

COMUNE DI TERNI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 157 del 17 Febbraio 2022

Oggetto: Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021. Determinazione ai sensi e per gli effetti ex art. 187 comma 3-quater del D.Lgs. 267/2000

Oggi, 17 Febbraio 2022, alle ore 8,40, si è riunito il Collegio dei Revisori, nominati con delibera n. 341 del 18.11.2019 di Consiglio Comunale per il triennio 2019/2022 nelle persone di:

- **Carlo Ulisse Rossi Presidente**
- **Fiorella Pezzetti, Membro effettivo**
- **Roberto Frasca, Membro effettivo**

Per discutere il seguente ordine del giorno:

Oggetto: Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021. Determinazione ai sensi e per gli effetti ex art. 187 comma 3-quater del D.Lgs. 267/2000.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16.02.2021 la proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto al fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la proposta di delibera della Giunta e gli allegati che la compongono;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 109 in data 27/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 110 in data 27/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 con proprio atto;
- con deliberazione di Giunta n.129 del 25 maggio 2021, è stata approvata il piano esecutivo di gestione e il piano dettagliato degli obiettivi 2021-2023 del Comune di Terni;
- il Consiglio Comunale ha approvato la deliberazione n. 296 del 29 novembre 2021: " SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONI DI BILANCIO DELIBERATE NON OLTRE IL 30 NOVEMBRE ESERCIZIO 2021 2023, AI SENSI DEGLI ARTT. 193 E 175, C. 3, D.LGS N. 267/2000 (PROPOSTA PROT. N. 172853 DEL 18.11.2021) APPROVAZIONE ATTO EMENDATO";
- la Giunta Comunale ha approvato la deliberazione n.313 del 7 dicembre 2021 "PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021-2023. VARIAZIONE SUCCESSIVA ALL'APPROVAZIONE DELLA VARIAZIONE GENERALE AL BILANCIO ASSESTAMENTO DI BILANCIO- D.C.C. N. 296 DEL 29.11.2021"
- le variazioni di cui sopra risultano coerenti con gli obiettivi per il 2021 così come delineati dalla sopra citata deliberazione di Giunta n.129/2021 e successive modifiche degli obiettivi;

Visto il D.M. del 24 dicembre 2021 con cui è stato disposto il differimento dal 31 dicembre 2020 al 31 marzo 2021 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 da parte degli enti locali, autorizzando, così, ai sensi del comma 3 dell'art. 163 del TUEL, l'esercizio provvisorio;

Visto l'art.187, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 secondo cui "Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati, possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima

dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio;

Visto che l'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies.”;

Visto l'art. 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. 264/2000 secondo cui “Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.”;

Verificato pertanto che il prospetto del risultato di amministrazione presunto, fornitoci dal Responsabile del procedimento è il seguente:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	42.359.492,13
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	20.423.711,42
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2021	208.617.734,12
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	205.042.463,84
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	78.236,16
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	269.394,24
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	1.790,18
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	66.551.422,09
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	17.800.218,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 48.751.203,89
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	31.096.483,79
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.016.622,98
Fondo contenzioso	465.160,09
Altri accantonamenti	3.430.801,63
	B) Totale parte accantonata 36.009.068,49

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.178.196,34
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.543.863,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.790.498,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.521.564,12
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	12.034.122,90
Parte destinata agli investimenti		630.629,59
	D) Totale destinata agli investimenti	630.629,59
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	77.382,91
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare.

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49, 1° co., del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, preso atto della documentazione a corredo dell'atto in esame, e del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto suddetto, rinvia alla successiva relazione al Rendiconto dell'esercizio 2021 il proprio parere, ricordando il termine di approvazione stabilito dal art. 227/2000 del T.U.E.L.

Alle ore 10,10 viene sciolta la riunione previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

L'originale del presente verbale verrà conservato presso la Direzione Attività finanziarie, Servizio Ragioneria del Comune di Terni.

Il Collegio dei Revisori