



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 357 DEL 14/12/2021

Sessione: ordinaria

Seduta: pubblica

OGGETTO: **RETTIFICHE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016, 2017, 2018, 2019, EX ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

L'anno duemilaventuno il giorno quattordici del mese di dicembre alle ore 11:20 nella Sede Municipale, convocato con determinazione del Presidente, si è riunito nella solita aula il Consiglio Comunale di questa Città, sotto la presidenza del Cons. Giulio Tantillo – Vice Presidente e con la partecipazione del Vice Segretario Generale D.ssa Patrizia Milisenda.

Al momento della votazione del presente atto, risultano presenti i seguenti Consiglieri: n° 28 dei 40 Consiglieri assegnati

| | | Pres. | Ass. | | | Pres. | Ass. |
|------------------|------------|-------|------|----------------|-----------------|-----------|-----------|
| 1) AMELLA | Concetta | P | | 21) GENTILE | Milena | P | |
| 2) ANELLO | Alessandro | P | | 22) GIACONIA | Massimiliano | P | |
| 3) ARCOLEO | Rosario | P | | 23) INZERILLO | Giovanni | P | |
| 4) ARGIROFFI | Giulia | P | | 24) LO MONACO | Rosalia | P | |
| 5) BERTOLINO | Francesco | P | | 25) MATTALIANO | Cesare | P | |
| 6) CANCELLA | Roberta | P | | 26) MELI | Caterina | P | |
| 7) CANTO | Leonardo | P | | 27) MELLUSO | Fausto | P | |
| 8) CAPUTO | Valentina | P | | 28) MINEO | Andrea | | A |
| 9) CARACAUSI | Paolo | | A | 29) ORLANDO | Caterina | P | |
| 10) CARONIA | Maria Anna | | A | 30) ORLANDO | Salvatore | | A |
| 11) CHINNICI | Dario | | A | 31) RANDAZZO | Antonino | P | |
| 12) CHINNICI | Valentina | P | | 32) RINI | Claudia | P | |
| 13) DI PISA | Carlo | | A | 33) RUSSA | Giuseppina | | A |
| 14) EVOLA | Barbara | P | | 34) RUSSO | Girolamo | P | |
| 15) FERRANDELLI | Fabrizio | | A | 35) SALA | Antonino | | A |
| 16) FERRARA | Fabrizio | P | | 36) SCARPINATO | Francesco Paolo | | A |
| 17) FICARRA | Elio | P | | 37) SUSINNO | Marcello | P | |
| 18) FIGUCCIA | Sabrina | P | | 38) TANTILLO | Giulio | P | |
| 19) FORELLO | Salvatore | P | | 39) VOLANTE | Claudio | | A |
| 20) GELARDA | Igor | P | | 40) ZACCO | Ottavio | | A |
| Totale N. | | | | | | 28 | 12 |

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Visto l'allegato foglio pareri;

Visto il parere reso dalla I Commissione Consiliare;

Dopo opportuna discussione, il cui contenuto risulta riportato nel separato processo verbale della seduta odierna;

Ritenuto che il documento di che trattasi è meritevole di approvazione;

Con votazione resa e verificata nei modi e forme di legge, per appello nominale.

Risultano presenti i seguenti **n. 28 Consiglieri**:

Amella, Anello, Arcoleo, Argiroffi, Bertolino, Cancilla, Canto, Caputo, Chinnici V., Evola, Ferrara, Ficarra, Figuccia, Forello, Gelarda, Gentile, Giaconia, Inzerillo, Lo Monaco, Mattaliano, Meli, Melluso, Orlando C., Randazzo, Rini, Russo, Susinno, Tantillo.

Presenti n° 28

Votanti n° 16

Votano SI n° 16

Astenuti n° 12 (Amella, Anello, Bertolino, Cancilla, Ferrara, Ficarra, Figuccia, Gelarda, Lo Monaco, Meli, Randazzo, Tantillo)

DELIBERA

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto, è approvata nel testo allegato alla presente deliberazione e fatta propria.



COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI
RAGIONIERE GENERALE

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI C.C.
(Costituita da n° _____ fogli, oltre il presente, e da n° _____ allegati)

OGGETTO: Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
 F.to (Dott. Ernesto La Rocca)
e.larocca@comune.palermo.it

IL RAGIONIERE GENERALE
 F.to (Dott. Bohuslav Basile)
 Signature Not Verified
 Signed by Bohuslav Basile
 on 01/04/2021 10:56:43 CEST

DATA

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA

(Art. 53, legge n° 142/90 e L. R. n° 48/91 e ss. mm. e ii. e art. 4, comma 3 del "Regolamento dei controlli interni" approvato con deliberazione di C.C. n° 198/2013)

- VISTO: si esprime parere favorevole in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa
- VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate

IL RAGIONIERE GENERALE
 F.to (Dott. Bohuslav Basile)
 Signature Not Verified
 Signed by Bohuslav Basile
 on 01/04/2021 10:56:38 CEST

DATA

DATA

VISTO: L'Assessore
 Signature Not Verified
 F.to (Ing. Sergio Marino)
 Signed by Sergio Marino
 on 02/04/2021 16:14:43 CEST

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91 e ss. mm. e ii.)

- VISTO: si esprime parere favorevole
- VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate
- Parere non dovuto poiché l'atto non comporta oneri riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente

IL RAGIONIERE GENERALE
 Signature Not Verified
 F.to (Dott. Bohuslav Basile)
 Signed by Bohuslav Basile
 on 01/04/2021 10:56:39 CEST

DATA

Controdeduzioni dell'Ufficio Proponente alle Osservazioni di cui al Parere di regolarità contabile e/o rese dal Segretario Generale

- osservazioni contro dedotte dal dirigente del servizio proponente con nota mail prot. n. _____ del _____
 Parere di regolarità tecnica confermato SI : NO
- { Gs nota mail prot. n° _____ del _____ { Gs. nota mail prot. n° _____ del _____
- { Per avvenuta decorrenza dei termini di riscontro (gg. 2 lavorativi)

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA C.C. n°..... del

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

.....

.....

