



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Provincia di Arezzo

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 25-07-2019

Oggetto: APPROVAZIONE VARIATA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEGLI ESERCIZI FINANZIARI DAL 2015 AL 2018 - IMMEDIATA ESECUTIVITA'. **Relatore:** assessore Massimo Quaschi

Ufficio Proponente: U.O.A. AFFARI ECONOMICI E FINANZIARI

L'anno Duemiladiciannove e questo dì Venticinque del mese di Luglio, presso la Sala del Consiglio, si è riunito il Consiglio Comunale convocato nei modi di legge.

Al momento della votazione risultano presenti il Sindaco Sergio CHIENNI, n. 17 consiglieri e risultano altresì assenti n. 0 consiglieri, come segue:

Presenti	Assenti
CHIENNI SERGIO	
MIGLIORINI LEONARDO	
CIARPONI LEONARDO	
ERMINI VALENTINA	
TOGNAZZI FEDERICO	
CIABATTINI EMANUELE	
CASTELLUCCI PAOLO	
TOGNACCINI DESY	
DEL VITA PAOLO	
FRANCI LAURA	
MIGLIORUCCI SOFIA	
VALORIANI LORIANA	
GHEZZI MARIO	
MUGNAI MASSIMO	
CIANCIO PARATORE DENISE	
PARADISO LORENZO	
ROSI ANDREA	
Totale Presenti: 17	Totale Assenti: 0

Presiede l'adunanza il Presidente del Consiglio Comunale MIGLIORINI LEONARDO.

Assiste il Vicesegretario comunale dott. BILLI MATTEO incaricato della redazione del verbale.

Il Presidente del Consiglio Comunale, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed incarica delle funzioni di scrutatori per le votazioni pubbliche e segrete i consiglieri Ciabattini, Franci e Ciancio Paratore.

Il Presidente del consiglio comunale invita il Consiglio a trattare gli argomenti all'ordine del giorno.



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Provincia di Arezzo

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che la Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, a seguito del controllo del monitoraggio sul Questionario del Revisore dei Conti al Rendiconto della Gestione 2015 e 2016, ha adottato nell'adunanza del 27.06.2019 la Deliberazione n. 244/2019/PRSP, con la quale emette pronuncia specifica di accertamento di irregolarità connesse ai risultati dei rendiconti delle annualità 2015 e 2016 che necessitano l'obbligo di adozione, da parte del Comune, delle conseguenti misure correttive, entro sessanta giorni dalla comunicazione di avvenuto deposito della pronuncia di accertamento;

DATO ATTO che con propria Deliberazione n. 21 del 29.04.2016 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2015 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 3.667.777,65;

DATO ATTO che con propria Deliberazione n. 25 del 27.04.2017 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2016 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 4.939.151,43;

DATO ATTO che con propria Deliberazione n. 20 del 27.04.2018 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2017 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 7.498.432,66;

DATO ATTO che con propria Deliberazione n. 33 del 29.04.2019 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 7.129.393,25;

DATO ATTO nello specifico, che le criticità ed irregolarità contabili rilevate dalla Corte dei Conti sono dettagliate come segue:

SEZIONE I – RENDICONTO 2015

R.A. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che con il rendiconto di gestione, a fronte di un avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2015 per € 3.667.777,65 €, l'ente ha provveduto alla definizione delle quote accantonate per complessivi € 1.870.755,00 (a fondo crediti di dubbia esigibilità per € 1.800.715,00, accantonamento per indennità di fine mandato per € 4.500,00, accantonamento a Fondo Spese Rischi Legali per € 50.540,00 ed accantonamento a fondo risultati negativi società partecipate per € 15.000,00) alla quantificazione della parte vincolata per € 11.511,67 (in base alla legge e principi contabili) e destinata ad investimenti per € 1.233.145,92 accertando un risultato di amministrazione effettivo (quota disponibile) pari a € 552.365,06, la Sezione in sede istruttoria ha rilevato che :

- la parte destinata ad investimenti accantonata nel rendiconto dell'esercizio (pari ad € 1.233.145,92), non risulta sufficientemente capiente alla ricollocazione di tutte le poste destinate ad investimenti accertate al termine dell'esercizio 2015 (pari ad € 1.287.644,30). In particolare, le risorse destinate ad investimenti vincolate nel precedente rendiconto e non utilizzata nella gestione 2015 (pari ad € 751.458,00) unitamente a quelle generate dalla gestione della competenza 2015



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Provincia di Arezzo

(pari ad € 521.798,90) ed a quello scaturito dalla eliminazione di residui passivi della parte in conto capitale (non compensati dalla cancellazione di correlati residui attivi) (€ 14.387,40) non sono state adeguatamente riallocate nelle poste destinate accertate al termine dell'esercizio 2015, evidenziando, di conseguenza, la necessità di ulteriori accantonamenti per un importo pari ad € 54.498,38;

- considerando la corretta valorizzazione della parte destinata ad investimenti (per € 1.287.644,30) si ridetermina la quantificazione della parte disponibile del risultato di amministrazione in € 497.866,68, con un peggioramento rispetto a quanto approvato dall'ente per un importo di € 54.498,38 per mancati accantonamenti nella parte destinata ad investimenti.

