



**** COPIA ****

San Gavino Monreale (VS)

Verbale di deliberazione dell'Assemblea Generale

DELIBERAZIONE N.° 2/2012		Del 07-06-2012
Oggetto		
APPROVAZIONE RENDICONTO 2011		
L'anno duemiladodici addì 7 del mese di Giugno alle ore 10:30 , Solita sala delle Adunanze si è riunita l' Assemblea Generale, convocata nei modi di legge.		
Risultano all'appello:		
ENNIO CABIDDU	PRESIDENTE	Presente
GIOVANNI CRUCCU	CONSIGLIERE	Presente
LUCA BECCIU	CONSIGLIERE	Presente
ALESSANDRO MARONGIU	CONSIGLIERE	Assente
GIUSEPPE GARAU	CONSIGLIERE	Presente
ALESSANDRO GARAU	CONSIGLIERE	Assente
TOTALE Presenti: 4		Assenti: 2
Il Presidente signor CABIDDU ENNIO constatato il numero legale dei presenti, dichiara aperta la seduta previa nomina degli scrutatori nelle persone dei Signori: Luca Becciu Giuseppe Garau		
Assiste in qualità di Segretario Drss URRAZZA GIOVANNA .		
Riconosciuto legale il numero dei presenti, il Presidente dichiara aperta la seduta, ed invita l' Assemblea Generale a deliberare sull'oggetto sopra indicato.		

RICHIAMATI gli art. 227, 228, 229 e 230 del D.Lgs. 267/2000 relativi alla dimostrazione dei risultati di gestione la quale avviene mediante il rendiconto della gestione comprendente:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

VISTI:

- il conto del tesoriere dell'Unione relativo all'esercizio 2011, reso ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. 267/2000;
- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 5 dell'11/04/2012 avente ad oggetto "Presenza d'atto conto agente contabile anno 2011";
- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 6 dell'11/04/2012 relativa all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 03.05.2012 con la quale è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2011;
- la relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione;

RILEVATO:

- che l'organo di revisione economico-finanziaria ha provveduto, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, alla verifica della corrispondenza dei dati contabili desunti dal rendiconto della gestione, comprendente il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio;

PRESO atto di tutto quanto rilevato dal Revisore e precisamente:

- a) alla pag. 4 Introduzione: *...inventario generale (non presente)...*;
- b) alla pag. 25 lettera n) Spesa per il personale: *"La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 non rientra nei limiti di cui all'articolo uno, comma 562 della L. 296/2006..."*;
- c) alla pag. 28 lett. q) Servizi per conto terzi: *"...l'organo di revisione rileva, relativamente alle ritenute previdenziali: l'incompletezza della giustificazione perchè non si fa menzione del mandato (o mandati) di pagamento che ha/hanno originato l'errore e il capitolo di competenza cui doveva essere imputato. Relativamente a altre ritenute al personale per conto terzi: ...si rammenta che le entrate da servizi conto terzi devono essere limitate a quelle strettamente previste dall'ordinamento finanziario e contabile, con responsabilità del servizio finanziario sulla corretta imputazione"*;
- d) pag. 40 Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte, lettera a): *... "Gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; ...Detto che sul punto a) non si riscontrano gravi irregolarità salvo lo sfioramento delle spese di personale rispetto al 2010 e altre piccole discrasie..."*;
- e) pag. 42 Conclusioni: *"Tenuto conto di tutto quanto esposto...si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011."*

Il Responsabile del Servizio Finanziario precisa quanto segue in merito ai punti di cui sopra:

punto a) l'inventario è stato correttamente redatto e si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A);

punto b) pur essendosi costituita nel 2008 l'Unione ha iniziato ad operare nel 2010. Le assunzioni a tempo determinato sono state effettuate, ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 311/2004, a partire dal 14.04.2010, conseguentemente nel 2011 l'Unione non poteva oggettivamente diminuire la spesa complessiva del personale in servizio rispetto all'anno precedente. Il raffronto, infatti, va fatto con riferimento a dati omogenei considerando per il 2010 la spesa teorica (rapportata ad anno) e non quella effettivamente sostenuta.

Per le spese di personale a tempo determinato, sostenute dagli enti neo-istituiti, è intervenuta la Corte dei Conti Lombardia con deliberazione n. 156/2012/PAR sostenendo quanto segue:

- il limite di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 relativo alla spesa per forme flessibili non è, di per sé, applicabile e, pertanto, l'ente dovrà riferire il proprio limite alla spesa strettamente necessaria sostenuta nell'anno in cui si verifica l'assoluta necessità di stipulare contratti a tempo determinato e costituire il parametro per gli esercizi successivi;
- il rinnovo dei contratti a tempo determinato, strettamente indispensabili per lo svolgimento delle funzioni proprie dell'ente, non è precluso nel caso in cui la spesa di personale nell'esercizio 2012 risulti maggiore rispetto alla precedente annualità;
- il contenimento della complessiva spesa di personale può essere comunque perseguito se l'amministrazione proceda, in un arco temporale ragionevole, ad una ponderata verifica ed individuazione delle risorse umane necessarie per lo svolgimento della propria attività;
- la ratio della legge statale è quella di rendere operante, **a regime**, una riduzione, non di introdurre un divieto assoluto quale si configurerebbe propendendo per un'interpretazione letterale;
- il Collegio osserva che nel caso specifico (ente di nuova istituzione), la norma necessita di attenta ponderazione e di un inevitabile margine di flessibilità attuativa;

punto c) non esistono mandati che hanno generato errori, bensì mandati erroneamente emessi sulle partite di giro e precisamente sul cap. 40000 anziché sul cap. 11100 per un importo di € 149,67.