Il **Ragioniere Generale**, ai sensi dell'art. 3 del Regolamento di Contabilità, in riferimento alla proposta di cui in oggetto, sottopone al Consiglio Comunale la proposta di delibera nel testo che segue:

OGGETTO: Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ed il D.Lgs. del 10 agosto 2014, n. 126;

VISTI il D.Lgs. 267/2000 e L. R. n. 48/1991;

VISTO il vigente Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTA la deliberazione n.21 del 02.02.2021 con cui la Giunta comunale ha approvato la proposta di "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000"

PREMESSO

CHE ai sensi dell'art. 227, comma 1 del T.U.EE.LL. *"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"*

CHE ai sensi del comma 2 dello stesso art. 227, *"Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare"*;

CHE ai sensi dell'art. 11, comma 14, del D.Lgs. 118/2011 *"A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria"*;

CHE con nota 786408 del 15/06/2017 della Ragioneria Generale avente ad oggetto *"Comunicazione situazione dei disallineamenti tra le risultanze contabili del comune di Palermo e le risultanze "Saldo di esercizio" veniva contestata all'Istituto Tesoriere la mancata resa del Conto del tesoriere 2016"*,

CHE nell'anno 2016 la trasmissione degli ordinativi di pagamento avveniva con documentazione cartacea, l'elaborazione degli ordinativi da parte dell'Istituto Tesoriere veniva effettuata tramite registrazioni manuali, la registrazione dei sospesi di cassa ai singoli ordinativi era effettuata anch'essa in modo manuale;

CHE nell'anno 2016 il servizio di registrazione degli ordinativi è stato trasferito dalla sede di Palermo a quella di Roma, nel corso dell'anno la modifica situazione logistica ha determinato dimostrate difficoltà di interlocuzione con l'Istituto tesoriere;

CHE nell'anno 2016, per i necessari adattamenti tecnologici di transito verso l'operatività del mandato elettronico, l'istituto tesoriere ha imposto che le trasmissioni dei flussi di dati, relativi in particolare, alle elaborazioni dei "netti stipendiali", avvenissero tramite l'impiego del portale "Business way";

CHE la trasmissione elettronica dei flussi non ha sostituito nel corso dell'anno l'intervento di manodopera degli operatori del servizio di tesoreria nella registrazione per la regolarizzazione contabile dei provvisori di cassa, tramite l'assegnazione del numero di identificazione di ogni sospeso di cassa ad uno o più mandati, nel caso di pagamenti, ed ad uno o più reversali nel caso di incassi;

CHE a causa della mancata produzione del quadro di raccordo da parte del tesoriere nel 2016, condizione contestata allo stesso con la citata nota prot. n. 786408 del 15/06/2017, *“non potendosi postergare oltre la produzione del documento di rendicontazione si è provveduto a riconciliare i saldi di cassa risultanti dalla contabilità finanziaria di questo Ente con quello della Tesoreria rilevato dal portale Eni-TESOWEB della BNL...quantificando il saldo di cassa al 31 dicembre 2016, valido ai fini della determinazione del risultato di amministrazione, in complessivi € 59.696.813,93”*;

CHE la Relazione sul Rendiconto 2016 del Collegio dei Revisori di cui al verbale n. 53 del 25.07.2017 riporta espressamente la condizione e le motivazioni del disallineamento di cassa, elencando i singoli ordinativi di pagamento ed incasso che hanno generato l'impossibilità a procedere con la parifica dei saldi di cassa, nella quale si da atto della *“...la difficile interlocuzione tra l'Ente e l'istituto Tesoriere”* e si invita *“...a porre in essere quanto opportuno e necessario al ripristino di rapporti fluidi dotandosi, in primo luogo, di un servizio di tesoreria non in regime di prorogatio”*.

CHE con nota 972784 del 29/08/2017 l'Ufficio di staff del Segretario Comunale ha notificato la nomina e insediamento del Commissario di cui al D.A. n. 239 del 07.08.2017 dell'Assessore alle autonomie locali ed alla funzione pubblica e la relata diffida di *“...avvio della procedura sanzionatoria di cui all'art. 109 bis dell'O.R.EE.LL a carico dell'organo inadempiente”*

CHE con deliberazione del Consiglio Comunale n. 467 del 13.09.2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2016, dando atto nell'ambito dell'Allegato 7 al rendiconto di gestione del disallineamento tra i saldi di cassa dell'Ente e quelli della Tesoreria comunale e delle *“partite in contestazione”*;

CHE propedeuticamente e successivamente all'approvazione del rendiconto di gestione 2016 sono intercorse le seguenti comunicazioni con l'Istituto tesoriere, riportanti tra i soggetti in indirizzo il Sindaco, il Collegio dei revisori e la Corte dei Conti:

- La **PEC** ApacTesoreriaCont@bnlmail.com del 24 giugno 2020 alle ore 10:14 avente ad oggetto:” 20200611 – B.N.L. rendiconto tesoriere 2016” di trasmissione del Conto di tesoreria
- La **mail** ApacTesoreriaCont@bnlmail.com del 21 luglio 2020 avente ad oggetto *“19/07/2017 Ordinativi ineseguiti”* con cui viene richiesto l'annullamento di alcuni mandati ineseguiti”
- La 900240 del 24/07/2017 avente ad oggetto *“Conto del tesoriere 2016”*, con cui si contesta la mancata resa del conto secondo le previsioni del D.LGS. 118/2011 altresì la *“mancata commutazione in assegni postali localizzati o con altri mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale dei mandati emessi a codesto istituto tesoriere non estinti alla data del 31 dicembre 2016”*
- La nota prot. 947729 del 11.08.2017 avente ad oggetto *“Conto del tesoriere 2016”*, con la quale si trasmette il rendiconto della gestione di cui alla Delibera di C.C. n.133/2017 e si contestano i mandati *“non estinti al 31/12/2016 dal tesoriere e non commutati in assegni postali localizzati o altri mezzi equipollenti (cfr. punto 6.3. del principio contabile 4/2 del D.Lgs. 118/2011)”* e la riscossione per cassa nel 2017 a valere sul saldo 2016 della reversale 8698.
- La nota prot. **1867984** del 14/12/2017 avente ad oggetto: *“VS email 05.12.2017 Conto del tesoriere 2016”*

CHE con deliberazione del Consiglio Comunale n. 541 del 03.11.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2017;

CHE con la Determinazione Dirigenziale della Ragioneria Generale n. 92 del 19.06.2018 avente ad oggetto: *“Conto del Tesoriere, esercizio finanziario 2017, reso dal BNL-Banca Nazionale del*

Lavoro-Gruppo Bnp Paribas – Mancata attestazione di parifica ai sensi dell’art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924” è stata attestata la mancata parifica del conto del 2017

CHE con deliberazione del Consiglio Comunale n. 505 del 30.09.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2018;

CHE con la Determinazione Dirigenziale della Ragioneria Generale n. 8019 del 27.06.2018 avente ad oggetto: *“Conto del Tesoriere, esercizio finanziario 2018, reso dal BNL-Banca Nazionale del Lavoro-Gruppo Bnp Paribas – Mancata attestazione di parifica ai sensi dell’art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924*” è stata attestata la mancata parifica del conto del 2018;

