

Relazione dell'Assessore al Bilancio al Consiglio Comunale di Corchiano sul Rendiconto 2016 e Riallineamento dei dati contabili al 01.01.2015 e al 31.12.2015

Buon pomeriggio anche da parte mia e grazie di essere intervenuti.

Prima di tutto vorrei contestualizzare questa seduta di Consiglio Comunale all'interno del difficile e complesso percorso che il Comune di Corchiano sta facendo ormai da molti mesi, percorso che ha come unico obiettivo quello del risanamento dell'ente, attraverso una rappresentazione reale e trasparente della situazione finanziaria, nel rispetto dei nuovi principi contabili e soprattutto per garantire nel futuro il mantenimento degli equilibri di bilancio, limitando i rischi di disequilibrio finanziario, mediante accantonamenti di importi rilevanti, relativi a passività pregresse e potenziali (debiti fuori bilancio) anche se attualmente in gestione della OSL.

Dicevamo una situazione difficile, complessa e peculiare, in quanto il Comune di Corchiano attualmente sta gestendo in contemporanea una serie di importanti procedimenti:

- la riapertura del riaccertamento straordinario dei residui richiesto dalla Corte dei Conti con la Delibera 111 e il conseguente riallineamento dei risultati di amministrazione 2014 e 2015;
- la procedura di dissesto finanziario e la contemporanea attività dell'Organismo Straordinario di Liquidazione (OSL) nella definizione della massa passiva dell'ente;
- il Bilancio Stabilmente Riequilibrato 2017-2019 in esame presso il Ministero degli Interni;
- l'approvazione del rendiconto 2016.

Oggi infatti siamo qui per chiedere a questo Consiglio di approvare 3 punti all'ordine del giorno:

1. Approvazione del nuovo risultato di amministrazione 2015 e nuovo riaccertamento dei residui al 01.01.2015;
2. Ripiano del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui;
3. Il conto di bilancio 2016.

Ma perché, nonostante l'enorme mole di lavoro svolto, siamo ancora qui a parlare di bilanci 2014 e 2015, oltre che del bilancio consuntivo 2016, dopo che tutti i termini sono stati sospesi dal dissesto finanziario?

Facciamo un po' di chiarezza.

In questo momento è all'esame del Ministero dell'Interno il Bilancio Stabilmente Riequilibrato previsionale 2017-2019, approvato con delibera consiliare n.18 del 20.12.2017.

Dall'analisi dell'ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato, il Ministero ha espresso alcuni rilievi e richieste documentali tra i quali il **Bilancio Consuntivo 2016**.

Per poter predisporre il Bilancio Consuntivo 2016 come richiesto dal Ministero, si è reso necessario chiudere definitivamente il rendiconto 2015 alla luce delle nuove risultanze del riaccertamento straordinario al 01.01.2015, attraverso la definitiva modifica degli archivi sul sistema gestionale di contabilità dell'ente con il supporto tecnico-manutentivo della software house Halley, tutto questo nelle more del riscontro che eventualmente fornirà la Sez. di controllo della Corte dei Conti Lazio, che ancor oggi non ha dato risposta alle risultanze del riaccertamento straordinario 2015.

All'esito dell'aggiornamento degli archivi di contabilità della Software House Halley e delle nuove determinazioni dirigenziali predisposte dai vari responsabili delle diverse aree, l'Ufficio Finanziario ha provveduto a riassumere nei prospetti riepilogativi le nuove risultanze relative ai risultati di amministrazione al 31.12.2014, al 01.01.2015 e al 31.12.2015 oltre che predisporre gli schemi di bilancio consuntivo al 31.12.2016.

Documenti successivamente approvati con Delibera di Giunta Comunale n. 17, 18 e 19 del 11.04.2018 e trasmessi al Ministero degli Interni, alla OSL, al Revisore Unico dei Conti per l'ottenimento del relativo parere e messi agli atti a disposizione dei consiglieri in concomitanza alla convocazione del Consiglio Comunale.

Con nota del 19.04.2018 il Revisore dei Conti, dall'analisi della documentazione ricevuta, ha richiesto formalmente chiarimenti relativi ai prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione 2015 e 2016 e più precisamente relativi ai Fondi (FCDE e Fondo perdite Società Partecipate).

A seguito di questa richiesta, si è avuto un incontro congiunto tra tutte le parti tecniche, Ufficio finanziario, Segretario generale reggente, Revisore Unico dei conti e OSL, dove insieme hanno condiviso e verbalizzato la necessità di un riallineamento dei dati contabili, per dare una maggiore continuità dei valori indicati per ogni singola annualità con il dettaglio di composizione del risultato di amministrazione e nel rispetto dei nuovi principi contabili (FCDE, accantonamenti per Contenziosi e Liti, Passività pregresse e potenziali e ulteriori Vincoli di bilancio).

Alla luce di questa decisione sono stati rielaborati dall'ufficio finanziario i prospetti contabili relativi al:

1) Riaccertamento straordinario al 01.01.2015 che riporta un disavanzo di amministrazione pari a **€ -4.468.130**

Questo risultato differisce dal precedente risultato per

- **6.962 €** di differenze dei residui attivi e passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed emersi solo a seguito del riallineamento contabile degli archivi e per

- **1.669.539 €** relativi ad accantonamento per passività pregresse certificate dai responsabili dei servizi e coincidenti a quanto rilevato dalla OSL nella definizione della massa passiva, quota che verrà rivalutata a livello economico-finanziario all'esito della definizione da parte della OSL.

