



Adunanza del giorno 12.12.2017
N. 360

Oggetto: Rettifica parziale e nuova approvazione della composizione dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione riportato nella delibera del C.C. nr. 188 del 15 maggio 2016 di approvazione del rendiconto 2015. Approvazione. Proposta al Consiglio Comunale

La presente deliberazione è posta in pubblicazione all'Albo Pretorio: per 15 gg. consecutivi a decorrere dal

TERNI

IL SEGRETARIO GENERALE

Per copia conforme all'originale, per uso amm.vo

TERNI

IL SEGRETARIO GENERALE

Atto dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - IV° comma del D.Lgs. n. 267/2000.

IL PRESIDENTE

Sen. Leopoldo Di Girolamo

Per l'esecuzione o per conoscenza alle Direzioni:

Pres. C.C.
AA.GG. x CC
TUTTE LE
DIREZIONI
Sindaco
Ass. Piacenti
D'Ubaldi

L'anno duemiladieciassette il giorno dodici del mese di dicembre alle ore 16,30 in una Sala della Civica Residenza, sotto la presidenza del Sindaco Sen. Leopoldo Di Girolamo si è riunita la Giunta Comunale, alla quale risultano presenti i seguenti Assessori:

MALAFOGLIA Francesca
DE ANGELIS Tiziana
PIACENTI D'UBALDI Vittorio
CORRADI Sandro
GIACCHETTI Emilio

Pres.	Ass.
P	
P	
P	
	A

Assiste il Segretario Generale del Comune Dott. Giuseppe Aronica

Il Presidente, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- l'art.227 del TUEL D.lgs.267/2000 prevede la dimostrazione dei risultati di gestione mediante il rendiconto della gestione;
- con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c. 3 - della Costituzione;
- con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011;
- Con Delibera di Consiglio 188 del 16 maggio 2016 è stato approvato il rendiconto di gestione esercizio 2015 del Comune di Terni;
- in esso veniva riportato che "le risultanze finali presentano i seguenti valori":

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

IL PRESIDENTE



[Signature]

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 31/12/2014			€ 659.933,94
Riscossioni	€ 36.390.938,69	€ 204.620.008,58	€ 241.010.947,27
Pagamenti	€ 51.433.835,37	€ 189.643.669,38	€ 241.087.504,75
Fondo cassa al 31/12/2015	€	€	€ 583.376,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	€	€	€ 0,00
Residui Attivi	€ 101.673.705,16	€ 55.601.069,25	€ 157.274.774,41
Residui Passivi	€ 31.538.947,24	€ 67.221.992,32	€ 98.760.939,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 218.440,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 9.132.611,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015			€ 49.746.160,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:

Accantonamenti:

Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 3.239.933,30
Fondo rischi perdite partecipate	€ 1.000.000,00
Fondi rischi contenzioso legale	€ 800.000,00
Fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013	€ 33.693.899,13

Totale parte accantonata

€ 38.733.832,43

Parte vincolata

Avanzo vincolato corrente 2015	€ 1.831.737,74
Avanzo vincolato corrente anni precedenti applicato ma non impegnato o riassegnato	€ 1.576.270,96
Avanzo vincolato spesa salario accessorio personale	€ 2.451.186,88
Avanzo vincolato conto capitale 2015	€ 4.476.158,47
Avanzo vincolato conto capitale anni precedenti e da cancellazioni	€ 4.121.988,75

Totale parte vincolata

€ 14.457.342,80

Disavanzo di amministrazione

3.445.015,03

Considerato che:

- la sezione regionale di controllo della Corte dei conti prevede nelle sue attività di controllo ordinario l'esame e verifica dei bilanci e rendiconti degli enti locali (art.148-bis TUEL)
- nella verifica del rendiconto del Comune di Terni con Delibera n.133/2017 la Corte dei conti Sezione di controllo dell'Umbria ha rilevato che nella relazione-questionario rettificato dai Revisori dei Conti in data 30 ottobre 2017 sono emersi dati non coincidenti con quelli presentati nei dati ufficiali di bilancio dell'Ente nella composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015;
- Le determinazioni conseguenziali ai rilievi della Corte dei Conti sono state valutate anche nell'ambito delle attività connesse all'aggiornamento del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Aronica

IL PRESIDENTE

Sen. Leopoldo Di Girolamo

Preso atto che come indicato anche nei chiarimenti inviati alla Corte dei Conti con prot. n. 150578 del 20.11.2017;

- Il risultato d'amministrazione così come riportato nella deliberazione di C.C. n. 188 del 16 maggio 2016 di approvazione del rendiconto 2015 (allegato n. 10 D. Lgs.118/2011) per mero errore materiale riporta, con riferimento al fondo crediti dubbia esigibilità nella "parte accantonamenti" gli importi annuali anziché quelli complessivi (di cui quelli annuali costituiscono un addendo).