Dal punto di vista finanziario ciò non ha comportato alcuno squilibrio giacché sul cap. 11100 si registrano economie.

Relativamente alla differenza registrata sul capitolo Servizi conto terzi, si ribadisce che trattasi di somme per le quali non esisteva il pertinente capitolo di bilancio e, al fine di evitare lungaggini legate ai tempi di convocazione dell'Assemblea per approvare le opportune variazioni, atteso che l'importo di cui trattasi è pari ad € 35,10, la Responsabile del servizio finanziario ha impiegato le partite di giro;

punto d) si rinvia alle considerazioni esposte in merito alle spese di personale al punto d) e si ritiene non sussistente l'irregolarità grave segnalata dal Revisore che non ha adottato un criterio omogeneo nel raffronto delle spese di personale per gli anni 2010-2011;

punto e) il Revisore esprime parere favorevole nonostante il rilievo sull'esistenza di una grave irregolarità causata dallo "sforamento" delle spese di personale.

L'Assemblea recepisce e fa propria la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Fadda e nel ribadire che non riscontra gravi irregolarità nella predisposizione del bilancio consuntivo 2011, come eccepito dal Revisore Rag. Atzori, il quale tra l'altro, in conclusione esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, formalmente contesta e smentisce quanto asserito a pag. 40 delle relazione del Revisore "Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte, lettera a): ... *"Gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate"*; in quanto mai in nessuna forma orale e scritta sono state formulate all'Assemblea le suddette segnalazioni che in quanto tali non potevano essere conosciute e quindi sanate dall'Assemblea.

Ritenuto, per le considerazioni suesposte, che le gravi irregolarità segnalate dal Revisore dei Conti, si traducono invece in meri errori materiali che non hanno comportato sforamento e disequilibrio nella gestione finanziaria 2011;

Dato atto che le buone pratiche amministrative segnalate saranno recepite da questa Assemblea, ma con la precisazione che le stesse sarebbero state più congrue ed opportune se segnalate in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2011 anziché in sede di consuntivo;

Visto lo Statuto dell'Unione;

Tutto ciò premesso;

Con votazione unanime espressa in forma palese;

Acquisito il parere di regolarità tecnica-contabile espresso dal Responsabile del Servizio ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

DELIBERA

La premessa è parte integrante del deliberato e qui ratificata a tutti gli effetti di legge;

Recepire e fare proprie le controdeduzioni del Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Fadda in merito alle osservazioni del revisore dei conti descritte nella relazione al conto finanziario 2011 come sopra specificate;

Dare atto che in nessuna forma orale o scritta sono state formulate all'Assemblea ... *“Gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate”*;

1) di approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2011 in tutti i suoi componenti dai quali emergono i seguenti risultati finali:

- a) Risultato di amministrazione al 31.12.2011 € 90.147,57
- b) Patrimonio netto al 31.12.2011 € 95.327,62
- c) Conto economico al 31.12.2011 € 12.576,56

2) di approvare la seguente documentazione:

- il conto del bilancio;
- il conto economico con accluso il prospetto di conciliazione;
- il conto del patrimonio;
- la relazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 151, comma 6, del tuel 267/2000;
- il conto dell'agente contabile;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la tabella dei parametri gestionali;

3) di prendere atto del parere espresso dall'organo di revisione economico-finanziaria;

4) di dare atto che in sede di predisposizione del rendiconto di gestione i responsabili dei servizi dell'ente hanno prodotto attestazioni relative a debiti fuori bilancio;

5) di riservarsi l'adozione dei provvedimenti tecnici conseguenti ai fini dell'applicazione materiale dell'avanzo di amministrazione;

6) di dichiarare, con separata votazione, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs 267/2000.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
F.to ENNIO CABIDDU

IL SEGRETARIO
F.to drss GIOVANNA URRAZZA

PARERI EX ART. 49, COMMA 1 T.U.E.L. N. 267/2000

REGOLARITA' TECNICA - FAVOREVOLE

IL RESPONSABILE

F.to Maria Dolores Fadda

REGOLARITA' CONTABILE - FAVOREVOLE

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.to Maria Dolores Fadda

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune di San Gavino Monreale dal giorno 15/06/2012 per 15 giorni consecutivi.

La presente deliberazione è stata inviata ai Comuni aderenti in data 15-06-2012

San Gavino Monreale, 15-06-2012

IL SEGRETARIO
F.to DRSS GIOVANNA URRAZZA

CERTIFICATO DI COPIA CONFORME

Per copia conforme all'originale.

San Gavino Monreale, 15-06-2012

L'impiegato incaricato