SEZIONE II – RENDICONTO 2016

R.A. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che con il rendiconto di gestione, a fronte di un avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2016 per € 4.939.151,43, l'ente ha provveduto alla definizione delle quote accantonate per € 2.933.040,00 (di cui a fondo crediti di dubbia esigibilità per € 2.850.000,00, a fondo rischi e contenzioso per € 60.540,00, a indennità di fine mandato per € 7.500,00 ed a perdite società partecipate per € 15.000,00), alla quantificazione della parte vincolata (per € 29.351,65) e alla quantificazione della parte destinata ad investimenti (per € 1.392.720,21), accertando un risultato di amministrazione effettivo (quota disponibile positiva) pari a € 584.039,57. La Sezione in sede istruttoria ha rilevato che:

- analogamente a quanto evidenziato nella Sezione I inerente il rendiconto 2015, la parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016, quantificata dall'ente in € 1.392.720,21, non presenta la capienza necessaria per la ricollocazione di tutte le poste destinate agli investimenti (sia quelle accertate nel risultato 2015 e non utilizzate, sia quelle generate dalla gestione 2016) ammontanti a complessivi € 1.421.393,62, con una sottostima pari a € 28.673,41.

In particolare, l'avanzo destinato ad investimenti accertato nel precedente rendiconto e non utilizzato nella gestione 2015 (pari ad € 687.644,30) unitamente all'avanzo generato dalla gestione della competenza della parte destinata ad investimenti (€ 733.749,32), non hanno trovato adeguata ricollocazione tra le componenti destinate dell'avanzo di amministrazione. La parte destinata ad investimenti del risultato di amministrazione 2016 viene quindi complessivamente ridefinita in € 1.421.393,62;

-per quanto complessivamente emerso nel corso dell'istruttoria 2016, tenuto conto delle nuove risultanze del risultato 2015 e considerando la corretta definizione della quota destinata ad investimenti, si ridefinisce un saldo della quota disponibile pari a € 555.366,16, con un peggioramento rispetto a quanto approvato dall'ente di € 28.673,41 per mancati accantonamenti nella parte destinata ad investimenti.

DATO ATTO che in relazione ai rilievi formulati sulla determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 e 2016, è necessario provvedere alla corretta rappresentazione dei dati del rendiconto dei due esercizi come riportato nei documenti allegati (allegato A e allegato B) parte integrante e sostanziale del presente atto;

RILEVATO che, per effetto dei rilievi emersi dalla Corte dei Conti sulla composizione del risultato di esercizio 2015 e 2016, occorre provvedere conseguentemente anche a riapprovare i risultati di



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Provincia di Arezzo

esercizio per l'anno 2017 e 2018, come riportato nei documenti allegati (allegato C e allegato D) parte integrante e sostanziale del presente atto;

ATTESO che nella tabella sotto riportata sono schematizzate le voci del risultato di amministrazione che risultano variare in ciascuno degli esercizi finanziari dal 2015 al 2018:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2015 DCC n. 21 del 29.04.2016	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	1.233.145,92	1.287.644,30	54.498,38
Totale parte disponibile	552.365,06	497.866,68	-54.498,38
SOMMA	1.785.510,98	1.785.510,98	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2016 DCC n. 25 del 27.04.2017	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	1.392.720,21	1.421.393,62	28.673,41
Totale parte disponibile	584.039,57	555.366,16	-28.673,41
SOMMA	1.976.759,78	1.976.759,78	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2017 DCC n. 20 del 27.04.2018	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	742.076,41	782.985,01	40.908,60
Totale parte disponibile	2.368.172,12	2.327.263,52	-40.908,60
SOMMA	3.110.248,53	3.110.248,53	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2018 DCC n. 33 del 29.04.2019	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	0,00	9.027,85	9.027,85
Totale parte disponibile	1.891.418,60	1.882.390,75	-9.027,85
SOMMA	1.891.418,60	1.891.418,60	0,00

EVIDENZIATO comunque che:

- Il risultato complessivo di amministrazione rimane invariato in ciascuna annualità;
- La diversa distribuzione tra parte destinata agli investimenti e parte disponibile non implica nessuna azione correttiva in merito all'utilizzo di tali componenti dell'avanzo poiché lo stesso, quando applicato, è stato in ogni caso destinato alla spesa per investimenti;



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI
Provincia di Arezzo

VISTO il regolamento comunale di contabilità;

VISTO il parere del Revisore Unico ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 267/00, allegato al presente atto parte integrante e sostanziale (**allegato E**);

RICHIAMATO l'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000 e ritenuta la propria competenza in merito;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, da parte del Dirigente dell'Unità Organizzativa Autonoma Affari economici e Finanziari;

PRESO ATTO che in allegato viene riportata la trascrizione della registrazione audio della seduta;

Con voti n. 12 favorevoli (Gruppo Maggioranza)

n. 5 astenuti (n. 4 Gruppo Centrodestra per Terranuova Cons.: Ghezzi, Mugnai, Ciancio Paratore, Paradiso

n. 1 Gruppo Movimento Ecologista Terranuovese Cons. Rosi)

espressi per alzata di mano;

D E L I B E R A

- Di prendere atto di quanto riportato in premessa;
- Di provvedere, a seguito ed in attuazione della Deliberazione Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 244/2019/PRSP, con la quale emette pronuncia specifica di accertamento di irregolarità connesse ai risultati dei rendiconti delle annualità 2015 e 2016 all'adozione, da parte del Comune, delle conseguenti misure correttive;
- - Di provvedere alla rettifica dei prospetti dimostrativi dei risultati di amministrazione 2015, 2016, 2017 e 2018 come dettagliato in premessa e come riportato nei documenti allegati, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (allegati A, B, C e D), specificando che la variazione consiste in una diversa ripartizione dell'avanzo tra le due componenti "parte destinata agli investimenti" e "parte disponibile";
- Di dare atto, comunque, che:
 - o Il risultato complessivo di amministrazione rimane invariato in ciascuna annualità;
 - o La diversa distribuzione tra parte destinata agli investimenti e parte disponibile non implica nessuna azione correttiva in merito all'utilizzo di tali componenti dell'avanzo poiché lo stesso, quando applicato, è stato in ogni caso destinato alla spesa per investimenti;
- Di provvedere alla trasmissione del presente atto alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana ai fini della verifica dei provvedimenti correttivi adottati da parte dell'Ente nel termine di sessanta giorni dal deposito della pronuncia di accertamento;



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI
Provincia di Arezzo

- Di dichiarare con voti n. 12 favorevoli e n. 5 astenuti (come la votazione sopra riportata) il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000.



COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI
Provincia di Arezzo

Letto e sottoscritto.

Il Presidente del Consiglio Comunale
(Dott. MIGLIORINI LEONARDO)

Il Vicesegretario Comunale
(Dott. BILLI MATTEO)

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.141.539,39
RISCOSSIONI	(+)	3.489.693,04	13.574.478,37	17.064.171,41
PAGAMENTI	(-)	3.218.533,17	13.491.208,06	16.709.741,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.495.969,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.495.969,57
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.244.978,52	5.119.917,87	7.364.896,39
RESIDUI PASSIVI	(-)	114.823,87	3.682.834,31	3.797.658,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			373.502,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.021.927,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A) ⁽²⁾	(=)			3.667.777,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾	1.800.715,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2015 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo indennità fine mandato sindaco al 31/12/2015	4.500,00
Fondo accantonamento rischi spese legali al 31/12/2015	50.540,00
Fondo accantonamento per risultati negativi società partecipate al 31/12/2015	15.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.870.755,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.511,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	11.511,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.287.644,30
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	497.866,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.495.969,57
RISCOSSIONI	(+)	3.816.769,36	14.553.113,97	18.369.883,33
PAGAMENTI	(-)	3.295.543,23	14.214.263,54	17.509.806,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.356.046,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.356.046,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.201.370,82	4.112.920,31	7.314.291,13
RESIDUI PASSIVI	(-)	416.057,51	3.738.056,32	4.154.113,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			302.056,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.275.015,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ⁽²⁾	(=)			4.939.151,43