Ritenuto che:

- La corretta rappresentazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è così determinata:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		
Fondo crediti dubbia esigibilità al 01.01.2015	(+)	52.009.573,63
Accantonamento a FCDE in competenza	(+)	3.239.933,30
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2015	(=)	55.249.506,93

- il prospetto seguente, compilato nel rispetto del modello di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, esplicita il risultato d'amministrazione con le voci correttamente rappresentate:

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Ascarelli

IL PRESIDENTE

Sen. Leopoldo Di Girolamo

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				659.933,94
RISCOSSIONI	(+)	36.390.938,69	204.620.008,58	241.010.947,27
PAGAMENTI	(-)	49.918.170,37	191.169.334,38	241.087.504,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			583.376,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			583.376,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	101.673.705,16	55.601.069,25	157.274.774,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.538.947,24	67.221.992,32	98.760.939,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			218.440,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.132.611,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			49.746.160,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/16 ⁽⁴⁾	55.249.506,93
fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013	33.693.899,13
Fondo rischi perdite partecipate al 31/12/16	1.000.000,00
Fondo rischi contenzioso legale	800.000,00
Totale parte accantonata (B)	90.743.406,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.162.150,71
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.507.937,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.260.232,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.527.021,89
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	14.457.342,80
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 55.454.588,66

Considerato che:

- la sopra riportata rettifica risponde all'esigenza di tutelare l'interesse pubblico alla correttezza anche formale delle evidenze contabili e, ciò, senza alcun onere aggiuntivo per l'Amministrazione Comunale;
- sussiste altresì un interesse pubblico attuale e concreto alla corretta rappresentazione dei dati contabili relativi ad esercizi precedenti i cui dati siano rilevanti nell'ambito del

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Aronica

IL PRESIDENTE

Sen. Leopoldo Di Girolamo

procedimento di aggiornamento del piano di riequilibrio finanziario pluriennale in corso di approvazione;

- si ritiene pertanto necessario approvare nuovamente la composizione del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2015 e il ripiano negli esercizi successivi del maggior disavanzo di amministrazione pari ad € 2.370.942,43 comprensivo della quota di € 1.830.470,56 del disavanzo da riaccertamento straordinario che doveva essere recuperata nell'anno 2015.

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente incaricato della Direzione Attività Finanziarie Dott.ssa S. Finocchio, ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 147-bis comma 1 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 in data 12.12.2017;

Visto l'art.134, comma 4, del T. U. E. L. D. Lgs. 267 del 18.8.2000.

Con votazione unanime

DELIBERA

❖ di proporre al Consiglio Comunale

- di prendere atto che il risultato di amministrazione al 31/12/2015 di € 49.746.160,20 rimane inalterato, con la necessaria rettifica della composizione del risultato di amministrazione che riportava la quota annuale del FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' nella "parte accantonamenti" anziché il fondo complessivo;
- di dare atto che il disavanzo finale riportava un valore non conforme, senza tuttavia incidere sulla corretta determinazione del disavanzo complessivo al 31/12/2016;
- di rettificare in autotutela la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015 come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	(=)	49.746.160,20
--	-----	---------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/16 ⁽⁴⁾		55.249.506,93
fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013		33.693.899,13
Fondo rischi perdite partecipate al 31/12/16		1.000.000,00
Fondo rischi contenzioso legale		800.000,00
	Totale parte accantonata (B)	90.743.406,06
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.162.150,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.507.937,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.260.232,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		5.527.021,89
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	14.457.342,80
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 55.454.588,66

- Di riapprovare il piano di rientro del disavanzo generato nel 2015 come segue:
 - o anno 2016: € 300.000,00
 - o anno 2017: € 498.434,91
 - o anno 2018: € 1.572.507,52.

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Arcidiacono

IL PRESIDENTE

Son. Leopoldo Di Girolamo

Con separata ed unanime votazione, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del T. U. E. L. D. Lgs. 267 del 18.8.2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Aronica

IL PRESIDENTE

Sen. Leopoldo Di Girolamo

