



Adunanza del giorno 17.06.2019

170

N. _____

Oggetto: Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa. 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
Avv. Leonardo LATINI

Per l'esecuzione o per conoscenza alle Direzioni:

- _ Pres. C.C.
- _ Segr. AA.GG. x CC
- _ Attività Finanziarie
- _ Corte dei Conti
- _ Sindaco

L'anno duemiladiciannove il giorno diciassette del mese di giugno alle ore 13:30 in una Sala della Civica Residenza, sotto la presidenza del Sindaco Avv. Leonardo Latini si è riunita la Giunta Comunale, alla quale risultano presenti i seguenti **Assessori**:

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
GIULI Andrea	P		ALESSANDRINI Valeria	P	
MELASECCHIE GERMINI Enrico	P		SALVATI Benedetta	P	
CECCONI Marco Celestino		A	FATALE Stefano		A
BERTOCCO Sonia	P		PROIETTI Elena	P	

Partecipa il Segretario Generale del Comune Dott. Giampaolo Giunta.

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

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

Visto l'art. 11-bis del d.lgs. nr. 118/2011 e sue s.m.i. che così recita:

1. Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a. La relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b. La relazione del collegio dei revisori dei conti;

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II;

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016 salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D. Lgs. nr. 267/2000 e sue s.m.i. – TUEL che recitano:

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

IL PRESIDENTE

1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011nr. 118 e sue successive modificazioni;
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità previste dall'allegato nr. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011nr. 118 e sue successive modificazioni;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del d.lgs. nr. 267/2000 e sue s.m.i. TUEL che recita: "Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato nr. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011nr. 118 e sue successive modificazioni;

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 151 del d.lgs. nr. 267/2000 e sue s.m.i. –TUEL che recitano:

— comma 4 – I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevate mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011 nr. 118 e sue successive modificazioni;

— comma 5 – le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011 nr. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società non quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società, incluso il risultato economico;

Tenuto conto che:

- il Comune di Terni si trova in stato di dissesto finanziario dichiarato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 01/03/2018, ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D. Lgs. 267/2000;
- a seguito della dichiarazione di dissesto e sino all'emanazione del decreto del Ministro dell'Interno di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato ai sensi e per gli effetti dell'art. 248, comma 1 del D.Lgs n. 267/2000, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio;
- con deliberazione n. 27 del 18/09/2018 il Consiglio Comunale ha approvato l'ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato 2018/2020;

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giampaolo GIUNTA

IL PRESIDENTE

Avv. Leonardo LATINI

- il Ministero dell'Interno ha approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato di cui alla citata D.C.C. n. 27/2018, con D.M. del 26/02/2019;
- il decreto di approvazione di cui al punto precedente è stato trasmesso dalla Prefettura di Terni al Comune di Terni in data 28/02/2019, con nota assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 30986 del 28/02/2018;
- l'art. 264 del D. Lgs. 267/2000, al secondo comma, prevede che con Decreto del Ministero dell'Interno è fissato un termine non superiore a 120 giorni per la deliberazione di eventuali altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati dall'ente nonché per la presentazione delle relative certificazioni.
- l'art. 5 del citato D.M. del 26/02/2019 prevede che il Comune di Terni approvi entro 120 giorni dalla data di notifica dello stesso, i documenti di cui al punto precedente;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 164 del 12/06/2019, con la quale l'Ente ha approvato:

- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), evidenziando gli enti, le aziende e le società che nel rispetto di quanto disposto dalla normativa di riferimento possono essere ricompresi nel GAP, non rilevando la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società controllata o partecipata come stabilita dal punto 2 dell'Allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011;
- l'elenco degli enti, aziende e società componenti del GAP che dovranno essere compresi nel bilancio consolidato dell'anno 2017 (elenco perimetro di consolidamento), nel rispetto di quanto disposto dal punto 3 dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011.

Rilevato che nel documento unico di programmazione (DUP) per il periodo 2017-2019 approvato dal consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 24/01/2017 e nella nota integrativa al bilancio di previsione per il triennio 2017-2019, approvato con dal consiglio Comunale con deliberazione n. 109 del 10/04/2017 e che qui si intendono integralmente richiamati per quanto di interesse del presente provvedimento, sono evidenziate le società di capitale direttamente o indirettamente partecipate dal Comune di Terni;

Che nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune sono indicate le società partecipate e gli enti pubblici vigilati.

Considerato che Il Perimetro del consolidamento approvato con la sopra citata deliberazione di Giunta Comunale n. include i seguenti soggetti:

- ASM TERNI S.p.A
- TERNI RETI S.r.l.
- FARMACIA TERNI S.r.l.
- S.I.I. S.c.p.A.
- FONDAZIONE CE.F.F.A.S.

