



COMUNE DI CONDOFURI
CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO DI CALABRIA
* * * * *

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

n. 38 del 29 Novembre 2018

OGGETTO: **VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020
(ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)**

L'anno **DUEMILADICIOTTO**, il giorno **VENTINOVE** del mese di **NOVEMBRE**, alle ore **10:08**, convocato dal Presidente del Consiglio con le modalità prescritte dal Regolamento comunale e nella sala delle adunanze presso il Comune di Condofuri, si è riunito in sessione ordinaria, seduta pubblica in prima convocazione, il Consiglio Comunale dei quali sono membri i sigg.ri:

N.	Cognome e Nome		Presenti	Assenti
1	IARIA TOMMASO	Sindaco	x	
2	MANTI LEONARDO FILIPPO	consigliere	x	
3	CARMELO MESIANO	consigliere	x	
4	PONTARI MARIA GIUSEPPINA	consigliere	x	
5	NUCERA CAROLINA VALENTINA	consigliere		x
6	CLEMENSI PIETRO	consigliere	x	
7	ERRANTE RAFFAELLA	consigliere	x	
8	MORABITO GIACOMO	consigliere	x	
9	CATERINA NUCERA	consigliere	x	
10	PAINO DOMENICO	consigliere	x	
11	IOFRIDA CARMELINA	consigliere	x	
12	SCARAMOZZINO ANTONINA	consigliere	x	
13	NUCERA MARIA	consigliere		x

Presenti: 11; **Assenti:** 2;

Partecipa l'avv. **Manuela Falduto**, Segretario comunale, incaricato della redazione del presente atto.

Presidente del Consiglio sig. Pietro Clemensi, constatato che i Consiglieri presenti in n. 11 su n. 13 Consiglieri assegnati e n. 13 in carica integrano il numero legale richiesto per la valida costituzione dell'adunanza, ai sensi del combinato disposto delle norme contenute negli articoli 37 e 38 del D. Lgs. 267/2000 e 25 del Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e a deliberare sull'oggetto sopraindicato posto all'ordine del giorno

Premesso che sulla proposta della presente deliberazione sono stati raccolti i pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Responsabile dell'ufficio competente

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Il Presidente, quindi, dichiara aperta la discussione sull'argomento inserito al punto n. 2 dell'ordine del giorno e dà atto che sulla presente proposta di deliberazione è stato presentato dal Sindaco, nei termini prescritti dal vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, un emendamento, sul quale sono stati acquisiti i pareri favorevoli da parte del Responsabile dell'area Economico-finanziaria e del Revisore dei Conti, depositati in atti;

Chiede ed ottiene la parola il **Sindaco**, il quale dà lettura dell'emendamento (**All. 1**), che si allega alla presente proposta di deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Chiede ed ottiene la parola il **Consigliere Comunale Paino Domenico** il quale precisa che il gruppo di minoranza apprende solo in sede di Consiglio Comunale che è stato presentato un emendamento e che, pertanto, non ha avuto modo di visionarlo;

Chiede ed ottiene la parola il **Sindaco**, il quale precisa che ha ritenuto di dover presentare l'emendamento dopo aver avuto conoscenza della esistenza di interessi passivi afferenti l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017, relativamente ai quali vi è una carta contabile da regolarizzare, che costituiscono debito fuori bilancio. Precisa che il Tesoriere Comunale, trimestralmente, trasmette al Comune gli estratti conto che quantificano l'importo degli interessi maturati. Sottolinea che nel bilancio relativo all'esercizio finanziario 2017 non era stato previsto l'apposito capitolo relativo agli interessi per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel capitolo del bilancio 2018 lo stanziamento non era capiente. Spiega, inoltre, che vi è la necessità di prevedere due capitoli distinti, uno da istituire e l'altro da incrementare, al fine di differenziare le somme maturate a titolo di interessi nell'anno 2017 da quelle maturate nell'anno 2018;

Chiede ed ottiene la parola il **Consigliere Comunale Paino Domenico** il quale afferma che è importante che gli uffici evidenzino tutti i debiti esistenti per evitare ulteriori aggravii per l'ente.

Il Presidente, non avendo nessun altro Consigliere chiesto la parola, invita il Consiglio a procedere alla votazione dell'emendamento alla presente proposta di deliberazione presentato dal Sindaco:

Procedutosi alla votazione si consta il seguente risultato:

Presenti: 11 **Votanti:** 11 **Astenuti:** // **Favorevoli:**8 **Contrari:** 3 (Paino, Iofrida, Scaramozzino)

Il Presidente proclama l'esito della votazione;

Successivamente il **Presidente**, non avendo nessun altro Consigliere chiesto la parola, dichiara chiuso il dibattito ed invita il Consiglio a procedere all'approvazione della proposta di delibera così come emendata.

