



Città di Trani

Provincia B.T.

Medaglia d'Argento al Merito Civile

Area Economica e Finanziaria

Prot. n. _____, 16 maggio 2018

Presidente del Consiglio Comunale
Segretario Generale
Collegio dei Revisori

e, p.c. Sindaco
Assessore al Bilancio

Oggetto: Emendamento tecnico alla proposta di Consiglio Comunale per l'approvazione del Rendiconto della gestione, esercizio finanziario 2017 - Parificazione della situazione di cassa al 31 dicembre 2017 e Rideterminazione dei residui passivi

Premesso che:

- con Delibera di Giunta n. 81 del 30 aprile 2018 è stato approvato il Riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2017, ex art. 3, comma 4, D.lgs. n. 118/2011;
- con Delibera di Giunta n. 82 del 30 aprile 2018 è stato approvato lo schema del Rendiconto dell'esercizio 2017 e la Relazione sulla gestione;
- in data 29 gennaio 2018 il Tesoriere inviava la resa del conto al 31 dicembre 2017 e che lo stesso in data 30 aprile 2018 forniva il medesimo documento rettificato;
- con Delibera di Giunta del 14 maggio 2018 è stata approvata una rettifica alla Delibera di Giunta n. 81/2018, dando atto delle cause della mancata parificazione e individuando le conseguenti regolarizzazioni e riconciliazioni;
- gli allegati alla Delibera di Giunta n. 81/2018 e s.m.i., individuati con le lett. B, E1 ed E2, forniscono tutti i riferimenti ai residui passivi al 31 dicembre 2017;

Tenuto conto che proprio dall'esame delle risultanze del Quadro riassuntivo della gestione di cassa e della Resa del conto del Tesoriere, rispettivamente allegati 24 e 25 alla Delibera di Giunta n. 82/2018, sono emerse delle differenze nei totali dei pagamenti e della loro imputazione in conto competenza e in conto residui, come si evince dal prospetto qui di seguito riportato:

Delibera di Giunta n. 81 e n. 82 del 30 aprile 2018	contabilità Comune	contabilità Tesoreria	differenziali
Fondo di cassa iniziale al 1.1.17	€ 9.842.866,25	€ 9.842.866,25	
reversali in c/competenza	€ 49.730.168,69	€ 49.730.168,69	€ -
reversali in c/residui	€ 8.873.120,02	€ 8.873.120,02	€ -
TOTALE REVERSALI	€ 58.603.288,71	€ 58.603.288,71	€ -
mandati in c/competenza	€ 35.522.235,20	€ 36.442.623,67	-€ 920.388,47
mandati in c/residui	€ 16.867.511,05	€ 16.623.049,16	€ 244.461,89
TOTALI MANDATI	€ 52.389.746,25	€ 53.065.672,83	-€ 675.926,58
Fondo di cassa finale al 31.12.17	€ 16.056.408,71	€ 15.380.482,13	€ 675.926,58

Dato atto che, in ogni caso, già nei provvedimenti su citati si attestava di aver individuato le cause del disallineamento e le soluzioni per la riconciliazione;

Tenuto conto che a seguito di istruttoria condotta dagli uffici finanziari sono state quindi definite le partite da riconciliare, così come risulta da una prima relazione prodotta, prot. n. 14744 del 14 maggio 2018, e trasmessa anche all'Organo di Revisione del Comune di Trani con nota prot. n. 14745 del 14 maggio 2018 (agli atti d'ufficio), le cui risultanze della riconciliazione e parificazione vengono qui di seguito riportate:

	Contabilità Comune
Partite pendenti non regolarizzate (mandati da emettere)	€ 919.256,21
Mandati emessi non registrati dal Tesoriere (2363 e 3688)	-€ 437,38
Mandati da rettificare (1546 e 1548)	€ 10.911,44
Mandati da ripristinare (3764)	€ 1.569,64
Mandati da annullare (da 933 a 947)	-€ 255.373,33
Totale mandati riconciliati - parificazione del disallineamento	€ 675.926,58

Tenuto, altresì, conto che confermando l'avvenuta parificazione della cassa al 31 dicembre 2017 con il conto del Tesoriere, per un valore di € 15.380.482,13, dopo aver acquisito gli ulteriori elementi di dettaglio dal Tesoriere in data 16 maggio 2018, si è proceduto a riclassificare all'interno del Conto del Bilancio la corretta imputazione dei mandati emessi per la regolarizzazione e parificazione individuando Missioni, Programmi e Titoli;

Dato atto che a seguito di ulteriore istruttoria è stata prodotta una seconda relazione in data 16 maggio 2018, prot. n. 15059 (agli atti d'ufficio), in cui si è fatto presente che:

1. i dati presenti nella contabilità del Tesoriere, distinti per Missioni, Programmi e Titoli, non tengono conto di tutte le partite pendenti al 31 dicembre 2017 che il Tesoriere contabilizza come unica partita di spesa pagata nel corso del 2017;
2. si è proceduto a riscontrare puntualmente le singole imputazioni in conto competenza e in conto residui di tutte le partite da regolarizzare, al fine di poter consentire al Tesoriere le necessarie e opportune rettifiche nella loro contabilità, dovendo riportare nelle relative Missioni, Programmi e Titoli tutti i mandati emessi dall'Ente a regolarizzazione;

