



# Città di Castelvetrano

Libero Consorzio Comunale di Trapani



## DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA

(con i poteri e le attribuzioni della Giunta Municipale)

(nominata con D.P.R. del 7 giugno 2017)

n. 229 del 19-12-2018

**OGGETTO:** : RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2017 PROVENIENTI DALLA GESTIONE 2014 E PRECEDENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 848, DELLA LEGGE 205/2017 E RIACCERTAMENTO ORDINARIO GESTIONE 2017.

L'anno duemila dieciotto il giorno dieci nove del mese di dicembre in Castelvetrano, nella Sala delle Adunanze, si è riunita, la Commissione Straordinaria per la provvisoria amministrazione dell'Ente nominata con D.P.R. del 7 giugno 2017.

Così composta:

		pres.	ass.
Dott. Caccamo Salvatore	Vice Prefetto	X	
Dott.ssa Borbone Elisa	Vice Prefetto - aggiunto		✓
Dott.ssa Musca Concetta Maria	Funzionario Economico - Finanziario	X	

assistita dal Segretario Generale Dott. \_\_\_\_\_

assume la Presidenza il Dott. S. CACCAMO

La Commissione Straordinaria:

Premesso che sulla proposta di deliberazione relativa all'oggetto:

- il Responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la responsabilità tecnica ed in ordine alla regolarità ed alla correttezza dell'azione amministrativa;

- il Responsabile di Ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile e la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 147 - bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

hanno espresso parere FAVOREVOLE.

## LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

Premesso che con Decreto del Presidente della Repubblica del 7 giugno 2017 il Comune di Castelvetro è stato sciolto per infiltrazioni e condizionamenti di tipo mafioso - ex art. 143 del D.Lgs n. 267/2000;

Che con deliberazione n. 356 del 2.10.2015 la Giunta Municipale ha proceduto al riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs 118/2011;

Che con deliberazione del Commissario Straordinario n. 6 del 10.05.2017, adottata con i poteri del C.C., è stato approvato il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2016;

Che con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 4 del 28.07.2017, adottata con i poteri del C.C., è stato approvato il bilancio preventivo 2017/2019;

Preso atto che la Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Sicilia con pronuncia emessa ai sensi dell'art. 148/bis, adottata con deliberazione n. 98/2018/PRSP ed assunta al prot. gen. dell'Ente al n. 20136 del 2.05.2018, ha evidenziato delle incongruenze nelle procedure di riaccertamento straordinario dei residui eseguite ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs 118/2011 ed approvate con la sopracitata deliberazione della Giunta Municipale n. 356/2015 imponendo all'ente l'adozione di opportune misure correttive;

Visto l'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 che, testualmente, recita: *"I comuni che non hanno deliberato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché quelli per i quali le competenti sezioni regionali della Corte dei conti o i servizi ispettivi del Ministero dell'economia e delle finanze hanno accertato la presenza di residui risulanti agli esercizi antecedenti il 2015 non correttamente accertati entro il 1° gennaio 2015, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2017, al riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione 2014 e precedenti, secondo le modalità definite con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze da emanare entro il 28 febbraio 2018. L'eventuale maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario è ripianato in quote costanti entro l'esercizio 2044, secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 2 aprile 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 89 del 17 aprile 2015"*;

Preso atto che il legislatore, con la superiore norma, ha voluto tenere conto delle complessità introdotte dal nuovo ordinamento finanziario e contabile degli enti locali permettendo di apportare i necessari interventi correttivi a seguito degli accertamenti della Corte dei Conti;

Appurato, per le motivazioni sopraesposte, che il Comune di Castelvetro viene a trovarsi nella situazione in cui è possibile applicare le disposizioni definite dall'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 procedendo ad un ulteriore riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2017;

Viste le determinazioni nn. 647, 652, 668, 672 e 699/2018 con le quali i responsabili di direzione del I Settore hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

Viste le determinazioni nn. 586, 591, 597, 598 e 604/2018 con le quali i responsabili di direzione del II Settore hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

Viste le determinazioni nn. 95 e 98/2018 con le quali i responsabili di direzione del III Settore hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

Viste la determinazione n. 98/2018 con la quale il responsabile di direzione del IV Settore ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

Visto il decreto MEF del 12 febbraio 2018, pubblicato nella G.U.R.I. n. 47 del 26.02.2018, che definisce le modalità per il riaccertamento straordinario previsto dall'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 e l'allegato 2/C allo stesso;

Visto l'allegato 2/C, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, dal quale si evince la situazione contabile del risultato di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 e dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017;

Preso atto che il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 permette di ripianare il disavanzo originato fino all'esercizio finanziario 2044 e, pertanto, in ventisette anni;

Appurata, per le considerazioni sopraesposte, la necessità di adottare il presente provvedimento;

#### DELIBERA

Per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente riportate e trascritte;

- 1) di approvare il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 e il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 secondo le risultanze evidenziate nell'allegato 2/C, che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare atto che il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 1, comma 848, della Legge 205/2017 è ripianabile fino all'esercizio finanziario 2044;
- 3) prendere atto delle risultanze derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2017 di cui agli allegati "A", "B", "C", "D", "E", "F", "G", che si allegano alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale.

