



ORIGINALE

**DELIBERAZIONE n. 62/2021
DEL COMITATO AMMINISTRATIVO**

OGGETTO: approvazione del verbale di chiusura relativo all'esercizio finanziario 2020.

Il giorno **08.04.2021** alle ore **20.30**, nella sede della Comunità delle Regole di Spinale e Manez, si è riunito il Comitato Amministrativo.

Sono **presenti** i signori:

- ***Cerana Luca, Presidente;***
- ***Bertolini Onorio;***
- ***Pretti Daniela;***
- ***Bolza Daniele;***
- ***Giovanella Alberto;***
- ***Simoni Cristian.***

Risultano **assenti** i signori: -----

Partecipa alla riunione il Segretario dott. Giuseppe Stefani.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, invita il Comitato Amministrativo a deliberare in merito all'oggetto.

OGGETTO: approvazione del verbale di chiusura relativo all'esercizio finanziario 2020.

Con il D.Lgs. 118/2011 sono state dettate nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi. Tali disposizioni non riguardano la contabilità della Comunità delle Regole, non essendo questa un ente territoriale e non rientrando il suo bilancio in quello consolidato dello Stato. Per tale motivo, la Comunità ha continuato ad utilizzare una contabilità di tipo finanziario facendo riferimento alle norme regionali previgenti al D.Lgs. 118/2011. Tra l'altro, anche la riforma contabile degli enti locali regionali varata nel 1999 non era stata applicata alla Comunità delle Regole, sulla base della nota del Servizio Enti Locali della P.A.T. del 20 marzo 2001 (prot. 5411/01-R.99, agli atti).

Con la L.R. 2/2018 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige", entrata in vigore il 15 giugno 2018, sono state abrogate numerose disposizioni dell'ordinamento contabile dei comuni della regione, di fatto già disapplicate da alcuni anni da tali enti in considerazione della vigenza del D.Lgs. 118/2011.

Peraltro, molte disposizioni abrogate nel 2018 sono richiamate, esplicitamente o implicitamente, nel regolamento di contabilità della Comunità delle Regole, approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 16/2002. Conseguentemente, risulta necessaria una sostanziale modifica di tale regolamento, anche in considerazione delle previsioni della L. 168/2017 in materia di personalità giuridica degli enti che amministrano proprietà collettive.

Nelle more di tale modifica regolamentare, si ritengono applicabili le norme previgenti richiamate, implicitamente o esplicitamente, nel regolamento di contabilità della Comunità delle Regole in quanto, altrimenti, si verificherebbe un vuoto regolamentare non superabile: in tal senso, le disposizioni regionali di seguito richiamate (già contenute principalmente nei D.P.G.R. 4/L/1999 e 8/L/1999), pur se formalmente abrogate, devono essere intese quali "estensioni" ancora vigenti delle disposizioni del regolamento di contabilità della Comunità delle Regole.

Con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 26/2019 è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020.

All'art. 17 del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L (modificato dal D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n. 4/L), è previsto che l'avanzo di amministrazione presunto derivante dall'esercizio immediatamente precedente può essere iscritto in bilancio, in sede di previsione o con variazione di bilancio, prima dell'approvazione del conto consuntivo. L'assunzione dell'impegno delle spese finanziate con l'avanzo è subordinata all'effettiva disponibilità ovvero dopo l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario precedente.

All'art. 20 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L è previsto che l'avanzo di amministrazione sia accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso e sia pari al fondo cassa aumentato dei residui attivi e diminuito di quelli passivi.

A seguito dell'adozione da parte dell'Assemblea Generale della deliberazione n. 7/2019, con la quale ha preso atto di quanto disposto nella L. 168/2017, la Comunità delle Regole ha iniziato la propria "trasformazione operativa" da ente pubblico a soggetto privato. Conseguentemente, in esecuzione della modifica del regolamento di contabilità effettuata con la deliberazione dell'Assemblea Generale n. 27/2019, dall'1 gennaio 2020 la Comunità delle Regole non utilizza più un servizio di tesoreria (obbligatorio per gli enti pubblici) ma opera mediante un conto corrente bancario.

