CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO

Deliberazione n. 55 **del** 21 NOV. 2017

OGGETTO: RIDETERMINAZIONE DEI VINCOLI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO AL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.

L'anno duemiladiciassette il giorno VENTUNO del mese di NOVEMBRE, alle ore 14,10, nella sede di Palazzo dei Leoni, il Commissario Straordinario Sig. Francesco CALANNA, con i poteri del Consiglio Metropolitano, con la partecipazione del Segretario Generale Avv. M. A. CAPONETTI:

VISTO l'art. 51 della L.R. 04.08.2015 n. 15, come modificato dall'art. 7 comma 1 lett. e) della L.R. n. 17 del 11.08.2017 recante "Norma transitoria in materia di gestione commissariale degli enti di area vasta", secondo cui *"nelle more dell'insediamento degli organi dei liberi Consorzi comunali e delle Città metropolitane eletti secondo le disposizioni della presente legge, e comunque non oltre il 30 giugno 2018, le funzioni degli enti area vasta continuano ad essere svolte da commissari straordinari nominati ai sensi dell'articolo 145 dell'ordinamento amministrativo degli enti locali nella Regione siciliana approvato con la legge regionale 15 marzo 1963, n. 16 e successive modifiche ed integrazioni"*;

VISTO il D.P. n. 583/GAB del 18/10/2017, con il quale il Sig. Francesco CALANNA, è stato nominato Commissario Straordinario presso la Città Metropolitana di Messina con le funzioni del Sindaco Metropolitano, della Conferenza Metropolitana e del Consiglio Metropolitano sino all'insediamento degli organi dell'Ente e comunque non oltre il 30 giugno 2018;

Vista la L.R. 15 del 04.08.2015 e ss.mm.ii,;

Viste le LL.RR. n. 48/91 e n. 30/2000 che disciplinano l'O.R.EE.LL.;

Visto il D.Lgs. n.267 del 18.08.2000 e ss.mmm.ii.;

Vista l'allegata proposta di deliberazione relativa all'oggetto;

VISTI i pareri favorevoli, espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. n. 30 del 23.12.2000:

- per la regolarità tecnica, dal responsabile dell'Ufficio dirigenziale proponente;
- per la regolarità contabile e per la copertura finanziaria della spesa, dal responsabile dell'apposito Ufficio dirigenziale finanziario;

VISTO il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti ;

Ritenuto di provvedere in merito;

DELIBERA

APPROVARE la proposta di deliberazione indicata in premessa, allegata al presente atto, facendola propria integralmente.

☒ Commissario Straordinario, Sig. Francesco CALANNA, stante l'urgenza, dichiara la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12 comma 2, della L.R. 44/91.

Messina 21 NOV. 2017

Il Commissario Straordinario
Sig. Francesco CALANNA

CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

Proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del CONSIGLIO METROPOLITANO

della II DIREZIONE "AFFARI FINANZIARI E TRIBUTARI "

Servizio "Controllo di Gestione Finanziaria"

Ufficio "Conti Consuntivi"

OGGETTO: RIDETERMINAZIONE DEI VINCOLI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO AL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.

PREMESSO che con Decreto Sindacale n.197 del 29/6/2017 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2016,

PREMESSO che con Decreto Sindacale n. 259 del 12/9/2017 sono stati approvati sia la Relazione illustrativa al Rendiconto della Gestione 2016 che lo schema di Rendiconto della gestione 2016 ai sensi degli articoli 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000;

CONSIDERATO che con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 49 del 17/09/2017 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dal quale scaturiva un risultato di amministrazione complessivo pari ad euro 11.694.177,39, che al netto della parte vincolata, della parte destinata ad investimenti e di quella destinata a fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziava un avanzo disponibile di euro 1.547.473,58;

PRESO ATTO che da riscontri effettuati sulla composizione del risultato di amministrazione derivante dal rendiconto della gestione 2016, è stato rilevato che per mero errore non è stato computato fra le somme accertate a vincolo di destinazione di spesa e non impegnate nell'esercizio di riferimento, l'accantonamento sul risultato di amministrazione 2016 della somma relativa alla devoluzione del mutuo Cassa DD.PP. di cui alla risorsa di entrata n.11 "Assunzione Mutuo Cassa DD.PP. per acquisto immobile sito in S. Agata Militello adibito a sede I.T.C. e Geometri Florena" per l'importo complessivo di € 5.255.329,82;