Il presente verbale, dopo la lettura si sottoscrive

I COMMISSARI

Dott.ssa Borbone Elisa

Dott. Caccamo Salvatore

Dott.ssa Musca Concetta Maria

IL SEGRETARIO COMUNALE

DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

ai sensi dell'art. 12 comma 1 della L.R. 44/91

castelvetrano, li 19-12-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica, su conforme attestazione del messo comunale, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

castelvetrano, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ dopo il 10° giorno dalla relativa pubblicazione

IL SEGRETARIO COMUNALE



**Comune di Castelvetro**

*Libero Consorzio Comunale di Trapani*

**Collegio dei Revisori**

**Allegato al Verbale n. 12 del 14 /12/2018**

Al Segretario Generale del Comune

Al Responsabile del Servizio Finanziario

Alla Commissione Straordinaria

Al Dr. Guarrera Gioacchino

**SEDE**

**OGGETTO:** PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA, CON I POTERI E LE ATTRIBUZIONI DELLA GIUNTA MUNICIPALE, AVENTE AD OGGETTO: "RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2017 PROVENIENTI DALLA GESTIONE 2014 E PRECEDENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 848, DELLA LEGGE 205/2017 E RIACCERTAMENTO ORDINARIO GESTIONE 2017".

L'Organo di revisione:

**Esaminata** la proposta deliberativa della Commissione Straordinaria in oggetto richiamata, redatta dal Responsabile del Settore Finanziario, Dott. Mariano D'Antoni, trasmessa, a mezzo PEC, in data 23.11.2018, giusto prot. n. 51757, con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

**Viste** le determinazioni dirigenziali:

- nn. 647, 652, 668, 672 e 699/2018 con le quali i Responsabili della Direzione del I^ Settore hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;
- nn. 586, 591, 597, 598 e 604/2018 con le quali i Responsabili della Direzione del II^ Settore hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;
- nn. 95 e 98/2018 con le quali i Responsabili della Direzione del III^ Settore hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;
- n. 98/2018 con la quale il Responsabile della Direzione del IV^ Settore han effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

acquisite, in data 30 novembre 2018, presso il SettoreFinanziario, con gli allegati prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2017, provenienti dalla gestione 2014 e precedenti, ed ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 e per la variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2018, siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;

#### **Richiamate:**

1. la deliberazione di G. M. n. 356, del 2.10.2015, con la quale si è effettuato il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 3, comma 7, del D.lgs. n. 118/2011;
2. la delibera della Commissione Straordinaria n. 6, del 10/05/2017, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, con la quale è stato adottato il Rendiconto della Gestione anno 2016;
3. la delibera della Commissione Straordinaria n. 4, del 28/07/2017, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, con la quale è stato approvato il Bilancio preventivo 2017/2019;

**Preso atto** chela Corte dei Conti – Sez. Regionale di Controllo per la Sicilia - con pronuncia emessa ai sensi dell'art. 148/bis del TUEL, adottata con propria deliberazione n. 98/2018/PRSP, ha rilevato incongruenze nella procedura di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, effettuata ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.lgs. n. 118/2011, imponendo, in conseguenza, all'ente, l'adozione di opportune misure correttive;

**Vistol'**art. 1, comma 848, della Legge n. 205/2017 che, testualmente, recita: *"I comuni che non hanno deliberato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché quelli per i quali le competenti sezioni regionali della Corte dei conti o i servizi ispettivi del Ministero dell'economia e delle finanze hanno accertato la presenza di residui risalenti agli esercizi antecedenti il 2015 non correttamente accertati entro il 1° gennaio 2015, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2017, al riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione 2014 e precedenti, secondo le modalità definite con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze da emanare entro il 28 febbraio 2018. L'eventuale maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario è ripianato in quote costanti entro l'esercizio 2044, secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 2 aprile 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 89 del 17 aprile 2015"*;

#### **Ritenuto che:**

1. il Comune di Castelvetrano viene a trovarsi, per quantosopra rappresentato, nella situazione contemplata dall'art. 1, comma 848, della L. 205/2017;
2. per le motivazioni riportate in narrativa, si deve procedere ad un ulteriore riaccertamento straordinario dei residui provenienti dalle gestioni 2014 e precedenti (al 31.12.2017) e, al contempo, al riaccertamento ordinario della gestione 2017;