CHE con la Determinazione Dirigenziale della Ragioneria Generale n. 7415 del 05.08.2020 avente ad oggetto: *“Esercizio finanziario 2019 Conto del Tesoriere reso da BNL-Banca Nazionale del Lavoro-Gruppo Bnp Paribas – Mancata attestazione di parifica ai sensi dell’art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924*” è stata attestata la mancata parifica del conto del 2019;

CHE con deliberazione del Consiglio Comunale n. 185 del 20.10.2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2019;

CHE il Collegio dei revisori con la prot. n. 302 del 01.10.2020 di trasmissione verbali verifiche di cassa al 31/03/2020 e al 30/06/2020 ha contestato il procrastinarsi della condizione di disallineamento del fondo di cassa;

CHE la Ragioneria Generale con nota prot. n. 874008 del 02.10.2020 “Riscontro nota n.302 del 01.10.2020 di trasmissione verbali verifiche di cassa al 31.03.2020 e al 30.06.2020” e con nota prot. n. 880334 del 06.10.2020 di “Riscontro nota n.302 del 01.10.2020 di trasmissione verbali verifiche di cassa al 31.03.2020 e al 30.06.2020 – integrazione relazione prot. n. 874008 del 02.10.2020” ha rappresentato *“...la volontà di procedere al riallineamento dei due saldi di cassa, pur nella difficoltà di individuare un percorso tecnico/contabile appropriato, condiviso, utile allo scopo e nel rispetto dei principi contabili, stante la circostanza che non risulta tale fattispecie si sia mai verificata nell’esperienza di altri enti locali”*;

CHE è stato dato mandato alla SISPI di procedere alle verifiche di fattibilità in linea tecnica delle operazioni di rettifica sopra delineate tramite il Sistema informativo bilancio (SIB) nell’anno 2016, 2017, 2018, 2019 ed acquisito il positivo riscontro sulla fattibilità;

CHE in esito alla riunione del 20/10/2020 con il Collegio dei Revisori, di cui al verbale allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale (**ALLEGATO 1**), è stato acquisito l’avviso favorevole del collegio a *“riportare il saldo di cassa ente all’effettivo maggior importo esistente presso la tesoreria comunale”* tramite le operazioni di:

- “- annullamento in contabilità comunale degli ordinativi 2016 interamente ineseguiti dal Tesoriere BNL;*
- rettifica dell’importo dei mandati parzialmente eseguiti riportandoli all’ammontare effettivamente pagato;*
- ripristino nella contabilità comunale della reversale annullata ma accreditata dal tesoriere.*
- rettifica degli impegni/accertamenti interessati dell’anno 2016 e delle risultanze complessive di ogni esercizio dal 2016 ad oggi, con la conseguente rettifica del Rendiconti di gestione 2016, 2017, 2018 e 2019*
- ... ripubblicazione dei medesimi presso gli organismi deputati”*;

CHE è stato dato mandato ai servizi della Ragioneria Generale, di provvedere ad ulteriore riesame tutti i documenti istruttori relativi ai mandati ed alle reversali in argomento;

CHE l’esame istruttorio di tutta la documentazione disponibile relativa all’anno 2016 e delle comunicazioni intercorse con il Tesoriere, hanno confermato che talune delle differenze contestate sarebbero dovute alla errata attribuzione manuale con possibile inversione degli identificativi dei provvisori di cassa tra due o più mandati;

CHE, prescindendo da tale pratica di attribuzione manuale, tutti i sospesi dell'anno 2016 risultano comunque essere stati regolarizzati con ordinativi di pagamento e incasso;

CHE tra gli ordinativi risulta ineseguito per l'importo di €1.075,91 il mandato n. 729 relativo alle elaborazioni stipendiali del mese di gennaio 2016 per il quale è stato verificato che nonostante la dichiarazione di inesigibilità da parte del Tesoriere non si rilevano debiti nei confronti di nessun dipendente, tutti i dipendenti risultano essere stati regolarmente pagati;

CHE l'esame istruttorio di tutta la documentazione, le comunicazioni intercorse con il Tesoriere e con la Corte dei Conti non hanno evidenziato alcuna possibilità alternativa a quella premessa e di seguito meglio esplicitata per allineare il fondo di cassa del Ente con quello effettivo;

RITENUTO:

possibile e necessario procedere all'allineamento del saldo di cassa finale del rendiconto 2016 ed alle successive conseguenti necessarie rettifiche degli atti relativi ai rendiconti della gestione 2016, 2017, 2018 e 2019, tramite le rettifiche contabili di seguito meglio specificate con indicazione delle codifiche di bilancio interessate:

- annullamento in contabilità comunale degli ordinativi di pagamento 2016 interamente ineseguiti dal Tesoriere BNL di cui al seguente elenco in cui si riportano gli elementi che consentono di verificare le partite di bilancio che subiranno variazioni tra incassi a competenza e residuo (si veda colonna anno impegno) e consistenza dei residui:

| Codice di Bilancio | | | | | | | PEG | | | Impegno | | MAN | VALORE SIB | Pagato BNL |
|--------------------|----|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-----|-----|---------|------|-------|---------------|-------------|
| M | P | TIT | LIV 2 | LIV 3 | LIV 4 | LIV 5 | CAP | ART | NUM | ANNO | IMP. | | | |
| 1 | 10 | 1 | 3 | 2 | 18 | 1 | 887 | 10 | 0 | 2014 | 721 | 6495 | 509,86 | 0,00 |
| 1 | 10 | 1 | 3 | 2 | 18 | 1 | 887 | 10 | 0 | 2016 | 2110 | 6018 | 58,48 | 0,00 |
| 1 | 10 | 1 | 3 | 2 | 18 | 1 | 887 | 10 | 0 | 2016 | 2110 | 9440 | 58,93 | 0,00 |
| 99 | 1 | 7 | 2 | 5 | 1 | 1 | 40501 | 12 | 1 | 2015 | 1652 | 11614 | 290,53 | 0,00 |
| 99 | 1 | 7 | 2 | 5 | 1 | 1 | 40501 | 22 | 1 | 2015 | 7227 | 629 | 3,03 | 0,00 |
| 99 | 1 | 7 | 2 | 5 | 1 | 1 | 40501 | 22 | 1 | 2015 | 7230 | 630 | 5,24 | 0,00 |
| 99 | 1 | 7 | 2 | 5 | 1 | 1 | 40501 | 22 | 1 | 2016 | 7833 | 14670 | 4,04 | 0,00 |
| Totale | | | | | | | | | | | | | 930,11 | 0,00 |