CHE analoga situazione contabile è stata riscontrata a valere sugli accertamenti della risorsa n.131 " Assunzione mutuo Cassa DD.PP. II lotto funzionale nuovo istituto IPSIA Pace del Mela" per € 31.564,90 e sulla risorsa n. 238 "Assunzione Mutuo Cassa DD.PP. per eliminazione barriere architettoniche edifici di proprietà provinciale" per € 24.518,83;

TENUTO CONTO che detti importi modificano la composizione del risultato di amministrazione 2016, determinando l'incremento della parte vincolata del risultato di amministrazione;

RITENUTO di dovere rideterminare le quote vincolate del risultato di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2016, cosi' come dal sotto elencato prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				30.892.426,81
RISCOSSIONI	(+)	5.194.518,87	72.740.033,87	77.934.552,74
PAGAMENTI	(-)	15.736.616,07	70.522.929,12	86.259.545,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.567.434,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.567.434,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.369.177,24	17.921.227,22	23.290.404,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.888.896,20	26.453.727,23	29.342.623,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.427.043,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			393.994,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			**11.694.177,39**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				5.031.962,80
Fondo rischi passività potenziali				550.000,00
				0,00
Totale parte accantonata (B)				**5.581.962,80**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.292.240,81
Vincoli derivanti da trasferimenti				771.634,68
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				6.917.707,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente /ripiano perdite soc.partecipate)				316.006,65
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				**9.297.589,93**
Totale parte destinata agli investimenti (D)				**578.564,63**
Totale disavanzo (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				**-3.763.939,97**

VISTI:

. il D. Lgs. n. 267/2000;
. il D. Lgs. n. 118/2011;
. il D. Lgs. n. 126/2014;
. i vigenti principi contabili applicati;
. il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
. il parere tecnico e contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

SI PROPONE CHE

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO

DELIBERI

APPROVARE, la rideterminazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione relativo al rendiconto 2016, così come da sottoelencato prospetto dimostrativo:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				30.892.426,81
RISCOSSIONI	(+)	5.194.518,87	72.740.033,87	77.934.552,74
PAGAMENTI	(-)	15.736.616,07	70.522.929,12	86.259.545,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.567.434,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.567.434,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.369.177,24	17.921.227,22	23.290.404,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.888.896,20	26.453.727,23	29.342.623,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.427.043,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			393.994,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			**11.694.177,39**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016	5.031.962,80
Fondo rischi passività potenziali	550.000,00
	0,00
Totale parte accantonata (B)	**5.581.962,80**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.292.240,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	771.634,68
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	6.917.707,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente /ripiano perdite soc.partecipate)	316.006,65
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**9.297.589,93**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**578.564,63**
Totale disavanzo (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**-3.763.939,97**

DARE ATTO che dal rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 si determina complessivamente un risultato di amministrazione in disavanzo per € 3.763.939,97.

DARE ATTO che tale disavanzo non può, allo stato, trovare copertura finanziaria nella ipotesi di Bilancio corrente, stante l'impossibilità, per le ben note criticità finanziarie dell'Ente. di assicurare il necessario pareggio.

TRASMETTERE il presente atto al Collegio dei Revisori dei Conti per il necessario parere;

Il Funzionario
(Dott.ssa Stefania Leardi)

Il Titolare di P.O.
(Dott.ssa Maria Grazia Nulli)

IL DIRIGENTE F.F.
(Dott. Massimo Ranieri)

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. 23-12-2000 n. 30 e ss.mm.ii., si esprime parere:

In ordine alla regolarità tecnica della superiore proposta di deliberazione.

Addì 14/11/17

IL DIRIGENTE F.F.
(Dott. Massimo Ranieri)

Si dichiara che la proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente e pertanto non è dovuto il parere di regolarità contabile

Addì_____

IL DIRIGENTE F.F.
(Dott. Massimo Ranieri)

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. 23-12-2000 n. 30 e ss.mm.ii., si esprime parere:

In ordine alla regolarità contabile della superiore proposta di deliberazione.

Addì 14/11/17

IL RAGIONIERE GENERALE F.F.
(Dott. Massimo Ranieri)

2e DIR. SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO IMPEGNI
VISTO PRESO NOTA
Messina 14/11/2017 Il Funzionario

Ai sensi del D.Lgs 267/2000, si attesta la copertura finanziaria della superiore spesa.