Pertanto, al fine della chiusura contabile dell'esercizio e della relativa verifica della consistenza finale del fondo cassa, non risulta più possibile avere il verbale di verifica di cassa ed il conto consuntivo da parte dell'istituto bancario tesoriere ai sensi dell'art 28 del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L. Tuttavia, l'Ufficio Ragioneria ha effettuato una serie di controlli interni al fine di verificare la corrispondenza dei risultati derivanti dai documenti bancari (totale entrate ed uscite) con quelli derivanti dalle risultanze contabili interne (totale reversali e mandati emessi).

I dati che derivano da tali controlli sono i seguenti:

RIEPILOGO OPERAZIONI DA ESTRATTO CONTO	
Saldo estratto conto al 01.01.2020	2.356.552,86
+ totale entrate	2.527.424,80
- totale uscite	- 3.070.739,74
Saldo estratto conto al 31.12.2020	1.813.237,92

RIEPILOGO OPERAZIONI DA CONTABILITA'	Residui	Competenza	Somma	TOTALI
Fondo di cassa tesoriere al 01.01.2020				2.356.071,48
+ Riscossioni (reversali)	296.049,19	2.365.877,30	2.661.926,49	
- Pagamenti (mandati)	1.234.996,62	1.969.763,43	- 3.204.760,05	
Differenza gestione di cassa				- 542.833,56
Fondo cassa al 31.12.2020				1.813.237,92

Si evidenzia che tra il saldo dell'estratto conto iniziale all'1 gennaio 2020 ed il saldo risultante dalla contabilità del tesoriere cessata al 31 dicembre 2019 sussiste una differenza di 481,38 €: tale importo corrisponde alla quota interessi attivi del quarto trimestre 2019 accreditata sul conto corrente alle ore 22:28 del 31 dicembre e non sul conto di tesoreria in quanto il software di gestione della tesoreria risultava cessato alle ore 13:00 del 31 dicembre 2019 (come da comunicazione di Cassa Rurale Adamello bcc, prot. 576/2020). La differenza è stata regolarizzata contabilmente nel corso del 2020, addivenendo così alla parificazione dei due saldi.

Sulla base delle verifiche di cui sopra e della corrispondenza del saldo finale del fondo cassa al 31 dicembre 2020 rispetto alla documentazione del conto corrente, è stato predisposto il verbale di chiusura relativo all'esercizio 2020, con i rispettivi allegati e l'elenco dei residui attivi e passivi da portare nell'esercizio finanziario 2021, previo riaccertamento da parte dell'Assemblea Generale in sede di approvazione del consuntivo 2020, secondo quanto disposto agli articoli 26 e 27 del regolamento di contabilità.

La documentazione sopra citata è depositata agli atti ed è di seguito riepilogata nei dati principali:

VERBALE DI CHIUSURA	Residui	Competenza	Somma	TOTALI
Fondo di cassa tesoriere al 01.01.2020				2.356.071,48
+ Riscossioni (reversali)	296.049,19	2.365.877,30	2.661.926,49	
- Pagamenti (mandati)	1.234.996,62	1.969.763,43	- 3.204.760,05	
Differenza gestione di cassa				- 542.833,56
Fondo cassa al 31.12.2020				1.813.237,92
+ Residui attivi	408.818,39	424.971,52	833.789,91	
- Residui passivi	705.361,80	565.534,60	- 1.270.896,40	
Maggiori residui: +attivi/-passivi				- 437.106,49
Avanzo di Amministrazione da Verbale di Chiusura al 31.12.2020				1.376.131,43

IL COMITATO AMMINISTRATIVO

- udita la relazione sopra riportata;
- esaminati gli atti, i provvedimenti ed i documenti sopra citati;
- visto il D.P.G.R. 28 maggio 1999 n.4/L (modificato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n.4/L) nonché il D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L "Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali", richiamando le considerazioni riportate in premessa in merito alla vigenza di dette disposizioni;
- vista la L.P. 12/1960 "Ordinamento delle Regole di Spinale e Manez";
- vista la L. 168/2017 "Norme in materia di domini collettivi", preso atto che, ai sensi dell'art. 1, c. 2, "gli enti esponenziali delle collettività titolari dei diritti di uso civico e della proprietà collettiva hanno personalità giuridica di diritto privato ed autonomia statutaria" e vista la deliberazione dell'Assemblea Generale n. 7/2019 adottata a tal riguardo;
- visto lo Statuto della Comunità delle Regole approvato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 19462/III/B del 5 ottobre 1964;
- visto il regolamento di contabilità della Comunità delle Regole approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 16/2002;
- vista la deliberazione dell'Assemblea Generale n. 26/2019 "Esame ed approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020" nonché le successive variazioni;