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾	2.850.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo indennità fine mandato sindaco al 31/12/2016	7.500,00
Fondo accantonamento rischi spese legali al 31/12/2016	60.540,00
Fondo accantonamento per risultati negativi società partecipate al 31/12/2016	15.000,00
Totale parte accantonata (B)	2.933.040,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.026,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	325,26
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	29.351,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.421.393,62
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	555.366,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.356.046,13
RISCOSSIONI	(+)	3.315.841,45	17.468.256,63	20.784.098,08
PAGAMENTI	(-)	3.952.258,72	15.025.855,63	18.978.114,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.162.029,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.162.029,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.901.988,41	4.468.151,77	8.370.140,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	149.097,00	3.340.721,95	3.489.818,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			595.430,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.948.487,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			7.498.432,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		3.718.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche		0,00
Fondo perdite società partecipate		15.000,00
Fondo contenzioso		560.540,00
Altri accantonamenti		10.500,00
Totale parte accantonata (B)		4.304.040,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		76.285,72
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		7.858,41
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		84.144,13
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		782.985,01
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.327.263,52
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.162.029,86
RISCOSSIONI	(+)	3.351.366,28	16.647.245,50	19.998.611,78
PAGAMENTI	(-)	2.916.950,15	14.528.708,49	17.445.658,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.714.983,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.714.983,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.905.521,90	3.207.958,32	8.113.480,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	450.234,34	3.170.114,89	3.620.349,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			810.137,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.268.583,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			7.129.393,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		4.237.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche		0,00
Fondo perdite società partecipate		15.000,00
Fondo contenzioso		760.540,00
Altri accantonamenti		9.500,00
Totale parte accantonata (B)		5.022.040,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		215.934,65
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		215.934,65
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		9.027,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.882.390,75
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

VERBALE REVISORE

Verbale n. 14 del 18/07/2019

Il giorno 18 del mese di luglio dell'anno 2019 alle ore 11,30 presso i locali del comune il revisore ha proceduto all'esame della proposta di delibera del consiglio comunale n. 9 del 17 luglio 2019 avente come oggetto "approvazione variata composizione del risultato di amministrazione degli esercizi finanziari dal 2015 al 2018".

IL REVISORE

Visto che la Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, a seguito del controllo del monitoraggio sul Questionario del Revisore dei Conti al Rendiconto della Gestione 2015 e 2016, ha adottato nell'adunanza del 27.06.2019 la Deliberazione n. 244/2019/PRSP, con la quale emette pronuncia specifica di accertamento di irregolarità connesse ai risultati dei rendiconti delle annualità 2015 e 2016 che necessitano l'obbligo di adozione, da parte del Comune, delle conseguenti misure correttive, entro sessanta giorni dalla comunicazione di avvenuto deposito della pronuncia di accertamento;

DATO ATTO che con Deliberazione n. 21 del 29.04.2016 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2015 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 3.667.777,65;

DATO ATTO che con Deliberazione n. 25 del 27.04.2017 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2016 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 4.939.151,43;

DATO ATTO che con Deliberazione n. 20 del 27.04.2018 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2017 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 7.498.432,66;

DATO ATTO che con Deliberazione n. 33 del 29.04.2019 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018 ed accertato un risultato di amministrazione pari ad € 7.129.393,25;

DATO ATTO nello specifico, che le criticità ed irregolarità contabili rilevate dalla Corte dei Conti sono dettagliate come segue:

SEZIONE I – RENDICONTO 2015

R.A. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che con il rendiconto di gestione, a fronte di un avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2015 per € 3.667.777,65 €, l'ente ha provveduto alla definizione delle quote accantonate per complessivi € 1.870.755,00 (a fondo crediti di dubbia esigibilità per € 1.800.715,00, accantonamento per indennità di fine mandato per € 4.500,00, accantonamento a Fondo Spese Rischi Legali per € 50.540,00 ed accantonamento a fondo risultati negativi società partecipate per € 15.000,00) alla quantificazione della parte vincolata per € 11.511,67 (in base alla legge e principi contabili) e destinata ad investimenti per € 1.233.145,92 accertando un risultato di amministrazione effettivo (quota disponibile) pari a € 552.365,06, la Sezione in sede istruttoria ha rilevato che :

- la parte destinata ad investimenti accantonata nel rendiconto dell'esercizio (pari ad € 1.233.145,92), non risulta sufficientemente capiente alla ricollocazione di tutte le poste destinate ad investimenti



accertate al termine dell'esercizio 2015 (pari ad € 1.287.644,30). In particolare, le risorse destinate ad investimenti vincolate nel precedente rendiconto e non utilizzata nella gestione 2015 (pari ad € 751.458,00) unitamente a quelle generate dalla gestione della competenza 2015 (pari ad € 521.798,90) ed a quello scaturito dalla eliminazione di residui passivi della parte in conto capitale (non compensati dalla cancellazione di correlati residui attivi) (€ 14.387,40) non sono state adeguatamente riallocate nelle poste destinate accertate al termine dell'esercizio 2015, evidenziando, di conseguenza, la necessità di ulteriori accantonamenti per un importo pari ad € 54.498,38;

- considerando la corretta valorizzazione della parte destinata ad investimenti (per € 1.287.644,30) si ridetermina la quantificazione della parte disponibile del risultato di amministrazione in € 497.866,68, con un peggioramento rispetto a quanto approvato dall'ente per un importo di € 54.498,38 per mancati accantonamenti nella parte destinata ad investimenti.