Addì_____

IL RAGIONIERE GENERALE F.F.
(Dott. Massimo Ranieri)

Città Metropolitana di **MESSINA**

PARERE DEI REVISORI DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO DI RIDETERMINAZIONE DEI VINCOLI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO AL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il COLLEGIO dei REVISORI

Dott. Luigi Tricoli

Dott. Vincenzo Calogero Catalano

Dott.Giuseppe Aldo Cinà

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA COLLEGIO DEI REVISORI

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Città Metropolitana di Messina nominato con delibera del Commissario Straordinario n.37del 08/07/2017;

premesso

- che con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n.49 del 17/09/2017 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2016;
- che il Collegio ha espresso parere favorevole per la sua approvazione in data 15/09/2017;
- che da successivi riscontri da parte del Dirigente F.F. Affari Finanziari e tributari II Direzione, è stato rilevato un errore di calcolo nella determinazione della quota di avanzo disponibile, portata a conoscenza solo in data 16/11/2017 a questo Collegio;
- che l'errore scaturisce dalla mancata imputazione al F.P.V. della somma di euro 5.311.413,55;
- che il risultato di amministrazione dell'anno 2016 certificato dal Collegio nella propria relazione evidenziava le seguenti risultanze:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un Avanzo di Euro ***11.694.177,39*** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			30.892.426,81
RISCOSSIONI	5.194.518,87	72.740.033,87	77.934.552,74
PAGAMENTI	15.736.616,07	70.522.929,12	86.259.545,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**22.567.434,36**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**22.567.434,36**
RESIDUI ATTIVI	5.369.177,24	17.921.227,22	23.290.404,46
RESIDUI PASSIVI	2.888.896,20	26.453.727,23	29.342.623,43
Differenza			**-6.052.218,97**
FPV per spese correnti			4.427.043,99
FPV per spese in conto capitale			393.994,01
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			**11.694.177,39**

** il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso. esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

- che la parte vincolata dell'Avanzo al 31/12/2016 risulta ora essere rideterminata a seguito della variazione dell'importo pari ad euro 5.311.413,55 come nel seguente prospetto:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.292.240,81
vincoli derivanti da trasferimenti	771.634,68
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	6.917.707,79
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	316.006,65
TOTALE PARTE VINCOLATA	9.297.589,93

- che la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA COLLEGIO DEI REVISORI

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.031.962,80
accantonamenti per contenzioso	550.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.581.962,80

pertanto la parte disponibile dell'Avanzo di Amministrazione 2016 risulta ora essere negativa come da seguente prospetto:

Composizione del risultato di amministrazione 2016	PARZIALE	TOTALE
Risultato di Amministrazione		11.694.177,39
F.C.D.E.2016	5.031.962,80	
Fondo rischi passività potenziali	550.000,00	
Totale parte accantonata		5.581.962,80
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	1.292.240,81	
Vincoli derivanti da trasferimenti	771.634,68	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	6.917.707,79	
Vincoli formalmente attribuitidall'Ente/ripiano perdite Partecipate	316.006,65	
Altri vincoli	0,00	
Totale Parte vincolata		9.297.589,93
Parte destinata agli investimenti		578.564,63
Totale Disavanzo		**-3.763.939,97**

CONCLUSIONI

Il Collegio, alla luce delle superiori considerazioni, prende atto che ***non risulta*** una quota libera di avanzo di amministrazione 2016 da applicare all'esercizio 2017, ma risulta invece, una quota negativa per euro -3.763.939,97.

La quota di disavanzo dovrà essere applicata obbligatoriamente al bilancio di previsione 2017 per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto, ***esprimere parere favorevole***, alla delibera di rideterminazione dei vincoli del risultato di amministrazione 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luigi Tricoli

Dott. Vincenzo Calogero Catalano

Dott. Giuseppe Aldo Cima

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA * COLLEGIO DEI REVISORI

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Commissario Straordinario

.....

(Sig. Francesco CALANNA)

Il Segretario Generale

.....

Avv. M. A. CAPONETTI

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
(Art. 11 L.R. 3-12-1991 n. 44 e ss.mm.ii.)

Il sottoscritto Segretario Generale

CERTIFICA

Che la presente deliberazione _____ pubblicata all'Albo on-line dell'Ente il _____ e per quindici giorni consecutivi e che contro la stessa _____ sono stati prodotti, all'Ufficio preposto, reclami, opposizioni o richieste di controllo.

Messina, _____

IL SEGRETARIO GENERALE

_____

CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 12 della Legge Regionale 3-12-1991 n. 44 e successive modifiche.

Messina, 21 NOV. 2017

IL SEGRETARIO GENERALE

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

Avv. M. A. CAPONETTI

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Messina. _____

IL SEGRETARIO GENERALE

_____