- rettifica dell'importo degli ordinativi di spesa 2016 parzialmente eseguiti, di cui al seguente elenco in cui si riportano gli elementi che consentono di verificare le partite di bilancio che subiranno variazioni tra incassi a competenza e residuo (si veda colonna anno impegno) e consistenza dei residui, riportandoli all'ammontare effettivamente pagato:

| Codice di Bilancio | | | | | | | PEG | | | Impegno | | MAN | VALORE SIB | Pagato BNL | Differenze |
|--------------------|----|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-----|---|---------|------|-------|--------------|--------------|------------|
| M | P | TIT | LIV 2 | LIV 3 | LIV 4 | LIV 5 | cap. | Art | N | Anno | N | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 40 | 0 | 0 | 2016 | 599 | 2677 | 138.040,07 | 135.783,67 | 2.256,40 |
| 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 440 | 10 | 0 | 2016 | 1042 | 729 | 136.819,67 | 135.743,76 | 1.075,91 |
| 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 9961 | 10 | 0 | 2016 | 880 | 4599 | 25.861,84 | 25.304,35 | 557,49 |
| 1 | 3 | 1 | 9 | 2 | 1 | 1 | 19223 | 50 | 0 | 2014 | 3701 | 1185 | 12.272,68 | 12.252,14 | 20,54 |
| 1 | 10 | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 9577 | 10 | 0 | 2016 | 744 | 3434 | 133.263,48 | 133.263,48 | 0,00 |
| 1 | 10 | 1 | 1 | 1 | 1 | 8 | 9577 | 30 | 0 | 2016 | 746 | 3434 | 12.220,68 | 11.663,19 | 557,49 |
| 10 | 2 | 1 | 3 | 2 | 9 | 1 | 15853 | 0 | 0 | 2016 | 980 | 5871 | 14.431,65 | 1.311,97 | 13.119,68 |
| 12 | 4 | 1 | 4 | 2 | 2 | 999 | 13566 | 0 | 0 | 2015 | 7701 | 1835 | 1.427.334,30 | 1.426.855,65 | 478,65 |
| 12 | 4 | 1 | 4 | 2 | 2 | 999 | 13700 | 10 | 0 | 2015 | 8106 | 9422 | 19.480,03 | 19.337,84 | 142,19 |
| 99 | 1 | 7 | 1 | 2 | 99 | 999 | 40301 | 21 | 1 | 2016 | 7540 | 14305 | 196,91 | 194,01 | 2,90 |

| Codice di Bilancio | | | | | | | PEG | | | Impegno | | MAN | VALORE SIB | Pagato BNL | Differenze |
|--------------------|---|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-----|---|---------|------|------|---------------------|---------------------|------------------|
| M | P | TIT | LIV 2 | LIV 3 | LIV 4 | LIV 5 | cap. | Art | N | Anno | N | | | | |
| 99 | 1 | 7 | 1 | 2 | 99 | 999 | 40304 | 27 | 1 | 2016 | 1453 | 3220 | 668,71 | 593,71 | 75,00 |
| 99 | 1 | 7 | 1 | 2 | 99 | 999 | 40304 | 27 | 1 | 2016 | 1453 | 3289 | 938,89 | 692,41 | 246,48 |
| Totale | | | | | | | | | | | | | 1.921.528,91 | 1.902.996,18 | 18.532,73 |

- conseguente rettifica nel rendiconto 2016 dei totali per missione, programma, titolo, livello 2, livello 3, livello 4 di:

- Pagato a competenza (CO) e residuo (RS)
- Residui finali degli impegni di competenza 2016 (CO) e dei residui passivi (RS):

| MISS | PROGR | TIT | LIV2 | LIV3 | LIV4 | CO/RS | VALORE SIB | Pagato BNL | (-) pagato (+) residui finali |
|---------------------------|-------|-----|------|------|------|-------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | CO | 138.040,07 | 135.783,67 | 2.256,40 |
| 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | CO | 162.681,51 | 161.048,11 | 1.633,40 |
| 1 | 3 | 1 | 9 | 2 | 1 | RS | 12.272,68 | 12.252,14 | 20,54 |
| 1 | 10 | 1 | 1 | 1 | 1 | CO | 145.484,16 | 144.926,67 | 557,49 |
| 1 | 10 | 1 | 3 | 2 | 18 | RS | 509,86 | 0,00 | 509,86 |
| 1 | 10 | 1 | 3 | 2 | 18 | CO | 117,41 | 0,00 | 117,41 |
| 10 | 2 | 1 | 3 | 2 | 9 | CO | 14.431,65 | 1.311,97 | 13.119,68 |
| 12 | 4 | 1 | 4 | 2 | 2 | RS | 1.446.814,33 | 1.446.193,49 | 620,84 |
| 99 | 1 | 7 | 1 | 2 | 99 | CO | 1.804,51 | 1.480,13 | 324,38 |
| 99 | 1 | 7 | 2 | 5 | 1 | RS | 298,80 | 0,00 | 298,80 |
| 99 | 1 | 7 | 2 | 5 | 1 | CO | 4,04 | 0,00 | 4,04 |
| Totale complessivo | | | | | | | 1.922.459,02 | 1.902.996,18 | 19.462,84 |

- ripristino nella contabilità comunale della reversale n. 8698, annullata ma accreditata dal Tesoriere, di *“regolarizzazione conto sospeso per pagamento incentivo al RUP e funzionari di supporto - fase di progettazione, affidamento ed esecuzione - lavori di manutenzione complesso parrocchiale san Tarcisio”* di euro **2.466,26**, emessa a valere sul capitolo 4536 codifica di bilancio **4 02 01 02 01**, accertamento n. 768/2016.

- conseguente rettifica dei totali di incassato per titolo, livello 2, livello 3, livello 4 a competenza e rettifica dei residui finali attivi dell'anno 2016;

- conseguente rettifica dei valori di iniziale per i residui attivi e passivi e relative codifiche di bilancio negli anni 2017, 2018, 2019;

- Rettifica del fondo iniziale di cassa degli anni 2017, 2018, 2019;

- Rettifiche degli allegati obbligatori di bilancio modificato per effetto delle superiori operazioni

CONSIDERATO:

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, i residui finali dell'anno 2016 assumono i seguenti importi:

- **RESIDUI ATTIVI:** da € **856.891.950,07**, di cui € **587.610.615,08** provenienti dalla gestione dei residui e € **269.281.334,99** provenienti dalla gestione di competenza, a € **856.889.483,81**, di cui € 587.610.615,08 provenienti dalla gestione dei residui e € **269.278.868,73** provenienti dalla gestione di competenza
- **RESIDUI PASSIVI:** da € **404.664.852,71**, di cui € **208.438.121,77** provenienti dalla gestione dei residui e € **196.226.730,94** provenienti dalla gestione di competenza, a €