Visto il decreto MEF del 12 febbraio 2018, pubblicato nella G.U.R.I. n. 47 del 26/02/2018, che definisce le modalità per il riaccertamento straordinario previsto dall'art. 1, comma 848, della Legge n. 205/2017, nonché l'allegato 2/C allo stesso;

Visto l'allegato 2/C, accluso alla proposta di deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale, inerente la situazione contabile del Risultato di Amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, dal quale scaturisce un **disavanzo pari ad € 7.187.340,55** che sommato al risultato al 31.12.2017, pari a - **19.927.823,99**, evidenzia un Disavanzo complessivo pari ad **€ 27.115.164,54**;

**Visti:**

1. in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla variazione di esigibilità in esercizio provvisorio:
  - il D.Lgs. n.267/2000 (TUEL): art. 227, comma 5, di richiamo degli allegati obbligatori del Rendiconto della gestione degli enti locali di cui ai punti m) ed n) del comma 4 dell'art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011, ovvero l'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza, e l'elenco dei crediti inesigibili;
  - il D. Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
  - l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;
2. in ordine al riaccertamento straordinario, l'art. 1, comma 848, della Legge n. 205/2017;

**Dato atto che:**

- sia il riaccertamento ordinario che quello straordinario, in base alle disposizioni citate, sono effettuati con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta Comunale, corredata dal parere dell'Organo di revisione contabile;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi, annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del **"PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA"**;
- potranno essere conservate, alla luce del predetto principio, esclusivamente, quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2017;
- con il riaccertamento straordinario dei residui si dà seguito al principio generale della competenza finanziaria consistente nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute;

**Atteso che:**

- qualora il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 non sia stato ancora approvato, il riaccertamento ordinario va, comunque, fatto in costanza di esercizio provvisorio e genera una contestuale variazione di esigibilità, caratterizzata da reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), dalla costituzione/ movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);
- conseguentemente, in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, occorre procedere a contestuale variazione di esigibilità;

**Rilevato che**, con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;
- b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

**Rilevato, altresì, che:**



– il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2017 e la conseguente variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2018 rispettano la vigente normativa siccome sopra richiamata;

**Viste** le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, contenute nei prospetti contabili allegati al presente provvedimento, da cui risultano che sono stati mantenuti a residui attivi e passivi unicamente quelli per cui esistono obbligazioni perfezionate e che risultavano esigibili alla data del 31.12.2017, mentre sono stati complessivamente:

- **eliminati residui attivi**, per un totale di € 38.682.473,55, in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione della loro cancellazione (**Allegato A**);
  - **adeguati e rideterminati residui attivi**, per maggiori entrate e per economie accertate, per € 30.478.812,81, di cui € 13.959.194,09 provenienti dalla gestione dei residui esercizi precedenti ed € 16.519.618,72 provenienti dalla competenza 2017, (**Allegato D**);
  - **eliminati residui passivi** (insussistenti), per un totale di € 18.493.497,50, in assenza di obbligazioni perfezionate, con motivazione in merito alla loro cancellazione (**Allegato B**);
  - **rideterminati residui passivi**, di competenza 2017, per € 16.643.760,19 ed € 9.654.366,86, provenienti dalla gestione residui esercizi precedenti per un totale di residui passivi mantenuti pari ad € 26.298.127,05, (**Allegato E**);
  - **reimputati residui passivi**, nell'esercizio 2018, per un totale di € 606.899,81, in presenza di obbligazioni perfezionate ma esigibili in esercizi successivi al 2017, di cui € 606.899,81 quale FPV di parte capitale e zero per l'anno 2019 e seguenti (**Allegato C e Allegato F**);
- RESIDUI ATTIVI mantenuti al 31/12/2017: € 30.478.812,81 (somma da riportare al 01/01/2018);
- RESIDUI PASSIVI mantenuti al 31/12/2017: € 26.298.127,05, (somma da riportare al 01/01/2018);
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese correnti, per l'anno 2018, € ZERO;
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese in c/to capitale € 606.899,81;

**Verificata**, secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria, la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017;

**Verificata**, altresì, la correttezza formale e sostanziale della variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2018;

**Visto** il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

**Visti** pareri di regolarità tecnica ed in ordine regolarità amministrativa e contabile, espressi sulla proposta di deliberazione *de quaex* art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dr. Mariano D'Antoni, in data 23 novembre 2018;

**Ritenuto**, pertanto, di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

**Tutto ciò premesso**, richiamato il prospetto di determinazione del Risultato di amministrazione che evidenzia un **Disavanzo di - € 27.115.164,54**, così formato:

**Risultato di amministrazione al 31/12/2017 € 3.573.785,95**

**Parte accantonata € 27.323.761,09** di cui:

- FCDE € 18.172.585,42
- F/do anticipazione liquidità DL 35/2013 € 8.471.175,67
- Fondo contenzioso € 680.000,00

**Parte vincolata € 2.198.075,20**

Di cui:

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili € 194.316,86
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 1.883.948,55
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 119.809,79

**Parte destinata agli investimenti €1.167.114,20**

**Viste** le schede riepilogative del contenzioso giudiziale e stragiudiziale pendente, redatte dall'Ufficio Legale dell'ente, a firma dell'Avv. Francesco Vasile, dalle quali si rileva un significativo e consistente contenzioso in essere, per il quale, ad avviso di questo Organo di controllo, il F.do contenzioso accantonato appare insufficiente a garantirne la potenziale copertura, nel tempo, dei potenziali debiti scaturenti dalla definizione delle pendenze in essere;

**Vista** la nota prot. di sett. n. 2541/leg. del 5.12.2018, recante ad oggetto: "contenzioso pendente – Rif. Note avvocatura prot. n°2249/leg del 30/10/2018, n. 2394/leg del 16.11.2018 – richiesta chiarimenti";

**Vista** la nota prot. di Settore n. 172/Rag., del 14/12/2018, con la quale, a seguito delle intese tra il Collegio dei Revisori e del Servizio Finanziario, viene rielaborato e ritrasmesso il prospetto 2/C, che riporta le seguenti variazioni:

- **Fondo anticipazione liquidità** ex D. L. 35/2013 € 6.653.965,86 (a seguito dell'applicazione dell'art. 2, comma 6, del D.L. n. 78/2015;
- **Fondo contenzioso** € 2.450.000,00 (a seguito delle verifiche e delle sollecitazioni fatte dall'Organo di revisione);

Si ha un **Disavanzo di - € 27.067.954,73**, così formato:

**Risultato di amministrazione al 31/12/2017**

**€ 3.573.785,95**

**Parte accantonata € 27.276.551,28 di cui:**

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| - FCDE                                    | € 18.172.585,42       |
| - F/do anticipazione liquidità DL 35/2013 | € 6.653.965,86        |
| - Fondo contenzioso                       | € <u>2.450.000,00</u> |

**Parte vincolata € 2.198.075,20**

Di cui:

- |   |                     |
|---|---------------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | € 194.316,86        |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti              | € 1.883.948,55      |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui    | € <u>119.809,79</u> |

**Parte destinata agli investimenti**

**€ 1.167.114,20**

## **Rilascia**

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa,

### ***parere favorevole***

sulla proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri e le attribuzioni della Giunta Comunale, recante ad oggetto: "RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2017 PROVENIENTI DALLA GESTIONE 2014 E PRECEDENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 848, DELLA LEGGE 205/2017 E RIACCERTAMENTO ORDINARIO GESTIONE 2017";

## ***Evidenzia***

la rilevante entità del Disavanzo di Amministrazione derivante dal Riaccertamento complessivo;

## ***Rappresenta***

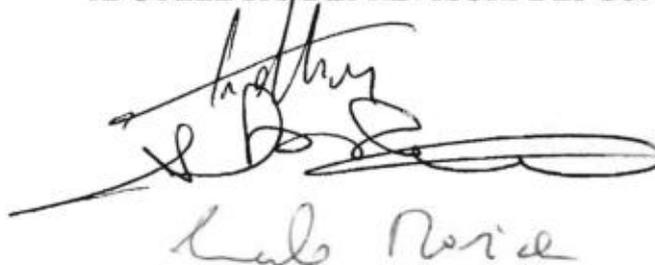
preoccupazioni in ordine all'entità del risultato, tale da paventarsi una situazione di squilibrio/dissesto finanziario, tenuto, tra l'altro, conto dei necessari equilibri di cassa;

## ***Invita***

gli Organi e gli Uffici dell'ente, a prendere nella giusta considerazione quanto rilevato anche al fine di porre in essere ogni e più opportuna attività volta ad assicurare, all'Ente, l'equilibrio della gestione, assumendo tutte le misure correttive che possano assicurare l'accertamento di entrate in grado di far fronte agli impegni finanziari già assunti e quelli presunti legati ai rischi ed al contenzioso in essere.

Castelvetrano, 14.12.2018

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**



Handwritten signature of the Collegio dei Revisori dei Conti, appearing to read "Luca Nobile".