- vista la deliberazione del Comitato Amministrativo n. 323/2020 “Esame ed approvazione in via d’urgenza del bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2021”, ratificata dall’Assemblea Generale con la deliberazione n. 6/2021, nonché la successiva variazione;
- rilevata la necessità di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell’art. 183, c. 4, della L.R. 2/2018, al fine di consentire all’Ufficio Ragioneria di predisporre, già a partire dai prossimi giorni, la documentazione necessaria per l’approvazione del conto consuntivo 2020;
- acquisiti i pareri favorevoli sulla proposta di deliberazione in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa, espresso dal Segretario, e contabile, espresso dalla Responsabile dell’Ufficio Ragioneria, ai sensi dell’art. 185 della L.R. 2/2018;

all’unanimità, con voti espressi in forma palese,

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni esposte in premessa, il verbale di chiusura relativo all’esercizio finanziario 2020, verificato nell’importo finale del fondo cassa al 31 dicembre 2020 con quanto rilevabile dagli estratti conto bancari e completo dell’elenco dei residui attivi e passivi da sottoporre all’esame dell’Assemblea Generale in sede di approvazione del consuntivo, documentazione depositata agli atti e di seguito riepilogata nei dati principali:

VERBALE DI CHIUSURA	Residui	Competenza	Somma	TOTALI
Fondo di cassa tesoriere al 01.01.2020				2.356.071,48
+ Riscossioni (reversali)	296.049,19	2.365.877,30	2.661.926,49	
- Pagamenti (mandati)	1.234.996,62	1.969.763,43	- 3.204.760,05	
Differenza gestione di cassa				- 542.833,56
Fondo cassa al 31.12.2020				1.813.237,92
+ Residui attivi	408.818,39	424.971,52	833.789,91	
- Residui passivi	705.361,80	565.534,60	- 1.270.896,40	
Maggiori residui: +attivi/-passivi				- 437.106,49
Avanzo di Amministrazione da Verbale di Chiusura al 31.12.2020				1.376.131,43

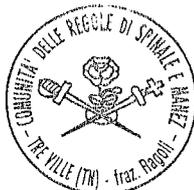
2. di dare atto che i totali dei residui attivi e passivi sopra riportati sono provvisori e che nel conto del bilancio riferito all’esercizio finanziario 2020 verranno inseriti quelli risultanti dal riaccertamento operato in sede di approvazione del conto consuntivo dall’Assemblea Generale, secondo quanto disposto agli articoli 26 e 27 del vigente regolamento di contabilità;
3. di incaricare gli uffici della Comunità delle Regole, secondo le rispettive competenze, degli atti esecutivi del presente provvedimento e di quanto altro necessario per il buon esito della pratica;
4. di dichiarare, all’unanimità e con voti espressi in forma palese, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell’art. 183, c. 4, della L.R. 2/2018, al fine di consentire all’Ufficio Ragioneria di predisporre, già a partire dai prossimi giorni, la documentazione necessaria per l’approvazione del conto consuntivo 2020;
5. di evidenziare che avverso il presente provvedimento è possibile presentare opposizione al Comitato Amministrativo entro il periodo di pubblicazione, ai sensi dell’art. 183, c. 5, della L.R. 2/2018.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente
Luca Cerana

Il membro anziano
Alberto Giovanella

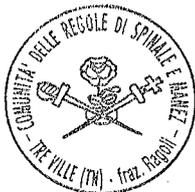
Il Segretario
Giuseppe Stefani



ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITÀ E PUBBLICAZIONE

Ai sensi dell'art. 19 dello Statuto della Comunità delle Regole di Spinale e Manez e dell'art. 183 della L.R. 2/2018:

1. la presente deliberazione è **esecutiva dal 08.04.2021**, in quanto è stata dichiarata immediatamente esecutiva;
2. copia della presente deliberazione è **pubblicata** all'albo telematico e agli albi fisici a disposizione della Comunità delle Regole per dieci giorni consecutivi **dal 13.04.2021 al 23.04.2021**.



Il Segretario
dott. Giuseppe Stefani