spesa, consentiranno di rispettare tale parametro;
- c) sollecitare lo stato e la regione ad erogare i trasferimenti dovuti entro le date canonicamente stabilite;
- d) sollecitare la concessionaria del servizio di riscossione (SERIT) ad accelerare le procedure di recupero dei crediti tributari dell'Ente relativi ai ruoli consegnati alla stessa;
- e) Il Responsabile del Servizio Bilancio, inoltre, procederà a verificare le iscrizioni contabili che transitano dalle anticipazioni per servizi contro terzi avendo cura di dare esclusiva e piena attuazione al disposto dell'art. 168 del TUEL;

4.5.6. Saldi ed equilibri, composizione avanzo:

- *Premesse:*

Il risultati di amministrazione degli esercizi 2015 e 2016, i cui prospetti contabili generati dal programma non evidenziavano le varie componenti, sono stati debitamente rettificati e i prospetti allegati alle memorie presentate in sede di adunanza;

In merito alle criticità ribadite dalla Corte dei Conti nella delibera sopra richiamata si adottano le seguenti

- *Misure correttive:*

- a) I fondi vincolati così come evidenziati nel prospetto della composizione del risultato di amministrazione vengono dettagliati nel prospetto allegato con l'indicazione dei capitoli di bilancio sui quali è stato iscritto l'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio 2018;
- b) Il Fondo perdite società partecipate, è stato istituito e accantonato in sede di determinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017, così come approvato con la delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 15/01/2019. Lo stesso è da ritenere congruo rispetto alla quota di partecipazione del Comune nelle società partecipate e rispetto alla circostanza che l'Ente ha sempre pagato quanto dovuto dal contratto di servizio. Inoltre, il Comune di Castronovo di Sicilia non ha mai approvato i bilanci della partecipata CO.IN.,R.E.S. rispetto alla quale vengono rappresentati i maggiori profili di criticità;
- c) I fondi vincolati sono stati aggiornati e comunicati al servizio di tesoreria in seguito alla revisione dei vincoli fatta con la determina del Responsabile del settore n. 702 del 20/11/2018 così come aggiornata con la determina n. 184/2019 in corso di pubblicazione;
- d) E' stato iscritto l'avanzo di amministrazione per il rimborso delle somme trasferite al comune a titolo di anticipazione di liquidità al capitolo 10290/1 Pdc 1.04.01.02 anche se il relativo contratto non era stato formalizzato e perfezionato da parte dell'Ente. Si sta provvedendo al rimborso della somma dovuta.

- e) Il fondo contenzioso alla data del 31/12/2016 risulta congruo e di tale circostanza ne è stata data evidenza nell'apposita relazione a firma del responsabile del Settore. In sede di determinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 tale fondo è stato incrementato ad € 150.000,00;

7. 8. 9. Riaccertamento straordinario e Gestione dei residui:

- Premesse:

I residui attivi, per la maggior parte, sono costituiti da entrate tributarie ed extra-tributarie consegnate al concessionario per la riscossione coattiva, come sopra specificato. Tali residui sono stati oggetto di puntuale attività di riaccertamento, sia in sede straordinaria che ordinaria, nel rispetto della riforma dell'ordinamento contabile degli enti locali. Pur tuttavia occorre migliorare le fasi di verifica e determinazione della competenza finanziaria e di corretta imputazione agli esercizi nei quali si verificherà l'esigibilità;

- Misure correttive

- a) Il FCDE calcolato sulla base della valutazione del reale rischio di esigibilità ha avuto la seguente evoluzione:
 - € 764.359,41 in sede di riaccertamento straordinario dei residui;
 - € 646.586,41 in sede di approvazione del rendiconto 2015;
 - € 922.014,35 in sede di approvazione del rendiconto 2016;
 - € 922.014,35 in sede di approvazione del rendiconto 2016;
 - € 1.462.182,20 in sede di approvazione del rendiconto 2017;
 - € 1.901.828,11 in sede di preconsuntivo dell'esercizio 2018;Il FCDE è stato determinato con metodo di calcolo ordinario, mediante analitica individuazione delle poste utili alla determinazione dello stesso, al fine di scongiurare il rischio di utilizzare entrate non effettive per il finanziamento di obbligazioni passive perfezionate e quindi esigibili. Si allegano i prospetti di determinazione di tale fondo.
- b) I residui, come sopra detto, sono stati oggetto di particolare attenzione nella sua quantificazione e a tal proposito è stata dedicata una particolare sezione del nuovo regolamento di contabilità;
- c) Il potenziamento dell'ufficio tributi e la gestione del coattivo mediante ingiunzioni fiscali;
- d) Ogni Responsabile di Servizio avrà cura di procedere alla ricognizione dei residui di propria competenza adottando idoneo atto amministrativo nel quale indicare in modo sufficiente e chiaro le ragioni e il titolo giuridico del mantenimento dei residui attivi e passivi;

10. Organismi partecipati:

Oltre quanto dedotto in sede di adunanza, si prende atto delle seguenti

- Misure correttive

- a) Approvazione delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 28/12/2018 relativa alla ricognizione di tutte le partecipazioni detenute dal Comune alla data del 31/12/2017. I contenuti di tale provvedimento saranno

inseriti nella banca dati del Ministero dell'Economia e delle Finanze entro la scadenza prossima del 12/04/2019.

- b) Aggiornamento della predetta banca dati con i contenuti degli atti adottati dall'Ente ovvero: Determina del Sindaco n. 3 del 30/03/2015, delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 22/11/2017;
- c) Richiesta di specifica attestazione da parte del Commissario CO.IN.R.E.S. circa la situazione dei reciproci rapporti di credito e debito. Consapevoli che nulla il Comune deve alla predetta società ed alle altre partecipate avendo assolto ogni obbligazione scaturente dai contratti e/o da accordi sottoscritti.
- d) Partecipazione attiva dell'Ente, a mezzo dei propri rappresentanti, alle assemblee ed alle decisioni aziendali;
- e) Trasmissione entro il mese di gennaio di ogni anno (e verifica dell'effettivo adempimento) della richiesta di informazioni contabili di chiusura alle società partecipate anche ai fini della parificazione dei rapporti di credito e di debito così come previsto dalla normativa;

3) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva onde consentire la tempestiva trasmissione all'Organo di Controllo.

4) Trasmettere alla Corte dei Conti copia della presente deliberazione.