

Verbale n. 5 del 23 settembre 2019

Oggetto: Relazione sul rendiconto consolidato 2018 con l'organismo strumentale Istituzione Opera delle mura

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Giovanni Incagli (presidente), Dott. Alessandro Ghiori e Rag. Luca Stella nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n.41 del 04/06/2019, in ottemperanza agli obblighi previsti dall'art. 239 del D.lgs. 267/2000, acquisita la documentazione concernente il rendiconto consolidato Comune di Lucca – Istituzione Opera delle Mura per l'esercizio 2018

PREMESSO CHE

- con il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;
- con l'esercizio finanziario 2017 sono diventati pienamente operativi per tutti gli enti locali i principi contabili “armonizzati” e gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n. 118/2011 cui quindi, anche il Comune di Lucca, è tenuto a uniformarsi;
- il comma 2 ter dell'articolo 227 T.U.E.L. stabilisce che “*contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9, del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, e successive modificazioni*”;
- l'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, al comma 8 stabilisce che “*le amministrazioni (...) articolate in organismi strumentali (...), approvano, contestualmente al rendiconto della gestione (...), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali*”;
- il comma 9 del citato art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che “*il rendiconto consolidato, predisposto nel rispetto dello schema previsto al comma 1 lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro*

generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni”;

- il Comune di Lucca annovera, quale proprio organismo strumentale, l'Istituzione Opera delle Mura;
- con deliberazione consiliare n. 103 del 27.11.2018 è stato disposto il suo scioglimento a far data dal 01.01.2019, termine prorogato al 31.07.2019 con deliberazione di Giunta Comunale n. 184 del 04.06.2019;

CONSIDERATO CHE

- al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Lucca con l'Istituzione Opera delle Mura, le necessarie elisioni hanno riguardato essenzialmente i trasferimenti ordinari dell'ente per il funzionamento del proprio organismo strumentale;

- lo stesso comma 9 del citato art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede inoltre che al rendiconto consolidato siano allegati i seguenti prospetti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concenrente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- con deliberazione n. 31 del 30.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Comunale ha approvato:

- il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, redatto secondo i modelli di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, ed i relativi allegati predisposti ai sensi degli articoli 227-233 T.U.E.L.;
- la relazione sulla gestione di cui agli articoli 151, comma 6, e 231 T.U.E.L., redatta in conformità a quanto disposto dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;
- il prospetto di rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali di cui all'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014 n. 66, convertito, con modificazioni, nella Legge 23 giugno 2014 n. 89;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente ex art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito dalla L. 14 settembre 2011 n. 148 e redatto ai sensi del D.M. Interno del 23.01.2012;

- con deliberazione n. 207 del 13.09.2019, esecutiva ai sensi di legge, la Giunta Comunale ha approvato la proposta di deliberazione avente ad oggetto “*rendiconto consolidato Comune di Lucca e Istituzione Opera delle Mura di Lucca dell'esercizio finanziario 2018 – approvazione schema*”, disponendo tra l'altro “*di trasmettere copia della deliberazione, completa di allegati, al Collegio dei Revisori dei Conti per il parere di cui all'articolo 239 T.U.E.L.*”.

- nella medesima seduta è stata disposta la trasmissione al Consiglio Comunale della proposta n. 133 del 09.09.2019, per la definitiva approvazione del rendiconto consolidato del Comune di Lucca e Istituzione Opera delle Mura di Lucca dell'esercizio 2018 da parte dell'organo consiliare;

- con la deliberazione n. 5 del 11.09.2019 il Commissario liquidatore dell'Istituzione Opera delle Mura ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018;

CONCLUSIONE

- visto il D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 T.U.E.L. Ed in particolare il titolo VI della parte II;

visti i pareri allegati in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta, espressi ai sensi degli articoli 49 e 147-*bis* del D.Lgs. n. 267/2000, rispettivamente dal responsabile del servizio interessato e dal responsabile del servizio finanziario;

- visto l'articolo 227, comma 2-*ter*, T.U.E.L. E dell'articolo 11, commi 8 e 9, del D.Lgs. n. 118/2011;
- visto lo schema di rendiconto consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Lucca e dell'Istituzione Opera delle Mura, composto dal conto del bilancio, comprensivo dei documenti previsti dall'articolo 11, comma 9, D.Lgs. n. 118/2011 (allegato 1), dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto consolidato

Letto, confermato, sottoscritto.

Lucca li 23 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella

(Firme apposte digitalmente)