SEZIONE II – RENDICONTO 2016

R.A. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che con il rendiconto di gestione, a fronte di un avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2016 per € 4.939.151,43, l'ente ha provveduto alla definizione delle quote accantonate per € 2.933.040,00 (di cui a fondo crediti di dubbia esigibilità per € 2.850.000,00, a fondo rischi e contenzioso per € 60.540,00, a indennità di fine mandato per € 7.500,00 ed a perdite società partecipate per € 15.000,00), alla quantificazione della parte vincolata (per € 29.351,65) e alla quantificazione della parte destinata ad investimenti (per € 1.392.720,21), accertando un risultato di amministrazione effettivo (quota disponibile positiva) pari a € 584.039,57. La Sezione in sede istruttoria ha rilevato che:

- analogamente a quanto evidenziato nella Sezione I inerente il rendiconto 2015, la parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016, quantificata dall'ente in € 1.392.720,21, non presenta la capienza necessaria per la ricollocazione di tutte le poste destinate agli investimenti (sia quelle accertate nel risultato 2015 e non utilizzate, sia quelle generate dalla gestione 2016) ammontanti a complessivi € 1.421.393,62, con una sottostima pari a € 28.673,41.

In particolare, l'avanzo destinato ad investimenti accertato nel precedente rendiconto e non utilizzato nella gestione 2015 (pari ad € 687.644,30) unitamente all'avanzo generato dalla gestione della competenza della parte destinata ad investimenti (€ 733.749,32), non hanno trovato adeguata ricollocazione tra le componenti destinate dell'avanzo di amministrazione. La parte destinata ad investimenti del risultato di amministrazione 2016 viene quindi complessivamente ridefinita in € 1.421.393,62;

-per quanto complessivamente emerso nel corso dell'istruttoria 2016, tenuto conto delle nuove risultanze del risultato 2015 e considerando la corretta definizione della quota destinata ad investimenti, si ridefinisce un saldo della quota disponibile pari a € 555.366,16, con un peggioramento rispetto a quanto approvato dall'ente di € 28.673,41 per mancati accantonamenti nella parte destinata ad investimenti.

Visto la tabella sotto riportata nella quale sono schematizzate le voci del risultato di amministrazione che risultano variare in ciascuno degli esercizi finanziari dal 2015 al 2018:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2015 DCC n. 21 del 29.04.2016	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	1.233.145,92	1.287.644,30	54.498,38
Totale parte disponibile	552.365,06	497.866,68	-54.498,38
SOMMA	1.785.510,98	1.785.510,98	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2016 DCC n. 25 del 27.04.2017	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	1.392.720,21	1.421.393,62	28.673,41
Totale parte disponibile	584.039,57	555.366,16	-28.673,41
SOMMA	1.976.759,78	1.976.759,78	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2017 DCC n. 20 del 27.04.2018	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	742.076,41	782.985,01	40.908,60
Totale parte disponibile	2.368.172,12	2.327.263,52	-40.908,60
SOMMA	3.110.248,53	3.110.248,53	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			
	Importi approvati in sede di rendiconto 2018 DCC n. 33 del 29.04.2019	Importi rideterminati	Differenza
Totale parte destinata agli investimenti	0,00	9.027,85	9.027,85
Totale parte disponibile	1.891.418,60	1.882.390,75	-9.027,85
SOMMA	1.891.418,60	1.891.418,60	0,00

considerato che alla luce delle suddette variazioni:

Il risultato complessivo di amministrazione rimane invariato in ciascuna annualità;

La diversa distribuzione tra parte destinata agli investimenti e parte disponibile non implica nessuna azione correttiva in merito all'utilizzo di tali componenti dell'avanzo poiché lo stesso, quando applicato, è stato in ogni caso destinato alla spesa per investimenti;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, da parte del Dirigente dell'Unità Organizzativa Autonoma Affari economici e Finanziari;

TUTTO CIO' PREMESSO

Esprime parere favorevole.

Il revisore terminate le verifiche alle ore 12,10 cessa le operazioni previa sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE