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1 GENNAIO 2018  
A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (\*)**

Comune che ha già effettuato il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118/2011

**X****NO**

	Risultati al 31 dicembre 2017 (1)	Variazioni effettuate in sede di riaccertamento straordinario (2)	Risultati al 1 gennaio 2018 (3)
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017</b>	-		-
<i>Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate</i>		- 28.520.842,75	
<i>Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili</i>			
<i>Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 inseriti in quanto erroneamente cancellati in occasione del primo riaccertamento straordinario (4)</i>			
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	58.999.655,56	- 28.520.842,75	30.478.812,81
<i>Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate</i>		- 9.025.318,24	
<i>Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili</i>			
<i>Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 inseriti in quanto erroneamente cancellati in occasione del primo riaccertamento straordinario (4)</i>			
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	35.323.445,29	- 9.025.318,24	26.298.127,05
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	-		-
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	606.899,81		606.899,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>	<b>23.069.310,46</b>	<b>- 19.495.524,51</b>	<b>3.573.785,95</b>

**Variazione della composizione del risultato di amministrazione**

<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	30.480.769,38	- 12.308.183,96	18.172.585,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	6.653.965,86	-	6.653.965,86
Fondo perdite società partecipate	-	-	-
Fondo contenzioso	2.450.000,00	-	2.450.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>39.584.735,24</b>	<b>- 12.308.183,96</b>	<b>27.276.551,28</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	194.316,86		194.316,86
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.883.948,55	-	1.883.948,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	119.809,79	-	119.809,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-	-
Altri vincoli	-	-	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.198.075,20</b>	<b>-</b>	<b>2.198.075,20</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.167.114,20</b>	<b>-</b>	<b>1.167.114,20</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>- 19.880.614,18</b>	<b>- 7.187.340,55</b>	<b>27.067.954,73</b>
<b>Maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (F) (5)</b>		<b>- 7.187.340,55</b>	

(\*) L'allegato è trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, rielaborato in migliaia di euro.

1) Inserire i dati risultanti dall'allegato a) al rendiconto 2017.

2) Inserire le variazioni derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui: con il segno (-) le cancellazioni e le riduzioni degli importi al 31/12/2017 di cui alla colonna 1), con il segno (+) gli inserimenti e gli incrementi rispetto degli importi al 31/12/2017 di cui alla colonna 1)

3) Inserire i dati del risultato di amministrazione al 1 gennaio 2018 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, di importo pari alla somma algebrica dei dati della colonna 1) e 2).

4) Voce valorizzata solo dai comuni che effettuano il riaccertamento straordinario a seguito di segnalazioni della competente sezione della Corte dei conti o dei servizi ispettivi.

5) La voce F rappresenta il maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario, a condizione che voci E delle colonne (2) e (3) sono entrambe negative. Nel rispetto di tale condizione, se la voce E della prima colonna è &gt;=0 il maggiore disavanzo F è uguale alla voce E della terza colonna. Se la voce E della prima colonna è &lt;0 il maggiore disavanzo F è uguale alla voce E della seconda colonna. Se le voci E delle colonne (2) e (3) non sono entrambe negative, F=0 (non c'è maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui).

STORNI RESIDUI

All. A

RIEPILOGO TOTALI ACCERTAMENTI PER TITOLO				
Titolo	Totale Importi Originali	Totale Importi Storno	Totale Importi Attuali	Totale Disponibilità
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	27.315.177,81	-25.691.758,06	1.623.419,75	161.674,98
TRASFERIMENTI CORRENTI	4.488.925,21	-2.455.492,04	2.033.433,17	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.392.332,39	-3.304.949,29	87.383,10	71.378,10
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	846.042,17	-749.411,46	96.630,71	0,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	598.761,03	-598.761,03	0,00	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.053.716,82	-2.053.716,82	0,00	0,00
<b>TOTALI GENERALI:</b>	<b>38.694.955,43</b>	<b>-34.854.088,70</b>	<b>3.840.866,73</b>	<b>233.053,08</b>

STORNI COMPETENZA

All. "B"

## RIEPILOGO TOTALI ACCERTAMENTI PER TITOLO

Titolo	Totale Importi Originali	Totale Importi Storno	Totale Importi Attuali	Totale Disponibilità
TRASFERIMENTI CORRENTI	604.005,65	-0,01	604.005,64	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.214.306,64	-761.611,64	452.695,00	452.695,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	3.000.000,00	-3.000.000,00	0,00	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	66.773,20	-66.773,20	0,00	0,00
<b>TOTALI GENERALI:</b>	<b>4.885.085,49</b>	<b>-3.828.384,85</b>	<b>1.056.700,64</b>	<b>452.695,00</b>

STORNI RESIDUI

All. "C"