404.684.315,55 di cui € **208.439.571,81** provenienti dalla gestione dei residui e €**196.244.743,74** provenienti dalla gestione di competenza;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il fondo cassa finale dell'anno 2016 pari a € **59.696.813,93** è rideterminato in € **59.718.743,03**;

CHE il risultato di Amministrazione al 31.12.2016 determinato in € **212.921.572,09** è confermato, è altresì confermata la consistenza della quota di avanzo vincolato, destinato e accantonata;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica la quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato 2016 è confermata;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il fondo cassa finale del 2016 ed iniziale del 2017 pari a € **59.696.813,93** è rideterminato in € **59.718.743,03**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il valore di iniziale del 2017 dei residui attivi pari a € **856.891.950,07** è rideterminato in € **856.889.483,81**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il valore di iniziale del 2017 dei residui passivi pari a € **404.664.852,71** è rideterminato in € **404.684.315,55**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, i residui finali 2017 assumono i seguenti importi:

- **RESIDUI ATTIVI:** da € **999.249.697,90** di cui € **690.141.181,44**, provenienti dalla gestione dei residui e € **309.108.516,49** **provenienti** dalla gestione di competenza a € **999.247.231,67** di cui € **690.138.715,18**, provenienti dalla gestione dei residui e € **309.108.516,49** provenienti dalla gestione di competenza
- **RESIDUI PASSIVI:** da € **355.372.974,20**, di cui € **123.985.192,79** provenienti dalla gestione dei residui e € **231.387.781,41** provenienti dalla gestione di competenza, a € **355.392.437,04**, di cui € **124.004.655,63** **provenienti** dalla gestione dei residui e € **231.387.781,41** **provenienti** dalla gestione di competenza;

CHE il risultato di Amministrazione al 31.12.2017 determinato in € **674.663.644,78** è confermato, è altresì confermata la consistenza della quota di avanzo vincolato, destinato e accantonata;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica la quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato 2017 è confermata;

CHE, a seguito delle operazioni di rettifica, il fondo cassa finale del 2017 ed iniziale 2018 pari a € **30.786.921,05** è rideterminato in € **30.808.850,15**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il valore di iniziale del 2018 dei residui attivi pari a € **999.249.697,93** è rideterminato in € **999.247.231,67**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il valore di iniziale del 2018 dei residui passivi pari a € **355.372.974,20** è rideterminato in € **355.392.437,04**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, i residui finali 2018 assumono i seguenti importi:

- **RESIDUI ATTIVI:** da € **1.077.535.823,67**, di cui € **760.383.789,40** provenienti dalla gestione dei residui e € **317.152.034,27** provenienti dalla gestione di competenza, a € **1.077.533.357,41**, di cui € **760.381.323,14** provenienti dalla gestione dei residui e € **317.152.034,27** provenienti dalla gestione di competenza;
- **RESIDUI PASSIVI:** da € **348.572.864,20**, di cui € **142.781.856,45** provenienti dalla gestione dei residui e € **205.791.007,75** provenienti dalla gestione di competenza a € **348.592.327,04**, di cui € **142.801.319,29** provenienti dalla gestione dei residui e € **205.791.007,75** provenienti dalla gestione di competenza;

CHE il risultato di Amministrazione al 31.12.2018 determinato in € **518.140.473,60** è confermato, è altresì confermata la consistenza della quota di avanzo vincolato, destinato e accantonata;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica la quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato 2018 è confermata;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il fondo cassa finale del 2018 ed iniziale 2019 pari a € **9.849.687,57** è rideterminato in € **9.871.616,67**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il valore di iniziale del 2019 dei residui attivi pari a € **1.077.535.823,67** è rideterminato in € **1.077.533.357,41**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, il valore di iniziale del 2019 dei residui passivi pari a € **348.572.864,20** è rideterminato in € **348.592.327,04**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica, i residui finali 2019 assumono i seguenti importi:

- **RESIDUI ATTIVI:** da € **1.211.125.892,47**, di cui € **814.856.279,78** provenienti dalla gestione dei residui e € **396.269.612,69** provenienti dalla gestione di competenza, a € **1.211.123.426,21**, di cui € **814.853.813,52**, provenienti dalla gestione dei residui e € **396.269.612,69** provenienti dalla gestione di competenza;
- **RESIDUI PASSIVI:** da € **382.163.482,74**, di cui € **130.396.008,71** provenienti dalla gestione dei residui e € **251.767.474,03** provenienti dalla gestione di competenza, a € **382.182.945,58** di cui € **130.415.471,55** provenienti dalla gestione dei residui e € **251.767.474,03** provenienti dalla gestione di competenza;

CHE il risultato di Amministrazione al 31.12.2019, determinato in € **650.131.773,05** è confermato, è altresì confermata la consistenza della quota di avanzo vincolato, destinato e accantonata;

CHE il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a € **7.758.004,82** è rideterminato in € **7.779.933,92**;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica non sono modificate le condizioni di rispetto dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1 comma 821 della Legge 145/2018;

CHE a seguito delle operazioni di rettifica la quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato 2019 è determinata in € **186.588.641,50** è confermata;

CHE le rettifiche relative agli anni 2016, 2017, secondo le risultanze di cui alla tabella, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero degli Interni del 18 febbraio 2013, validi per il triennio 2013/2015 non comportano modifiche alla determinazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli anni 2016 e 2017

CHE le rettifiche relative agli anni 2018, 2019 secondo le risultanze di cui alla tabella, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i nuovi parametri obiettivi di cui al Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018 di individuazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali per il triennio 2019-2021 non comportano modifiche alla determinazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli anni 2018 e 2019

CHE i Rendiconti della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019 sono stati elaborati secondo gli schemi approvati ex art.11, co. 4, del D.lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii. temporalmente vigenti;

CHE sono stati elaborati tutti gli allegati obbligatori temporalmente vigenti, compresi quelli di cui all'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., e all'art. 227, del T.U.EE.LL.;

CHE a completamento delle informazioni di carattere contabile dei documenti obbligatori, nei rendiconti 2016, 2017, 2018, 2019, sono stati elaborati gli ulteriori prospetti e relazioni che ne integrano le informazioni contabili;

CHE le rettifiche non hanno significativa rilevanza sugli ulteriori prospetti e relazioni che ne integrano le informazioni contabili;

CHE le risultanze contabili dell'Ente afferenti i Rendiconti di gestione 2016, 2017, 2018 e 2019 sono state oggetto, come previsto dalla normativa vigente, di pubblicazione presso la BDAP