Procedutosi alla votazione si consta il seguente risultato:

Presenti: 11 **Votanti:** 11 **Astenuti:** // **Favorevoli:**8 **Contrari:** 3 (Paino, Iofrida, Scaramozzino)

Il Presidente proclama l'esito della votazione

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 16.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 16.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Preso atto, altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- Delibera G.M. n. 49 del 20.04.2018

- Delibera G.M. n. 63 del 25.05.2018 – variazione al Bilancio
- Determina Reg. Gen. N. 153 15.06.2018 – Applicazione avanzo vincolato
- Delibera C.C. n. 27 del 26.07.2018 – Assestamento Generale

Rilevato che:

- dall'esame dell'estratto conto di tesoreria trasmesso dal Monte dei Paschi di Siena in data 18.10.18 ed acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 11678, risulta che al 30.09.2018 sono maturati interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel 2018 pari ad € 18.262,74. Pertanto è assolutamente ragionevole ritenere che l'Ente dovrà impegnare nel 2018 sull'apposito capitolo di bilancio una spesa complessiva di almeno € 25.000,00 allo scopo di dare copertura finanziaria agli interessi passivi che matureranno fino al 31 dicembre del corrente anno.

- la carta contabile emessa dal Tesoriere Comunale in data in data 02.03.18, per un importo pari ad € 20.863,14, è inerente agli interessi passivi maturati per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017;

- il Comune di Condofuri pur facendo continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria non aveva previsto nel Bilancio di previsione 2017 il capitolo di spesa relativo agli interessi passivi dovuti alla banca per tale utilizzo, né sono state operate nel corso dell'esercizio 2017 le variazioni idonee ad inserire in bilancio il suddetto capitolo d'uscita con un congruo stanziamento a coperture delle spese maturate; tale comportamento rappresenta una palese violazione dei principi contabili e costituisce una violazione delle clausole contenute nella convenzione di tesoreria sottoscritta con la Banca Monte dei Paschi di Siena la quale all'art. 15 (Anticipazione di tesoreria), punto 3, prevede espressamente che *«L'Ente deve prevedere nel bilancio annuale di previsione gli stanziamenti necessari per l'utilizzo ed il rimborso dell'anticipazione di tesoreria, nonché per il pagamento dei previsti interessi debitori nella misura di tasso contrattualmente stabilita sulle somme che si stima di utilizzare»*.

- La carta contabile relativa agli interessi passivi dell'anno 2017 rappresenta un debito fuori bilancio che deve essere riconosciuto e finanziato dall'Ente a norma degli artt. 193 art. 194 del Tuel: *«Il Debito fuori bilancio si definisce come un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di danaro che grava sull'ente (...) assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli Enti Locali»*.

Considerato che:

- l'Ente deve procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio di € 20.863,14 per interessi passivi di competenza 2017, privi di stanziamento in tale anno e alla regolarizzazione della corrispondente carta contabile entro il 31.12.18;
- Che è stanziato in bilancio un fondo di riserva di € 23.300,00 destinato a spese impreviste;

Ritenuto di :

- formulare atto di indirizzo al Responsabile di area finanziaria dell'Ente affinché ponga in essere gli atti di competenza volti a consentire il riconoscimento del debito fuori bilancio previsto dall'art. 194 del Tuel, da concludersi entro il 31.12.2018, al fine di consentire la regolarizzazione della carta contabile;
- istituire con la presente variazione alla missione 1, programma 3, titolo primo, un capitolo di uscita *ad hoc* denominato 'Oneri straordinari per interessi passivi anni precedenti' con uno stanziamento pari a zero, da incrementarsi tramite prelevamento dal fondo di riserva contestualmente al riconoscimento da parte del consiglio comunale del debito fuori bilancio

Verificata la necessità di apportare ulteriori variazioni al bilancio previsione finanziario 2018/2020, Annualità 2018 derivanti:

- dall'andamento relativo all'acquisizione delle entrate, che ha evidenziato maggiori e minori entrate;
- da sopravvenute esigenze di spesa relative a diversi capitoli di bilancio

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede, ai commi 1 e 2, che il bilancio di previsione può subire variazioni, in termini di competenza e di cassa, sia nella parte entrata che nella parte spesa, per ciascuno degli esercizi considerati, con deliberazione di Consiglio Comunale da adottarsi entro il 30 novembre di ciascun anno;

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Visto il prospetto riportato in allegato sotto la lettera a) contenente l'elenco delle variazioni di competenza e di cassa da apportare al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 – Esercizi 2018 del quale si riportano le risultanze finali:

ANNO 2018

Risorse di entrata

Anno	TITOLO	tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	2	CAP. 10011	2.000,00	0.00
2018	3	CAP. 3840	12.863,14	0.00
2018	3	CAP 4120	60.000,00	0.00
2018	3	CAP 4121	0.00	60.000,00

Totale variazione ENTRATA (A) 74.863,14 60.000,00

Interventi di spesa

Anno	TITOLO	Missione / Programma	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	1	01/03 cap. 1462	0.00	15.818,17
2018	1	01/03 cap 1382	15.481,31	0.00
2018	1	01/03 cap 560	0.00	4.140,00
2018	1	01/03 cap 1461	4.300,00	0.00
2018	1	01/04 cap 1721	300,00	0.00
2018	1	01/04 cap. 1725	100,00	0.00
2018	1	01/06 cap 2401	0.00	9.514,00
2018	1	01/06 cao 2540	0.00	3.000,00
2018	1	01/07 cap 2721	3.644,00	0.00
2018	1	1/07 cap 2807	4.700,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5620	1.100,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5625	800,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6381	1.200,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6385	1.650,00	0.00
2018	1	04/02 cap 5820	3.500,00	0.00
2018	1	05/02 cap 7480	3.500,00	0.00
2018	1	08/01 cap. 10907	0,00	4.000,00
2018	1	09/04 cap 11861	560,00	0.00
2018	1	10/05 cap 9588	1.000,00	0.00
2018	1	04/02 cap 5640	2.000,00	0.00
2018	1	09/06 cap.1300	3.700,00	0,00
2018	1	06/01 cap.8120	1.800,00	0.00
2018	1	01/01 cap. 820	2.000,00	0.00
2018	1	01/03(nuovo capitolo oneri straord. Int. Pass.anni	0,00	0,00

	precedenti)		
Totale (B)		51.335,31	36.472,17

Dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;

Acquisiti agli atti i pareri favorevoli:

- del responsabile del servizio finanziario, espresso ai sensi dell'art. 153 del d.Lgs. n. 267/2000, nota prot. n. 13243 del 28.11.18;
- dell'organo di revisione economico-finanziaria, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del d.Lgs. n. 267/2000, nota prot. n. 13247 del 28.11.18 ;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato e integrato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Preso atto della votazione sopra riportata,

DELIBERA

- 1) **DI APPORTARE** al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 le variazioni di competenza e di cassa, ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del d.Lgs. n. 267/2000 analiticamente indicate nell'allegato a) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNO 2018

Risorse di entrata

Anno	TITOLO	tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	2	CAP. 10011	2.000,00	0.00
2018	3	CAP. 3840	12.863,14	0.00
2018	3	CAP 4120	60.000,00	0.00
2018	3	CAP 4121	0.00	60.000,00

Totale variazione ENTRATA (A) 74.863,14 60.000,00

Interventi di spesa

Anno	TITOLO	Missione / Programma	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	1	01/03 cap. 1462	0.00	15.818,17
2018	1	01/03 cap 1382	15.481,31	0.00
2018	1	01/03 cap 560	0.00	4.140,00
2018	1	01/03 cap 1461	4.300,00	0.00

2018	1	01/04 cap 1721	300,00	0.00
2018	1	01/04 cap. 1725	100,00	0.00
2018	1	01/06 cap 2401	0.00	9.514,00
2018	1	01/06 cao 2540	0.00	3.000,00
2018	1	01/07 cap 2721	3.644,00	0.00
2018	1	1/07 cap 2807	4.700,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5620	1.100,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5625	800,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6381	1.200,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6385	1.650,00	0.00
2018	1	04/02 cap 5820	3.500,00	0.00
2018	1	05/02 cap 7480	3.500,00	0.00
2018	1	08/01 cap. 10907	0,00	4.000,00
2018	1	09/04 cap 11861	560,00	0.00
2018	1	10/05 cap 9588	1.000,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5640	2.000,00	0.00
2018	1	09/06 cap.1300	3.700,00	0,00
2018	1	06/01 cap.8120	1.800,00	0.00
2018	1	01/02 cap. 820	2.000,00	0.00
2018	1	01/03(nuovo capitolo oneri straord. Int. Pass.anni precedenti)	0,00	0,00

Totale (B)

51.335,31

36.472,17

- 2) **DI DARE ATTO** del permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000,
- 3) **DI DARE ATTO DI INDIRIZZO** al Responsabile dell'Area Economico-finanziaria affinché ponga gli atti di competenza :
 - volti a consentire il riconoscimento del debito fuori bilancio relativo all'importo maturato a titolo di interessi passivi derivante dall'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria anno 2017, da concludersi in tempo utile, al fine di consentire la regolarizzazione della carta contabile entro il 31.12.2018;
 - ad prevedere alla missione 1, programma 3, titolo primo, un capitolo di uscita *ad hoc* denominato 'Oneri straordinari per interessi passivi anni precedenti' con uno stanziamento pari a zero, da incrementarsi tramite prelevamento dal fondo di riserva ai fini del riconoscimento da parte del consiglio comunale del debito fuori bilancio di cui sopra;
- 4) **DI INVIARE** per competenza la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000.

Il Presidente, stante l'urgenza, invita il Consiglio a dichiarare l'immediata esecutività dell'atto deliberativo

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con votazione che ha riportato il seguente risultato:

Presenti: 11 Votanti: 11 Astenuti: // Favorevoli:8 Contrari: 3 (Paino, Iofrida, Scaramozzino)

DELIBERA

Di dichiarare l'immediata esecutività del presente atto deliberativo ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.lgs. 267/2000.

Comune di Condofuri (RC)

COMUNE DI CONDOFURI

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA



28 NOV 2018

Nr. 0013225

Al Presidente del Consiglio Comunale

Titolario

004 - 004

PROPOSTA DI EMENDAMENTO DI BILANCIO

(rif. art. 10 Regolamento di contabilità e 170 Tuel)

Emendamento n. 1 del 27.11.2018

OGGETTO: Emendamento alla proposta di deliberazione iscritta al punto n. 2 dell'ordine del giorno della seduta del Consiglio Comunale del 29.11.18 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)"

CONSIGLIERI PROPONENTI

laria

LA VARIAZIONE INTERESSA ANCHE GLI ANNI 2019 e 2020 ?
(se si allegare le schede finanziarie degli anni successivi)

SI

NO

MODIFICA PROGRAMMA TRIENNALE OO.PP.

COSTITUISCE UN EMENDAMENTO AL BILANCIO 2018

Il/Il Consigliere/i

RELAZIONE

In relazione alla proposta di deliberazione iscritta al punto n. 2 dell'ordine del giorno della seduta del Consiglio Comunale del 29.11.18, il sottoscritto Tommaso Iaria, nella qualità di Sindaco del Comune di Condofuri, propone il presente emendamento per le seguenti ragioni.

In primo luogo si rileva che

Dall'esame dell'estratto conto di tesoreria trasmesso dal Monte dei Paschi di Siena in data 18.10.18 ed acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 11678, risulta che al 30.09.2018 sono maturati interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel 2018 pari ad € 18.262,74. Pertanto è assolutamente ragionevole ritenere che l'Ente dovrà impegnare nel 2018 sull'apposito capitolo di bilancio una spesa complessiva di almeno € 25.000,00 allo scopo di dare copertura finanziaria agli interessi passivi che matureranno fino al 31 dicembre del corrente anno.

La carta contabile di € 20.863,14 pendente presso la tesoreria comunale e citata nella proposta di delibera, a cui si vuole dare copertura finanziaria con la variazione proposta, si riferisce invece agli interessi passivi maturati sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel corso del 2017 e per tanto a spese di competenza del precedente esercizio che :

- **avrebbero dovuto essere impegnate in tale anno e concorrere alla formazione del risultato di amministrazione 2017, cosa che non è avvenuta;**
- **dovevano essere considerate ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (*rectius* pareggio di bilancio) anno 2017, cosa che non è avvenuta.**

Eppure, negli estratti conto trasmessi trimestralmente dal Tesoriere comunale nel corso del 2017 ed acquisiti al protocollo comunale con i seguenti numeri: prot. n. 4743 del 2.05.2013; prot. n. 7683 del 20.07.2017; prot. n. 11562 del 25.10.17 e prot. n. 969 del 26.01.2018, sono stati precisamente comunicati agli uffici finanziari gli importi degli interessi passivi maturati sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2017 e che in totale assommano ad € 20.863,14.

Gli è, però, che il Comune di Condofuri pur facendo continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria non aveva neppure previsto nel Bilancio di previsione 2017 il capitolo di spesa relativo agli interessi passivi dovuti alla banca per tale utilizzo, né tanto meno sono state operate nel corso dell'esercizio 2017 - dopo l'acquisizione degli estratti conti sopra menzionati- le variazioni idonee ad inserire in bilancio il suddetto capitolo d'uscita con un congruo stanziamento a coperture delle spese maturate.

Tale comportamento rappresenta una palese violazione dei principi contabili ed evidenzia una violazione delle clausole contenute nella convenzione di tesoreria sottoscritta con la Banca Monte dei Paschi di Siena la quale all'art. 15 (Anticipazione di tesoreria), punto 3, prevede espressamente che *«L'Ente deve prevedere nel bilancio annuale di previsione gli stanziamenti necessari per l'utilizzo ed il rimborso dell'anticipazione di tesoreria, nonché per il pagamento dei previsti interessi debitori nella misura di tasso contrattualmente stabilita sulle somme che si stima di utilizzare».*

Il capitolo 1382 intitolato 'interessi passivi su anticipazione di tesoreria' è stato inserito negli strumenti contabili dell'Ente a partire dal bilancio dell'anno 2018, prevedendo uno stanziamento pari ad € 10.000,00 : trattasi di un importo sottostimato e quindi insufficiente rispetto agli effettivi utilizzi dell'anticipazione di tesoreria da parte dell'Ente che ha continuato costantemente nel corso del 2018 a fare ricorso a tale linea di credito senza soluzione di continuità rispetto al precedente esercizio.

Il 2 marzo 2018 il Tesoriere comunale ha comunque prelevato dal conto di tesoreria la somma a suo credito per interessi passivi sull'anticipazione di tesoreria maturati nell'anno 2017 di € 20.863,14, emettendo il corrispondente provvisorio di uscita: tale provvisorio è tutt'ora pendente presso la tesoreria comunale in attesa di regolarizzazione.

Questo emendamento si rende necessario, altresì, per distinguere gli interessi passivi maturati a seguito dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017, da quelli di competenza dell'esercizio 2018. Pertanto si prevede l'istituzione di un apposito capitolo di bilancio ove verranno allocate le somme necessarie a regolarizzare la carta contabile in commento.

La carta contabile relativa agli interessi passivi dell'anno 2017 rappresenta un debito fuori bilancio che deve essere riconosciuto e finanziato dall'Ente a norma degli artt. 193 art. 194 del Tuel: *«Il Debito fuori bilancio si definisce come un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di danaro che grava sull'ente (...) assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli Enti Locali».*

L'art. 194 del D.lgs. 267/2000 definisce le tipologie di spesa che sono riconoscibili come debiti fuori bilancio.

Il debito per interessi passivi maturati nel 2017 e privi di impegno di spesa nel relativo bilancio si inquadra nell'ambito delle fattispecie previste alla lett. E) dell'art. 194: acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Il debito per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria scaturisce dalla convenzione di tesoreria stipulata con il Monte dei Paschi di Siena (contratto di prestazione di servizi) il quale all'art. 15 prevede a carico del comune il pagamento al tesoriere degli interessi passivi calcolati al tasso pattuito quale corrispettivo del servizio di anticipazione fornito, in aggiunta al canone (€ 13.000,00 oltre IVA) concordato per la gestione del servizio di tesoreria.

Per quanto attiene alla dimostrazione dell'effettiva utilità vi è da dire che la stessa si connette al vantaggio conseguito dall'ente dal servizio di anticipazione fornito dal tesoriere nell'ambito della convenzione di tesoreria nonché dal complesso delle operazioni inerenti la riscossione delle entrate ed il pagamento delle spese connesse alle funzioni istituzionali dell'Ente. *L'arricchimento è un concetto derivato, teso alla misurazione dell'utilità ricavata. Al riguardo l'arricchimento va inteso non solo come accrescimento patrimoniale ma anche come un risparmio di spesa* [Cassazione Civile, Sezione I°, 12 luglio 1996, n. 6332] *da parte dell'ente, in particolare di quelle scaturenti da azioni esecutive promosse dai creditori insoddisfatti o dalle sanzioni derivanti da omissioni di versamenti dovuti per legge.*

Al fine, dunque, di garantire la trasparenza, l'integrità e la veridicità del bilancio nonché la corretta applicazione del principio di competenza finanziaria si ritiene opportuno modificare le variazioni contabili proposte dal Responsabile dell'Area finanziaria per come indicato nell'allegato prospetto contabile (Allegato A).

Per quanto attiene alla specifica questione degli interessi passivi sull'anticipazione di tesoreria viene proposto di incrementare di € 15.481,31 lo stanziamento esistente sul capitolo di uscita 1382 – interessi passivi su anticipazione di tesoreria al fine di dare copertura finanziaria nel corrente bilancio alla spesa per interessi passivi maturati nell'esercizio 2018 e di competenza dello stesso.

Considerato che:

- l'Ente deve procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio di € 20.863,14 per interessi passivi di competenza 2017, privi di stanziamento in tale anno e alla regolarizzazione della corrispondente carta contabile;
- Che è stanziato in bilancio un fondo di riserva di € 23.300,00 destinato a spese impreviste;

Si propone di :

- formulare atto di indirizzo al responsabile di area dell'Ente affinché ponga in essere gli atti di competenza volti a consentire il riconoscimento del debito fuori bilancio previsto dall'art. 194 del Tuel, da concludersi entro il 31.12.2018, al fine di consentire la regolarizzazione della carta contabile;
- istituire con la presente variazione alla missione 1, programma 3, titolo primo, un capitolo di uscita *ad hoc* denominato 'Oneri straordinari per interessi passivi anni precedenti' con uno stanziamento pari a zero, da incrementarsi tramite prelevamento dal fondo di riserva contestualmente al riconoscimento da parte del Consiglio comunale del debito fuori bilancio

Atteso, altresì, che :

- dal 31.07.2018 questo ente ha sciolto la convenzione sottoscritta con il Comune di S. Ilario dello Jonio per l'utilizzo del responsabile dell'Area Finanziaria e che sul corrispondente capitolo di uscita si è conseguito un risparmio di € 15.818,17;
- L'Ente prevede di sostenere fino al 31.12.2012 un importo inferiore di spese connesse ad accatastamenti e frazionamento terreni (attestazione prot n del responsabile area tecnica)

Si propone di :