2) Risultato di amministrazione al 31.12.2015 che chiude con un disavanzo pari a **€ - 4.049.426** con una quota di passività pregresse pari a **1.887.455 €**

3) Risultato di amministrazione al 31.12.2016 che chiude con un disavanzo pari a **€ - 4.350.301** con una quota accantonata per passività pregresse pari a **2.195.317 €**.

Solo alcune considerazioni:

- Alla luce di questo lungo e difficile lavoro di riallineamento contabile (riaccertamento straordinario al 01.01.2015, risultato di amministrazione al 31.12.2015 e al 31.12.2016) il Comune di Corchiano oggi ha finalmente messo in evidenza una situazione finanziaria chiara e certa, seppur complessa e di difficile soluzione, condizione questa necessaria per dar seguito ad un qualsiasi piano di risanamento dell'ente.

- Si rende necessario adeguare la quota annuale di ammortamento delle passività derivanti dal riaccertamento straordinario al 01.01.2015 che passa da una quota di ammortamento annuale di circa 105.000 € ad una quota pari a circa **160.000 €/anno** x 28 annualità (per un totale di circa 4.500.000 €). A questa si aggiunge la quota annuale del disavanzo 2016 che dovrà essere recuperata entro la durata della consiliatura. Anche se rimane necessario capire con i tecnici del Ministero se la quota di ammortamento relativa all'attività della OSL entra già nel Bilancio Stabilmente Riequilibrato oppure entrerà solo dopo il termine dell'attività transattiva di abbattimento del debito da parte della OSL stessa.

- Nei prospetti contabili oggi sono evidenti le quote accantonate per le **passività potenziali pregresse** che passano da **1.669.539€** al 01.01.2015, a **€ 1.887.455** al 31.12.2015, per arrivare a **€ 2.195.317** al 31.12.2016, come sottolinea il Revisore nella sua relazione, sono passività "relative alle dichiarazioni in atti dei responsabili dei servizi i quali hanno confermato che sono state originate da mancanza di adeguata copertura finanziaria" e "le criticità segnalate dai responsabili sono state avvalorate nel corso degli anni da decreti ingiuntivi e pignoramenti, tali e tanti da bloccare il conto di tesoreria e i conti postali, paralizzando le attività del Comune".

Nel rendiconto 2016 queste passività hanno quindi un peso pari a **€ 2.196.000**.

Questa è la dimostrazione finale che, al di là di tutte le chiacchiere e delle affermazioni fatte e scritte dai consiglieri di minoranza in questi lunghi e drammatici mesi di amministrazione, la ricognizione finanziaria effettuata nei primi mesi di amministrazione e più volte evidenziata in tutte le relazioni al consiglio, relative al pre-dissesto, al relativo piano di riequilibrio finanziario e successivamente al dissesto, oggi vengono confermate dai dati di bilancio.

In tutte le nostre dichiarazioni e comunicazioni ai cittadini, abbiamo sempre messo in evidenza una quota da ripianare pari a circa **3.000.000 €** derivante dai residui da riaccertamento straordinario al 01.01.2015 che sono oramai consolidati a **2.941.000 €** e una passività di circa **2.200.000 €** derivante da debiti fuori bilancio che oggi vengono formalizzati nel rendiconto 2016 dai responsabili dei servizi con

una quota pari a **2.196.000 €** ai quali però si aggiungono le spese per contenziosi che i responsabili hanno valutato con una somma pari a circa **211.000 €.** Tutto questo sommato porta ad una massa passiva pari a circa **5.350.000 €.**

Alla luce di tutto questo lavoro di riallineamento dei dati contabili, che tutte le parti tecniche in completa autonomia dei ruoli e delle funzioni hanno ritenuto dover fare, per una migliore e veritiera rappresentazione dei dati contabili e delle difficoltà finanziarie dell'ente.

A questo punto si rende necessario recepire la diversa riformulazione e rappresentazione dei prospetti relativi al:

- Risultato di Amministrazione al 01.01.2015
- Risultato di Amministrazione al 31.12.2015
- Ripiano del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui
- Risultato di Amministrazione al 31.12.2016

Per questo motivo chiedo al Presidente di mettere ai voti i seguenti emendamenti:

- 1. Emendamento tecnico alla proposta di delibera consiliare n. 3 recante “deliberazione Corte dei Conti sez. controllo per il Lazio n. 111/2016/PRSP - approvazione nuovo risultato di amministrazione 2015 e nuovo riaccertamento dei residui al 01.01.2015 e al 31.12.2015”.** Lettura e approvazione
- 2. Emendamento tecnico alla proposta di delibera consiliare n. 4 ad oggetto “ripiano del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui “.** Lettura e approvazione
- 3. Emendamento tecnico alla proposta di delibera consiliare n. 5 recante “Conto di bilancio 2016, approvazione con relativo schema”.** Lettura e approvazione

Corchiano, li 07.05.2018

Assessore al Bilancio

Dott. Pietro Piergentili