CHE un errore macchina non ha a suo tempo "iscritto" il valore del disavanzo da riaccertamento straordinario nei prospetti degli equilibri di bilancio nei rendiconti 2016-2017-2018, la riproduzione degli allegati ha portato alla luce tale situazione, la correzione non altera in nessun caso il risultato finale e nessuno degli altri prospetti, a seguito della modifica l'Ente risulta in equilibrio in tutte le annualità considerate;

CHE per il 2019 a seguito di caricamento dei dati sulla banca dati BDAP è stato rilevato un disallineamento nel valore della "variazione degli accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto", presente nell'allegato degli equilibri di bilancio, e di conseguenza nel quadro generale riassuntivo (lettera e)), con una errata quantificazione dell'Equilibrio complessivo (lettera W3 del prospetto Verifica Equilibri e f) del Quadro Generale Riassuntivo), mentre risulta invariato il risultato di competenza (lettera W1 prospetto Verifica Equilibri). Il valore dell'equilibrio complessivo presenta, adesso, un saldo migliorato rispetto a quello rappresentato nella delibera di approvazione dello schema di rendiconto (-241.403.200,60 in luogo di -242.685.245,70). Tale errore riguarda i prospetti introdotti con il D.M. del 1° agosto 2019 che hanno finalità meramente conoscitive.

CHE il Conto di Bilancio, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio degli anni 2016, 2017, 2018, 2019 sono costituiti dai prospetti di seguito elencati per anno di competenza e deliberazione di giunta e di consiglio. Che per effetto delle superiori rettifiche sono da emendare e sono allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale esclusivamente i prospetti segnati con "SI" ed evidenziati:

| | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| | G.C. n.133 del 06/07/2017 | G.C. n. 107 del 02.08.2018, | G.C. n. 134 del 01.08.2019 | G.C. n. 203 del 02.09.2020 |
| | C.C. n. 467 del 13.09.2017 | C.C. n. 541 del 03.11.2018 | C.C. n. 505 del 30.09.2019 | C.C. 185 del 20.10.2020 |
| Allegato A | | | | |
| A1 - Conto del Bilancio | | | | |
| SI | 1. Rendiconto entrate | | | |
| SI | 2. Rendiconto spese | | | |
| SI | 3. Riepilogo entrate | | | |
| SI | 4. Riepilogo Spese | | | |
| SI | 5. Riepilogo Missioni | | | |
| SI | 6. Quadro generale riassuntivo | | | |
| SI | 7. Verifica equilibri | | | |
| A2 – Prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione | | | | |
| SI | A2 - Risultato di Amministrazione | A2 - Risultato di Amministrazione | A2 - Risultato di Amministrazione | Allegato A2 - Risultato di Amministrazione |
| NO | | | | A2 a/1: Elenchi analitici delle risorse accantonate(a/1), |
| NO | | | | A2 a/2: Elenchi analitici delle risorse vincolate |
| NO | | | | A2 a/3: Elenchi analitici delle risorse destinate agli investimenti |
| NO | A3 - Fondo Pluriennale Vincolato | | | |
| NO | A4 – FCDDE | | | |
| SI | A5 – Entrate | Non modificato | Non modificato | Non modificato |
| SI | A6 – Spese | Non modificato | Non modificato | Non modificato |

| | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|-----------|-----------|-----------|
| NO | A7 - Accertamenti Pluriennali | | | |
| NO | A8 - Impegni Pluriennali | | | |
| NO | A9 - Utilizzo Risorse UE | | | |
| NO | A10 - Funzioni Delegate | | | |
| SI | A11 - Costi per Missione | | | |
| SI | Allegato A12 - Piano dei Conti | | | |
| Allegato B - Contabilità Economico Patrimoniale | | | | |
| SI | <i>Stato Patrimoniale Attivo</i> | | | |
| SI | <i>Stato patrimoniale passivo</i> | | | |
| SI | <i>Conto Economico (non modificato allegato per completezza allegato)</i> | | | |
| Allegato B1 - Contabilità Economico Patrimoniale | | | | |
| NO | <i>NOTA INTEGRATIVA</i> | | | |
| NO | <i>INVENTARI BENI IMMOBILI E MOBILI (Prospetti Riepilogativi)</i> | | | |
| NO | <i>NOTA INFORMATIVA art. 11, co. 6 lett. j), DLgs 118/2011 e ss.mm. e ii.</i> | | | |
| NO | <i>ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali</i> | | | |
| SI | Allegato C - Residui Attivi | | | |
| SI | Allegato D - Residui Passivi | | | |
| NO | Allegato E - Elenco dei Residui Attivi Stralciati dal Conto del Bilancio | | | |
| NO | Allegati da E ad I | | | |

Che si darà seguito alla emissione dei mandati, nell'anno contabile corrente, a valere sui residui generati dalle variazioni sul consuntivo 2016 **a favore dei creditori non soddisfatti**;

Che è necessario prevedere un maggiore accantonamento di euro **2.466,26** nel fondo passività potenziali nell'anno contabile corrente per eventuali sanzioni ed interessi di mora generati dal tardivo soddisfacimento dei creditori;

Che si darà seguito alla modifica ed integrazione delle determinazioni dirigenziali di parifica del conto del tesoriere relative agli anni 2016, 2017, 2018 e 2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 02/02/2021 è stata approvata la proposta di delibera "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000".

VISTO il parere dell'organo di revisione a corredo della presente deliberazione quale Allegato per farne parte integrante e sostanziale;

Per i motivi esposti in narrativa e che s'intendono integralmente riportati:

PROPONE

1. **PRENDERE ATTO** delle superiori motivazioni e farle proprie approvandole integralmente;
2. **APPROVARE le modifiche al Rendiconto della Gestione** relativo all'esercizio 2016 comprendente il conto di bilancio il conto economico, il conto del patrimonio e tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa vigente nonché gli altri allegati che ne completano le informazioni contabili così come elencati in premessa, come approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 02/02/2021;
3. **APPROVARE le modifiche al Rendiconto della Gestione** relativo all'esercizio 2017 comprendente il conto di bilancio il conto economico, il conto del patrimonio e tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa vigente, nonché gli altri allegati che ne completano le informazioni contabili così come elencati in premessa, come approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 02/02/2021

4. **APPROVARE le modifiche al Rendiconto della Gestione** relativo all'esercizio 2018 comprendente il conto di bilancio il conto economico, il conto del patrimonio e tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa vigente, nonché gli altri allegati che ne completano le informazioni contabili così come elencati in premessa, come approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 02/02/2021;
5. **APPROVARE le modifiche al Rendiconto della Gestione** relativo all'esercizio 2019 comprendente il conto di bilancio il conto economico, il conto del patrimonio e tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa vigente, nonché gli altri allegati che ne completano le informazioni contabili così come elencati in premessa, come approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 02/02/2021;
6. **PREVEDERE** un accantonamento di euro **2.466,26** nel fondo passività potenziali per eventuali sanzioni ed interessi di mora generati dal tardivo soddisfacimento dei creditori;
7. **DI DARE MANDATO** alla Ragioneria generale di procedere alla comunicazione delle rettifiche sui rendiconti 2016, 2017, 2018, 2019 alla BDAP, al tesoriere comunale ed alla Sezione di controllo della Corte dei Conti.
8. **DI DICHIARARE** il presente provvedimento, attesa l'urgenza, immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del Testo Unico approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Ragioniere Generale
 Signature NOT Verified
 P.to (Dot. Bohuslav Basile)
 Signed by Bohuslav Basile
 on 01/04/2021 10:56:40 CEST

Visto il D. Lgs. n.267 del 18.08.2000, e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Vista la L.R. n.48/1991;

Vista la L.R. n.23/1998;

Vista la L.R. n.30/2000;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.7/2009 e 123/2011;

Il dirigente Capo Area/Ragioniere Generale, esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. 30/2000, parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

IL RAGIONIERE GENERALE
 Signature NOT Verified
 P.to (Dot. Bohuslav Basile)
 Signed by Bohuslav Basile
 on 01/04/2021 10:56:40 CEST

L'Assessore al Bilancio, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, appone il proprio visto per la condivisione della stessa.

L'Assessore
 P.to (Ing. Sergio Marino)
 Signature NOT Verified
 Signed by Sergio Marino
 on 02/04/2021 10:14:44 CEST

Il Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. n.30/2000, **parere FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile delle proposta di deliberazione in oggetto.

IL RAGIONIERE GENERALE

Signature Not Verified
by Dott. Bohuslav Basile
Signed by Bohuslav Basile
on 01/04/2021 10:56:41 CEST

COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. 107

Palermo, 12/04/2021

OGGETTO: Parere su: Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000.

Il Collegio ha acquisito la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale con la nota prot. 248213 dell'1.04.2021, al fine dell'espressione del parere di propria competenza.

Il Collegio ha esaminato compiutamente la proposta, avuto riguardo alle **motivazioni espresse**.

Vista la la Deliberazione n.21 del 02.02.2021 con cui la Giunta comunale ha approvato la proposta di "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n.267/2000".

Preso atto della problematica, delle criticità scaturite e della necessità di apportare le giuste rettifiche contabili;

che con nota 786408 del 15/06/2017 della Ragioneria Generale avente ad oggetto "Comunicazione situazione dei disallineamenti tra le risultanze contabili del comune di Palermo e le risultanze "Saldo di esercizio" **veniva contestata** all'Istituto Tesoriere **la mancata resa del Conto del tesoriere 2016**";

che il Collegio dei Revisori nella Relazione sul Rendiconto 2016 di cui al verbale n. 53 del 25.07.2017 riporta espressamente la condizione e le motivazioni del disallineamento di cassa, elencando i singoli ordinativi di pagamento ed incasso che hanno generato l'impossibilità a procedere con la parifica dei saldi di cassa, nella quale si da atto della "...difficile interlocuzione tra l'Ente e l'istituto Tesoriere";

Che in ultimo il Collegio dei Revisori in data 1.10.2020 ha contestato il procrastinarsi della condizione di disallineamento del fondo di cassa.

Che anche successivamente la Ragioneria Generale non ha mancato di contestare al Tesoriere la mancata attestazione di parifica del conto ai sensi dell'art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924" relativa agli anni 2017 – 2018 – 2019;

Che il Collegio dei Revisori ha manifestato avviso favorevole, verbalizzato in data 20/10/2020, a "riportare il saldo di cassa ente all'effettivo maggior importo esistente presso la tesoreria comunale" tramite le operazioni di:

- "- annullamento in contabilità comunale degli ordinativi 2016 interamente ineseguiti dal Tesoriere BNL;
- rettifica dell'importo dei mandati parzialmente eseguiti riportandoli all'ammontare effettivamente pagato;
- ripristino nella contabilità comunale della reversale annullata ma accreditata dal tesoriere;
- ... rettifica degli impegni/accertamenti interessati dell'anno 2016 e delle risultanze complessive di ogni esercizio dal 2016 ad oggi, con la conseguente rettifica dei Rendiconti di gestione 2016, 2017, 2018 e 2019;
- ... ripubblicazione dei medesimi presso gli organismi deputati";

Che l'esame effettuato dai servizi della Ragioneria Generale relativo ai documenti del 2016 e delle comunicazioni con il Tesoriere dimostra che talune differenze contestate sarebbero dovute alla errata attribuzione manuale con possibile inversione degli identificativi dei provvisori di cassa tra due o più mandati;

che è stato verificato che tutti i sospesi dell'anno 2016 risultano comunque essere stati regolarizzati con ordinativi di pagamento e incasso;

Che pertanto a seguito delle comunicazioni con il Tesoriere e la Corte dei Conti verificate tutte le possibili soluzioni amministrative e contabili risulta praticabile l'unica procedura per allineare il saldo di cassa dell'Ente con quello effettivo relativo al 2016 procedendo alle rettifiche contabili con le operazioni meglio esplicitate **nei prospetti contenuti nella proposta** e cioè:

- annullamento in contabilità comunale degli ordinativi di pagamento 2016 interamente ineseguiti dal Tesoriere BNL di cui all'elenco in cui si riportano gli elementi che consentono di verificare le partite di bilancio che subiranno variazioni tra incassi a competenza e residuo e consistenza dei residui;
- rettifica dell'importo degli ordinativi di spesa 2016 parzialmente eseguiti, di cui all'elenco in cui si riportano gli elementi che consentono di verificare le partite di bilancio che subiranno variazioni tra incassi a competenza e residuo e consistenza dei residui, riportandoli all'ammontare effettivamente pagato;
- conseguente rettifica nel rendiconto 2016 dei totali per missione, programma, titolo, livello 2, livello 3, livello 4 di:
 - Pagato a competenza e residuo
 - Residui finali degli impegni di competenza 2016 e dei residui passivi.
- ripristino nella contabilità comunale della reversale n. 8698, annullata ma accreditata dal Tesoriere, di "regolarizzazione conto sospeso per pagamento incentivo al RUP e funzionari di supporto - fase di progettazione, affidamento ed esecuzione - lavori di manutenzione complesso parrocchiale san Tarcisio" di euro 2.466,26, emessa a valere sul capitolo 4536 codifica di bilancio 4 02 01 02 01, accertamento n. 768/2016;
- - conseguente rettifica dei totali di incassato per titolo, livello 2, livello 3, livello 4 a competenza e rettifica dei residui finali attivi dell'anno 2016;
- - conseguente rettifica dei valori di iniziale per i residui attivi e passivi e relative codifiche di bilancio negli anni 2017, 2018, 2019;
- - **Rettifica del fondo iniziale di cassa degli anni 2017, 2018, 2019;**
- - Rettifiche degli allegati obbligatori di bilancio modificato per effetto delle effettuate operazioni.