- ridurre di € 15.818,17 lo stanziamento allocato al capitolo di uscita 1462 - Rimborso quota stipendi personale comandato;
- Di ridurre di € 4.000,00 lo stanziamento allocato al capitolo di uscita 10907- Spese diversi accatastamento e frazionamento terreni;
- di variare in aumento gli stanziamenti esistenti sui capitoli di spesa corrente indicati nell'allegato A al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso e di seguito riassunti

ANNO 2018

Risorse di entrata

Anno	TITOLO	tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	2	CAP. 10011	2.000,00	0.00
2018	3	CAP. 3840	12.863,14	0.00
2018	3	CAP 4120	60.000,00	0.00
2018	3	CAP 4121	0.00	60.000,00

Totale variazione ENTRATA (A)	74.863,14	60.000,00
-------------------------------	-----------	-----------

Interventi di spesa

Anno	TITOLO	Missione / Programma	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	1	01/03 cap. 1462	0.00	15.818,17
2018	1	01/03 cap 1382	15.481,31	0.00
2018	1	01/03 cap 560	0.00	4.140,00
2018	1	01/03 cap 1461	4.300,00	0.00
2018	1	01/04 cap 1721	300,00	0.00
2018	1	01/04 cap. 1725	100,00	0.00
2018	1	01/06 cap 2401	0.00	9.514,00
2018	1	01/06 cao 2540	0.00	3.000,00
2018	1	01/07 cap 2721	3.644,00	0.00
2018	1	1/07 cap 2807	4.700,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5620	1.100,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5625	800,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6381	1.200,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6385	1.650,00	0.00
2018	1	04/02 cap 5820	1.000,00	0.00
2018	1	05/02 cap 7480	3.500,00	0.00
2018	1	08/01 cap. 10907	0,00	4.000,00
2018	1	09/04 cap 11861	560,00	0.00
2018	1	10/05 cap 9588	1.000,00	0.00
2018	1	01/03(nuovo cpitolo oneri straord. Int. Pass.anni precedenti)	0,00	0,00

Totale EMENDAMENTO (B)	51.335,31	36.472,17
------------------------	-----------	-----------

39.335.31

0

0

NEL PROSPETTO ALLEGATO E'RIPORTATATO IL DATO ANALITICO DELLE VARIAZIONI PROPOSTE NELL'AMBITO DEI CAPITOLI DI SPESA E ENTRATA ESISTENTI COMPRESIVO DELLE VARIAZIONI DI CASSA

Inoltresi rileva, altresì, che nella proposta di deliberazione in atti per mero errore materiale nella parte dispositiva è stato riportato un prospetto contabile con dei dati numerici, derivanti da un refuso, non corrispondenti alla variazione proposta.

Alla luce di quanto detto nella parte narrativa che precede si propone di emendare la proposta di deliberazione in esame sostituendola con la seguente:

“IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 16.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 16.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Preso atto, altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

Delibera G.M. n. 49 del 20.04.2018

Delibera G.M. n. 63 del 25.05.2018 – variazione al Bilancio

Determina Reg. Gen. N. 153 15.06.2018 – Applicazione avanzo vincolato

Delibera C.C. n. 27 del 26.07.2018 – Assestamento Generale

Rilevato che:

- dall'esame dell'estratto conto di tesoreria trasmesso dal Monte dei Paschi di Siena in data 18.10.18 ed acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 11678, risulta che al 30.09.2018 sono maturati interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel 2018 pari ad € 18.262,74. Pertanto è assolutamente ragionevole ritenere che l'Ente dovrà impegnare nel 2018 sull'apposito capitolo di bilancio una spesa complessiva di almeno € 25.000,00 allo scopo di dare copertura finanziaria agli interessi passivi che matureranno fino al 31 dicembre del corrente anno.

- la carta contabile emessa dal Tesoriere Comunale in data in data 02.03.18, per un importo pari ad € 20.863,14, è inerente agli interessi passivi maturati per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017;

- il Comune di Condofuri pur facendo continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria non aveva previsto nel Bilancio di previsione 2017 il capitolo di spesa relativo agli interessi passivi dovuti alla banca per tale utilizzo, né sono state operate nel corso dell'esercizio 2017 le variazioni idonee ad inserire in bilancio il suddetto capitolo d'uscita con un congruo stanziamento a coperture delle spese maturate; tale comportamento rappresenta una palese violazione dei principi contabili e costituisce una violazione delle clausole contenute nella convenzione di tesoreria sottoscritta con la Banca Monte dei Paschi di Siena la quale all'art. 15 (Anticipazione di tesoreria), punto 3, prevede espressamente che *«L'Ente deve prevedere nel bilancio annuale di previsione gli stanziamenti necessari per l'utilizzo ed il rimborso dell'anticipazione di tesoreria, nonché per il pagamento dei previsti interessi debitori nella misura di tasso contrattualmente stabilita sulle somme che si stima di utilizzare»*.