Considerato, pertanto, che alla luce di quanto sopra riportato:

- nel prospetto che segue, si evidenziano le risultanze finali e definitive:

	contabilità Comune	contabilità Tesoreria
Partite pendenti da regolarizzare con Tesoriere	€ 919.256,21	
<i>di cui per azioni esecutive e pignoramenti in c/competenza</i>	€ 213.530,89	c/competenza
<i>di cui per azioni esecutive e pignoramenti in c/residui</i>	€ 702.124,00	c/residui
<i>di cui altre motivazioni</i>	€ 3.601,32	c/competenza
Mandati emessi non registrati dal Tesoriere (2363 e 3688/3365)	-€ 437,38	c/competenza
Mandati da rettificare (1546 e 1548)	€ 10.911,44	c/residui
Mandati da annullare (da 933 a 947)	-€ 255.373,33	c/residui
Mandato 3764 sostituito con il 4586	€ 1.569,64	c/competenza
Totale mandati da regolarizzare	€ 675.926,58	
TOTALE MANDATI A REGIME - COMUNE	€ 53.065.672,83	

- il Tesoriere dovrà procedere a riallineare i dati così come definitivamente riportati nella contabilità dell'Ente:

RICONCILIAZIONE CASSA COMUNE - CASSA TESORERIA	contabilità Comune	contabilità Tesoreria	differenziali
Fondo di cassa iniziale al 1.1.17	€ 9.842.866,25	€ 9.842.866,25	
reversali in c/competenza	€ 49.730.168,69	€ 49.730.168,69	€ 0,00
reversali in c/residui	€ 8.873.120,02	€ 8.873.120,02	€ 0,00
TOTALE REVERSALI	€ 58.603.288,71	€ 58.603.288,71	€ 0,00
mandati in c/competenza	€ 35.740.499,67	€ 36.442.623,67	-€ 702.124,00
mandati in c/residui	€ 17.325.173,16	€ 16.623.049,16	€ 702.124,00
TOTALI MANDATI	€ 53.065.672,83	€ 53.065.672,83	€ 0,00
Fondo di cassa al 31.12.17	€ 15.380.482,13	€ 15.380.482,13	€ 0,00

Dato atto che le riconciliazioni della cassa incidono esclusivamente sul dato dei pagamenti, che si incrementano di € 675.926,58, e sui relativi residui passivi, che si riducono di pari importo, e pertanto non determinano alcuna variazione del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2017 e sul conseguente Disavanzo di Amministrazione di cui alla Delibera di Giunta n. 82/2018;

Ritenuto dover:

- dare atto delle rettifiche di alcuni degli allegati alla Delibera di Giunta n. 81/2018 e s.m.i., ovvero quelli riportanti i valori modificati per effetto di questa straordinaria verifica delle partite da riconciliare (allegati B, E1 ed E2);
- rettificare alcuni degli allegati alla Delibera di Giunta n. 82/2018, ovvero tutti i prospetti in cui sono riportati i dati della cassa e dei residui, qui di seguito elencati secondo la seguente numerazione: nn. 1, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 14, 19, 21, 22, 23, 24, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39 e 40;

Dato atto che le risultanze dell'allegato 25, relativo alla Resa del conto del Tesoriere, dovranno essere dallo stesso modificate così come sopra riportato nella tabella della riconciliazione;

Considerato che il parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto della gestione, esercizio 2017, sarà reso tenendo conto di tale proposta di emendamento tecnico;

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

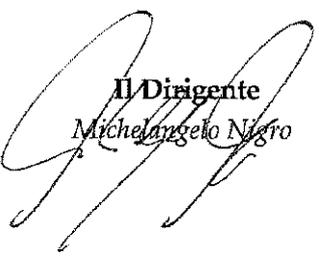
Visto il Regolamento di Contabilità, per quanto compatibile;

**SI EMENDA LA PROPOSTA DI CONSIGLIO DI APPROVAZIONE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE, ESERCIZIO 2017, COSÌ COME SEGUE**

Le premesse fanno parte integrante e sostanziale del presente emendamento;

1. di approvare le variazioni necessarie per la riconciliazione dei dati di cassa afferenti i pagamenti e i residui passivi, per un valore complessivo di € 675.926,58, così come evidenziate nel corpo dell'emendamento;
2. di prendere atto che a seguito delle operazioni di riconciliazione la cassa al 31 dicembre 2017 si attesta ad € 15.380.482,13;
3. di dare atto che tali variazioni non modificano il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2017, ne' tanto meno il disavanzo di amministrazione;
4. di dare atto della modifica degli allegati B, E1 ed E2 relativi ai residui accertati di cui alla Delibera di Giunta n. 81/2018 e s.m.i.;
5. di approvare le modifiche degli allegati nn. 1, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 14, 19, 21, 22, 23, 24, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39 e 40 di cui alla Delibera di Giunta n. 82/2018.

Sul presente emendamento tecnico si esprime parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000;


Il Dirigente
Michelangelo Nigro