## RIEPILOGO TOTALI IMPEGNI PER TITOLO

Titolo	Totale Importi Originali	Totale Importi Storno	Totale Importi Attuali	Totale Disponibilità
SPESE CORRENTI	1.772.261,90	-996.516,49	775.745,41	208.359,81
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.667.762,16	-3.464.233,71	203.528,45	21.374,38
CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	8.733.599,29	-8.471.175,67	262.423,62	0,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	513.935,78	-492.030,36	21.905,42	21.400,00
<b>TOTALI GENERALI:</b>	<b>14.687.559,13</b>	<b>-13.423.956,23</b>	<b>1.263.602,90</b>	<b>251.134,19</b>

STORNI COMPETENZA

APP. "D"

## RIEPILOGO TOTALI IMPEGNI PER TITOLO

Titolo	Totale Importi Originali	Totale Importi Storno	Totale Importi Attuali	Totale Disponibilità
SPESE CORRENTI	2.953.819,30	-900.952,78	2.052.866,52	1.772.647,21
SPESE IN CONTO CAPITALE	4.214.306,44	-4.055.083,58	159.222,86	0,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	161.141,92	-113.504,91	47.637,01	0,00
<b>TOTALI GENERALI:</b>	7.329.267,66	-5.069.541,27	2.259.726,39	1.772.647,21

COMUNE DI CASTELVETRANO  
**TOTALI RESIDUI ATTIVI 2017**

*alp. E*

	IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Riscossioni	IMPORTO Da Riscuotere
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	31.730,11	-31.730,11	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	38.772,17	-28.772,17	10.000,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	513.448,42	-513.448,42	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	604.728,38	-604.728,38	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	2.744.102,44	-2.744.102,44	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	4.274.070,34	-3.885.305,86	344.196,77	44.567,71
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	5.668.262,40	-5.334.336,86	206.817,00	127.108,54
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	8.925.162,19	-8.597.583,26	31.819,72	295.759,21
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	7.024.403,80	-6.780.835,25	24.795,00	218.773,55
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	7.134.937,92	-2.448.385,71	1.199.581,32	3.486.970,89
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	18.946.255,68	-3.884.860,24	5.275.381,25	9.786.014,19
TOTALE COMPETENZA 2017	70.105.716,97	-3.828.384,85	49.757.713,40	16.519.618,72
TOTALE GENERALE	126.011.590,82	-38.682.473,55	56.850.304,46	30.478.812,81

COMUNE DI CASTELVETRANO  
**TOTALI RESIDUI PASSIVI 2017**

all. "F"

	IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Pagamenti	IMPORTO Da Pagare
TOTALE ANNO RESIDUO 1999	547.158,50	-547.158,50	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2002	189.575,90	-152.150,90	36.225,00	1.200,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2003	41.652,55	-41.652,55	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2004	47.054,90	-25.368,75	21.686,15	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	72.548,52	-72.548,52	0,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2006	797.192,95	-715.958,74	81.234,21	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	45.212,43	-15.212,43	0,00	30.000,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	96.045,19	-74.134,28	10.835,00	11.075,91
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	259.489,65	-239.758,27	0,00	19.731,38
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	312.140,12	-252.268,05	5.255,00	54.617,07
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	240.958,06	-220.282,68	30,00	20.645,38
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	258.171,47	-149.973,87	31.320,65	76.876,95
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	666.729,83	-202.060,19	237.392,68	227.276,96
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	7.410.858,86	-6.316.790,51	466.788,09	627.280,26

Dato atto che il Servizio di Tesoreria è un servizio obbligatorio, ai sensi dell'art. 208 e seguenti del D.Lgs n. 267/2000 e indispensabile in quanto il Tesoriere è il soggetto autorizzato alla gestione monetaria e delle riscossioni ed ai servizi connessi, nonché alla custodia dei titoli e dei valori dell'Ente;

**Ritenuto**, vista l'imminenza della scadenza del servizio e valutati i tempi della procedura della gara per il nuovo affidamento, che sussistono le motivazioni per procedere ad una proroga tecnica del servizio di Tesoreria comunale dal 01/01/2019 al 30/06/2019 all'attuale Tesoriere, Istituto bancario Credito Valtellinese, agli stessi patti e condizioni previste nella precedente convenzione, al fine di assicurare la prosecuzione del servizio e nel contempo consentire l'indizione di una nuova procedura per l'affidamento del servizio in questione;

**Visto** che con nota n. 50174 del 14/11/2018 , si è proceduto ad informare l'attuale Tesoriere, Credito Valtellinese, della necessità di ricorrere ad una proroga tecnica della convenzione sino al 30/06/2019

**Vista** che con nota del 21/11/2018 trasmessa a mezzo pec , acquisita al protocollo generale in data 23/11/2018 al n. 50174, l'Istituto bancario Credito Valtellinese ha manifestato la propria disponibilità alla proroga tecnica della convenzione sino al 30/06/2018