- La carta contabile relativa agli interessi passivi dell'anno 2017 rappresenta un debito fuori bilancio che deve essere riconosciuto e finanziato dall'Ente a norma degli artt. 193 art. 194 del Tuel: *«Il Debito fuori bilancio si definisce come un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di danaro che grava sull'ente (...) assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli Enti Locali»*.

Considerato che:

- l'Ente deve procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio di € 20.863,14 per interessi passivi di competenza 2017, privi di stanziamento in tale anno e alla regolarizzazione della corrispondente carta contabile entro il 31.12.18;
- Che è stanziato in bilancio un fondo di riserva di € 23.300,00 destinato a spese impreviste;

Ritenuto di :

- formulare atto di indirizzo al Responsabile di area finanziaria dell'Ente affinché ponga in essere gli atti di competenza volti a consentire il riconoscimento del debito fuori bilancio previsto dall'art. 194 del Tuel, da concludersi entro il 31.12.2018, al fine di consentire la regolarizzazione della carta contabile;
- istituire con la presente variazione alla missione 1, programma 3, titolo primo, un capitolo di uscita *ad hoc* denominato 'Oneri straordinari per interessi passivi anni precedenti' con uno stanziamento pari a zero, da incrementarsi tramite prelevamento dal fondo di riserva contestualmente al riconoscimento da parte del consiglio comunale del debito fuori bilancio

Verificata la necessità di apportare ulteriori variazioni al bilancio previsione finanziario 2018/2020, Annualità 2018 derivanti:

- dall'andamento relativo all'acquisizione delle entrate, che ha evidenziato maggiori e minori entrate;
- da sopravvenute esigenze di spesa relative a diversi capitoli di bilancio

Dato atto che

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede, ai commi 1 e 2, che il bilancio di previsione può subire variazioni, in termini di competenza e di cassa, sia nella parte entrata che nella parte spesa, per ciascuno degli esercizi considerati, con deliberazione di Consiglio Comunale da adottarsi entro il 30 novembre di ciascun anno;

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Visto il prospetto riportato in allegato sotto la lettera a) contenente l'elenco delle variazioni di competenza e di cassa da apportare al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 – Esercizi 2018 del quale si riportano le risultanze finali:

ANNO 2018

Risorse di entrata

Anno	TITOLO	tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	2	CAP. 10011	2.000,00	0.00
2018	3	CAP. 3840	12.863,14	0.00
2018	3	CAP 4120	60.000,00	0.00
2018	3	CAP 4121	0.00	60.000,00

Totale variazione ENTRATA (A)	74.863,14	60.000,00
-------------------------------	-----------	-----------

Interventi di spesa

Anno	TITOLO	Missione / Programma	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	1	01/03 cap. 1462	0.00	15.818,17
2018	1	01/03 cap 1382	15.481,31	0.00
2018	1	01/03 cap 560	0.00	4.140,00
2018	1	01/03 cap 1461	4.300,00	0.00
2018	1	01/04 cap 1721	300,00	0.00
2018	1	01/04 cap. 1725	100,00	0.00
2018	1	01/06 cap 2401	0.00	9.514,00
2018	1	01/06 cao 2540	0.00	3.000,00
2018	1	01/07 cap 2721	3.644,00	0.00
2018	1	1/07 cap 2807	4.700,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5620	1.100,00	0.00

2018	1	04/01 cap 5625	800,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6381	1.200,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6385	1.650,00	0.00
2018	1	04/02 cap 5820	1.000,00	0.00
2018	1	05/02 cap 7480	3.500,00	0.00
2018	1	08/01 cap. 10907	0,00	4.000,00
2018	1	09/04 cap 11861	560,00	0.00
2018	1	10/05 cap 9588	1.000,00	0.00
2018	1	01/03(nuovo capitolo oneri straord. Int. Pass.anni precedenti)	0,00	0,00

Totale (B)

51.335,31

36.472,17

Dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;

Acquisiti agli atti i pareri favorevoli:

- del responsabile del servizio finanziario, espresso ai sensi dell'art. 153 del d.Lgs. n. 267/2000;
- dell'organo di revisione economico-finanziaria, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del d.Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato e integrato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con n. ____ voti favorevoli, n. ____ contrari e n. ____ astenuti,

DELIBERA

- 1) **di apportare** al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 le variazioni di competenza e di cassa, ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del d.Lgs. n. 267/2000 analiticamente indicate nell'allegato a) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNO 2018

Risorse di entrata

Anno	TITOLO	tipologia	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	2	CAP. 10011	2.000,00	0.00
2018	3	CAP. 3840	12.863,14	0.00
2018	3	CAP 4120	60.000,00	0.00
2018	3	CAP 4121	0.00	60.000,00

Totale variazione ENTRATA (A)