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare al consolidamento;

Visto l'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 e sue s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. – TUEL che recita: *"L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni ...relazione sulla proposta di deliberazione"*

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giampaolo GIUNTA

IL PRESIDENTE

Avv. Leonardo LATINI

consigliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni decorrenti dalla data di trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, comprensivo di stato patrimoniale consolidato (ALLEGATO A) di conto economico consolidato (ALLEGATO B) corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (ALLEGATO C), predisposto dai competenti uffici della Direzione attività finanziarie;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Dato atto che l'allegato al presente atto sotto la lettera "C", Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Visto il d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. -TUEL;

Visto il d.lgs. nr. 118/2011 e sue s.m.i.;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnico-contabile espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. - TUEL dal Dirigente della Direzione Attività Finanziarie Dott.ssa S. Finocchio in data 17.06.2019,

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

Con votazione unanime

D E L I B E R A

❖ Di proporre al Consiglio Comunale:

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, comprensivo di stato patrimoniale consolidato + schema ministeriale (ALLEGATO A) di conto economico consolidato + schema ministeriale (ALLEGATO B), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (ALLEGATO C), predisposto dai competenti uffici della Direzione attività finanziarie, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale che presenta le seguenti risultanze finali;

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	CONSOLIDATO 2017 (A)	CONSOLIDATO 2016 (B)	DIFFERENZA (C=A-B)
Totale Immobilizzazioni	669.297.374,40	616.352.606,58	52.944.767,82
Rimanenze	3.307.534,00	2.516.644,90	790.889,10
Crediti	182.577.856,81	120.541.347,30	62.036509.51
Attività finanziarie e non immobilizzate			
Disponibilità liquide	11.186.698,99	9.192.047,45	1.994.651,54

4

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giampaolo GIUNTA

IL PRESIDENTE

Avv. Leonardo LATINI

Ratei e Risconti	547.025,44	333.120,00	213.905,44
Totale Attivo	866.916.489,64	748.935.766,23	117.980.723,41
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	CONSOLIDATO 2017 (A)	CONSOLIDATO 2016 (B)	DIFFERENZA (C=A-B)
Patrimonio netto di gruppo	241.004.446,71	318.647.924,09	(77.643.477,38)
Patrimonio netto di terzi			
Fondo rischi e oneri	15.717.527,00	10.988.049,00	4.729.478,00
F.do trattamento fine rapporto	6.158.603,00	7.578.085,00	(1.419.482,00)
Debiti	455.273.465,43	384.832.616,87	70.440.848,56
Ratei e Risconti	148.762.447,50	26.889.091,28	121.873.356,22
Totale Passivo	866.916.489,64	748.935.766,23	117.980.723,40
CONTO ECONOMICO	CONSOLIDATO 2017 (A)	CONSOLIDATO 2016 (B)	DIFFERENZA (C=A-B)
Totale componenti positivi	204.326.826,88	174.767.599,81	29.559.227,07
Totale componenti negativi	(193.079.933,93)	(204.764.022,04)	11.684.088,11
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	11.246.892,95	(29.996.422,23)	41.243.315,18
Proventi e oneri finanziari	(9.975.658,77)	(8.615.808,78)	(1.359.849,99)
Proventi e oneri straordinari	(3.839.233,06)	(19.263.545,58)	15.424.312,52
Rettifiche di valore attività finanziarie	468.348,00		468.348,00
Imposte d'esercizio	(1.925.170,39)	(2.471.148,84)	545.978,45
Utile/perdita d'esercizio consolidato	(4.024.821,27)	(60.346.925,43)	56.322.104,16
Di cui:			
Gruppo Comune	(4.024.821,27)	(60.346.925,43)	56.322.104,16
di terzi			

2. Di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. – TUEL, all'organo di revisione contabile dell'Ente;

3. Di sottoporre al Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;

4. Di dare atto che sulla presente proposta di delibera è stato espresso parere favorevole di regolarità tecnico-contabile da parte del Dirigente della Direzione Attività Finanziarie in data 17.06.2019, nel rispetto del disposto dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. – TUEL.

5. Di dare atto che copia della presente deliberazione sia inviata alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con le modalità indicate dall'art. 24, comma 1 e 3, T.U.S.P. e dell'art. 21 del decreto correttivo;

6. Di dare atto che il Bilancio consolidato (esercizio 2017), sarà inviato alla BDAP nei termini e per gli effetti dell'art. 9 del D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2016, n. 160;

7. Con separata votazione di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs n. 267 del 18 agosto 2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giampaolo GIUNTA

IL PRESIDENTE

Avv. Leonardo LATINI