#### **Visti**

- Il D.Lgs. 267/2000
- Il D.Lgs. 50/2016

**Accertata** la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, secondo quanto previsto dall'art 147/bis del D. Lgs. n. 267 del 18/8/2000, così come modificato dall'art. 3 del D.L. n 174/2012 e s.m.i.;

### **PROPONE**

**Per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono ripetute e trascritte:**

1. **Di procedere**, nelle more della definizione di una nuova procedura di gara, ad una proroga tecnica del Servizio di tesoreria Comunale, all'attuale Tesoriere, Istituto bancario Credito Valtellinese, agli stessi patti e condizioni previste nella precedente convenzione, per il periodo dal 01/01/2019 al 30/06/2019.
2. **Dare atto** che non è necessaria l'acquisizione di un nuovo CIG, trattandosi di una proroga concessa per garantire la prosecuzione dello svolgimento del servizio ( in capo al precedente affidatario) nelle more dell'espletamento delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo soggetto affidatario, come chiarito dall'ANAC nelle FAQ sulla Tracciabilità (FAQ A 42).
3. **Di impegnare**, ai fini della suddetta proroga tecnica, sul bilancio 2017/2019, annualità 2019, l'importo di € 15.215,00 all'intervento 1.03.01.103- SIOPE 1.03.02.17.002.
4. **di trasmettere** il presente atto al Tesoriere Comunale Istituto bancario Credito Valtellinese.
5. **Di dare atto** che sarà effettuata la dovuta pubblicazione sul sito Web del Comune nella Sezione "Amministrazione Trasparente – Bandi gara e contratti.

**Inviare** la presente Determinazione all'Ufficio Messi del Comune per la pubblicazione all'Albo Pretorio per giorni 15 consecutivi

COMUNE DI CASTELVETRANO  
**TOTALI RESIDUI PASSIVI 2017**

	IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Pagamenti	IMPORTO Da Pagare
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	6.659.247,51	-3.816.794,33	1.327.729,04	1.514.724,14
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	18.235.042,46	-581.843,66	10.582.259,99	7.070.938,81
TOTALE COMPETENZA 2017	65.762.850,11	-5.069.541,27	44.049.548,65	16.643.760,19
TOTALE GENERALE	101.641.929,01	-18.493.497,50	56.850.304,46	26.298.127,05

## RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

### Indice

- Rendiconto del bilancio - riepilogo generale delle entrate (Alf 10 RIEPILOGO ENTRATE-Titoli)
- Rendiconto del bilancio - riepilogo generale delle spese (Alf 10 RIEPILOGO SPESE-Titoli)

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**Rendiconto del bilancio 2017 - riepilogo generale delle Entrate**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	0,00								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	345.564,63								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP	0,00								
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	35.334.216,16	RR	2.148.324,68	R	-25.691.758,06			EP	7.494.133,42
		CP	17.968.000,00	RC	8.129.377,26	A	19.026.294,23	CP	1.058.294,23	EC	10.896.916,97
		CS	32.460.000,00	TR	10.277.701,94	CS	-22.182.298,06			TR	18.391.050,39
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	8.612.584,07	RR	3.484.452,16	R	-2.455.492,04			EP	2.672.639,87
		CP	11.133.846,16	RC	7.641.311,70	A	10.559.188,22	CP	-574.657,94	EC	2.917.876,52
		CS	18.239.906,59	TR	11.125.763,86	CS	-7.114.142,73			TR	5.590.516,39
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	7.371.303,06	RR	1.271.771,67	R	-3.304.949,29			EP	2.794.582,10
		CP	3.580.893,00	RC	634.156,65	A	2.654.786,93	CP	-926.106,07	EC	2.020.630,28
		CS	6.385.153,10	TR	1.905.928,32	CS	-4.479.224,78			TR	4.815.212,38
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	1.767.255,80	RR	151.844,34	R	-749.411,46			EP	866.000,00
		CP	3.848.726,64	RC	1.293.557,94	A	1.957.879,73	CP	-1.890.846,91	EC	664.321,79
		CS	5.340.982,44	TR	1.445.402,28	CS	-3.895.580,16			TR	1.530.321,79
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**Rendiconto del bilancio 2017 - riepilogo generale delle Entrate**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	RS	598.761,03	RR	-	R	-598.761,03			EP	-
		CP	3.000.000,00	RC	-	A	-	CP	-3.000.000,00	EC	-
		CS	1.798.761,03	TR	-	CS	-1.798.761,03			TR	-
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	34.000.000,00	RC	21.898.327,89	A	21.898.327,89	CP	-12.101.672,11	EC	-
		CS	34.000.000,00	TR	21.898.327,89	CS	-12.101.672,11			TR	-
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	2.221.753,73	RR	36.198,21	R	-2.053.716,82			EP	131.838,70
		CP	14.661.283,92	RC	10.160.981,96	A	10.180.855,12	CP	-4.480.428,80	EC	19.873,16
		CS	16.883.037,65	TR	10.197.180,17	CS	-6.685.857,48			TR	151.711,86
TOTALE TITOLI		RS	55.905.873,85	RR	7.092.591,06	R	-34.854.088,70			EP	13.959.194,09
		CP	88.192.749,72	RC	49.757.713,40	A	66.277.332,12	CP	-21.915.417,60	EC	16.519.618,72
		CS	115.107.840,81	TR	56.850.304,46	CS	-58.257.536,35			TR	30.478.812,81
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	55.905.873,85	RR	7.092.591,06	R	-34.854.088,70			EP	13.959.194,09
		CP	88.538.314,35	RC	49.757.713,40	A	66.277.332,12	CP	-21.915.417,60	EC	16.519.618,72
		CS	115.107.840,81	TR	56.850.304,46	CS	-58.257.536,35			TR	30.478.812,81