Che pertanto a seguito della intrapresa straordinaria operazione di rettifica vengono rideterminati i valori degli importi dei RESIDUI ATTIVI E PASSIVI cui si rinvia ai dati contenuti nella proposta di deliberazione.

Che i risultati di Amministrazione sono confermati per i vari anni e confermati anche la consistenza della quota di avanzo vincolato, destinato ed accantonata.

E che lo stesso vale per la conferma della quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato.

Pertanto a seguito delle operazioni di rettifica viene rideterminato il **fondo cassa**:

- ANNO 2016: **finale ed iniziale 2017** da €. 59.696.813,93 rideterminato in €. 59.718.743,03;
- ANNO 2017: **finale ed iniziale 2018** da €. 30.786.921,05 rideterminato in €. 30.808.850,15;
- ANNO 2018: **finale ed iniziale 2019** da €. 9.849.687,57 rideterminato in €. 9.871.616,67;
- ANNO 2019: **il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2019** risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a € 7.758.004,82 è rideterminato in € 7.779.933,92.

A seguito delle operazioni di rettifica non sono modificate le condizioni di rispetto dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1 comma 821 della Legge 145/2018.

Si specifica inoltre che:

- le rettifiche relative agli anni 2016 e 2017, secondo le risultanze di cui alla tabella, ex art. 242, c. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE. LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i parametri obiettivi di cui al D.M. Interni del 18 febbraio 2013, validi per il triennio 2013/2015 **non comportano modifiche alla determinazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli anni 2016 e 2017;**
- le rettifiche relative agli anni 2018, 2019 secondo le risultanze di cui alla tabella, ex art. 242, c. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE. LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i **nuovi parametri** obiettivi di cui al D.M. Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018 di individuazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli EE. LL. per il triennio 2019-2021 **non comportano modifiche alla determinazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli anni 2018 e 2019;**
- per il 2019 a seguito di caricamento dei dati sulla banca dati BDAP è stato rilevato un disallineamento nel valore della "variazione degli accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto", presente nell'allegato degli equilibri di bilancio, e di conseguenza nel quadro generale riassuntivo (lettera e), con una errata quantificazione dell'Equilibrio complessivo (lettera W3 del prospetto Verifica Equilibri e f) del Quadro Generale Riassuntivo), mentre risulta invariato il risultato di competenza (lettera W1 prospetto Verifica Equilibri). Il valore **dell'equilibrio complessivo presenta, adesso, un saldo migliorato rispetto a quello rappresentato nella delibera di approvazione dello schema di rendiconto:**

L'errore riguarda i prospetti introdotti con il D.M. del 1° agosto 2019 che hanno finalità meramente conoscitive.

-241.403.200,60 in luogo di -242.685.245,70

Che i seguenti: Conto di Bilancio, Conto Economico e Conto del Patrimonio degli anni 2016, 2017, 2018, 2019 sono costituiti dai **prospetti** per anno di competenza e deliberazione di Giunta e di Consiglio che nella proposta vengono esplicitati e rappresentati con le rettifiche emendative.

Che a seguito delle variazioni si darà corso ai seguenti adempimenti amministrativi – contabili:

- alla emissione dei mandati, nell'anno contabile corrente, a valere sui residui generati dalle variazioni sul consuntivo 2016 a favore dei creditori non soddisfatti;
- alla previsione di un maggiore accantonamento di euro **2.466,26** nel fondo passività potenziali nell'anno contabile corrente per eventuali sanzioni ed interessi di mora generati dal tardivo soddisfacimento dei creditori;
- alla modifica ed integrazione delle determinazioni dirigenziali di parifica del conto del tesoriere relative agli anni 2016, 2017, 2018 e 2019;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Ragioniere Generale

Vista la **Deliberazione di G.C. n.21 del 2/2/2021** con la quale è stata approvata la proposta di delibera “Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019 ex art.227 del D.Lgs n. 267/2000”.

Visto l'art. 39 del Regolamento di Contabilità;

preso atto delle motivazioni esaurientemente esposte

VISTI :

- Lo Statuto dell'Ente;
- Il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- L'art. 239 del D.lgs n.267/2000 – TUEL - e successive modifiche ed integrazioni;

Il Collegio dei Revisori, esprime, per quanto di propria competenza, parere favorevole alla proposta esaminata come precisamente all'oggetto.

Visto che successivamente alla approvazione della proposta, la stessa necessita di adempimenti conseguenziali, si chiede di essere notiziati alla conclusione dell'iter amministrativo – contabile.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Salvatore Sardo

F.to Carmelo Scalisi

F.to Vincenzo Traina

***Firmato digitalmente**



MUNICIPIO DI PALERMO

I COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI

Via Roma, 209 – Tel. 0917403506 – Fax 091 7403578 – 90138 PALERMO

L'anno duemilaventuno il giorno **21 del mese di Settembre** si è riunita la I Commissione Consiliare, formalmente convocata presso la propria sede, per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Al momento della Votazione sono presenti i Sigg. Consiglieri Comunali:

Cons. Barbara Evola

Cons. Andre Mineo

Cons. Ugo Salvatore Forello

Cons. Dario Chinnici

Cons. Claudia Rini

***** OMISSIS *****

In ordine all'argomento trattato, avente ad oggetto: **Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 Areg: 248213/2021.**

La Commissione esprime Parere Favorevole a maggioranza dei presenti con l'astensione dei Conss. Mineo e Forello.

Il presente è copia conforme, per estratto, dei verbali originali di seduta.

Palermo, 21/09/2021

La Segretaria

D.ssa Loredana Velardi

Signature Not Verified

Signed by LOREDANA VELARDI
on 21/09/2021 12:09:00 CEST



La Presidente

Cons. Barbara Evola

Signature Not Verified

Signed by Barbara Evola
on 21/09/2021 12:13:47 CEST



e Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Tantillo

IL CONSIGLIERE ANZIANO

IL V. SEGRETARIO GENERALE

Forello

Milisenda

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data
giorno successivo.

per la pubblicazione a tutto il trentesimo

IL MESSO COMUNALE

Palermo li,.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal.....a tutto il
quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo ,li,.....

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato

in quanto dichiarata immediata esecutiva in sede di approvazione da parte da parte dell'Organo Collegiale
deliberante e pubblicata ex art.12 Legge Regionale n.5/2011.

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li,.....