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno '+', le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno '-'.

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno '+', le minori entrate sono indicate con il segno '-'.

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**Rendiconto del bilancio 2017 - riepilogo generale delle Spese**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	-								
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	17.207.276,72	PR	8.205.308,60	R	-996.516,49	-	EP	8.005.451,63	
		CP	32.897.446,70	PC	14.640.913,90	I	27.068.694,24	ECP	5.828.752,46	EC	12.427.780,34
		CS	47.292.636,73	TP	22.846.222,50	FPV	-			TR	20.433.231,97
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	5.310.064,29	PR	485.716,92	R	-3.464.233,71	-	EP	1.360.113,66	
		CP	6.613.291,27	PC	829.672,93	I	1.179.139,13	ECP	4.827.252,33	EC	349.466,20
		CS	9.109.890,21	TP	1.315.389,85	FPV	606.899,81			TR	1.709.579,86
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	PR	-	R	-	-	EP	-	
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	RS	176.524,67	PR	176.524,67	R	-	-	EP	-	
		CP	366.292,46	PC	366.292,46	I	366.292,46	ECP	-	EC	-
		CS	542.817,13	TP	542.817,13	FPV	-			TR	-
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	12.276.444,62	PR	3.805.268,95	R	-8.471.175,67	-	EP	-	
		CP	34.000.000,00	PC	18.080.375,80	I	21.898.327,89	ECP	12.101.672,11	EC	3.817.952,09
		CS	27.370.000,00	TP	21.885.644,75	FPV	-			TR	3.817.952,09
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	908.768,60	PR	127.936,67	R	-492.030,36	-	EP	288.801,57	
		CP	14.661.283,92	PC	10.132.293,56	I	10.180.855,12	ECP	4.480.428,80	EC	48.561,56
		CS	15.570.052,52	TP	10.260.230,23	FPV	-			TR	337.363,13
TOTALE TITOLI		RS	35.879.078,90	PR	12.800.755,81	R	-13.423.956,23	-	EP	9.654.366,86	
		CP	88.538.314,35	PC	44.049.548,65	I	60.693.308,84	ECP	27.238.105,70	EC	16.643.760,19
		CS	99.885.396,59	TP	56.850.304,46	FPV	606.899,81			TR	26.298.127,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	35.879.078,90	PR	12.800.755,81	R	-13.423.956,23	-	EP	9.654.366,86	
		CP	88.538.314,35	PC	44.049.548,65	I	60.693.308,84	ECP	27.238.105,70	EC	16.643.760,19
		CS	99.885.396,59	TP	56.850.304,46	FPV	606.899,81			TR	26.298.127,05

## **RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

Indice

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione per 10 - all'31/12/2017

**COMUNE DI CASTELVETRANO**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017**

Allegato a) Risultato di amministrazione

	GESTIONE		
	RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			0,00
Riscossioni	(+)	7.092.591,06	49.757.713,40
Pagamenti	(-)	12.800.755,81	44.049.548,65
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)		0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)		0,00
Residui attivi	(+)	13.959.194,09	16.519.618,72
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	(-)	9.654.366,86	16.643.760,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)		606.899,81
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>		<b>3.573.785,95</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			
<b>Parte accantonata (3)</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)			18.172.585,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per regioni) (5)			
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			6.653.965,86
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			2.450.000,00
Altri accantonamenti			0,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>27.276.551,28</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			194.316,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.883.948,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			119.809,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.198.075,20</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.167.114,20</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-27.067.954,73</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			