74.863,14

60.000,00

Interventi di spesa

Anno	TITOLO	Missione / Programma	Variazione positiva	Variazione negativa
2018	1	01/03 cap. 1462	0.00	15.818,17
2018	1	01/03 cap 1382	15.481,31	0.00
2018	1	01/03 cap 560	0.00	4.140,00
2018	1	01/03 cap 1461	4.300,00	0.00
2018	1	01/04 cap 1721	300,00	0.00
2018	1	01/04 cap. 1725	100,00	0.00
2018	1	01/06 cap 2401	0.00	9.514,00
2018	1	01/06 cao 2540	0.00	3.000,00
2018	1	01/07 cap 2721	3.644,00	0.00
2018	1	1/07 cap 2807	4.700,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5620	1.100,00	0.00
2018	1	04/01 cap 5625	800,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6381	1.200,00	0.00
2018	1	04/02 cap 6385	1.650,00	0.00
2018	1	04/02 cap 5820	1.000,00	0.00
2018	1	05/02 cap 7480	3.500,00	0.00
2018	1	08/01 cap. 10907	0,00	4.000,00
2018	1	09/04 cap 11861	560,00	0.00
2018	1	10/05 cap 9588	1.000,00	0.00
2018	1	01/03(nuovo capitolo oneri straord. Int. Pass.anni precedenti)	0,00	0,00

Totale (B)

51.335,31

36.472,17

- 2) **di dare atto** del permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000,
- 3) **Di dare atto di indirizzo** al Responsabile dell'Area Economico-finanziaria affinché ponga gli atti di competenza :
 - volti a consentire il riconoscimento del debito fuori bilancio relativo all'importo maturato a titolo di interessi passivi derivante dall'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria anno 2017, da concludersi in tempo utile, al fine di consentire la regolarizzazione della carta contabile entro il 31.12.2018;
 - ad prevedere alla missione 1, programma 3, titolo primo, un capitolo di uscita *ad hoc* denominato 'Oneri straordinari per interessi passivi anni precedenti' con uno stanziamento pari a zero, da incrementarsi tramite prelevamento dal fondo di riserva ai fini del riconoscimento da parte del consiglio comunale del debito fuori bilancio di cui sopra;

4) **Di inviare** per competenza la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000.

Infine il Consiglio Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con voti favorevoli n. _____, contrari n. _____ e astenuti n. _____

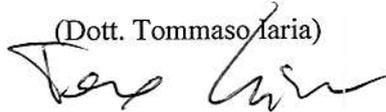
DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.”

Condofuri, li 28.11.18

IL SINDACO

(Dott. Tommaso Iaria)





Comune di Condofuri
P.I. 00162630800 - C.F. 00162630800

Allegato proposta di variazione di bilancio PEG : n. 6 Del. 05/11/2018

Rif.

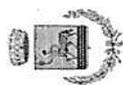
Anno: 2018

parte entrate

Cod. Meccanografico (Tit./Tip./Cat.)	Descrizione categoria	Capitolo	Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2018
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	10011 - ALTRI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO (RIMB. IVA E ALTRO)	50.000,00	2.000,00	0,00	52.000,00
		competenza				
3010002	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3840 - CESSIONE DI CARTOGRAFIE E CAPITOLATI DI APPALTO E STAMPATI DIVERSI - PROVENTI	58.168,50	2.000,00	0,00	60.168,50
		cassa				
3010002	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4120 - RIMBORSO IVA A CREDITO	20.000,00	12.863,14	0,00	32.863,14
		competenza				
3050002	Rimborsi in entrata	4121 - IVA A CREDITO DA SPLIT COMMERCIALE	20.165,00	12.863,14	0,00	33.028,14
		cassa				
		competenza	15.000,00	60.000,00	0,00	75.000,00
		cassa	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
		competenza	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
		cassa	104.749,58	0,00	60.000,00	44.749,58
riepilogo variazioni entrate			145.000,00	74.863,14	60.000,00	159.863,14
			183.083,08	74.863,14	60.000,00	197.946,22

parte uscite

Cod. Meccanografico (Mis./Prog./Tit./Macr.)	Descrizione macroaggregato	Capitolo	Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2018
0102101	Redditi da lavoro dipendente	560 - INDENNITA' VACANZA CONTRATTUALE 2016/2018	19.429,45	0,00	4.140,00	15.289,45
		competenza				
		cassa	26.300,00	0,00	4.140,00	22.160,00



Comune di Condofuri
P.I. 00162630800 - C.F. 00162630800

parte uscite

Cod. Meccanografico (Mis./Prog./Tit./Macr.)	Descrizione macroaggregato	Capito lo	Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2018
0402101	Redditi da lavoro dipendente	6381 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	71.500,00	1.200,00	0,00	72.700,00
		competenza				
		cassa				
0402101	Redditi da lavoro dipendente	6385 - ONERI PREVIDENZIALI SU STIPENDI	71.500,00	1.200,00	0,00	72.700,00
		competenza				
		cassa				
0402103	Acquisto di beni e servizi	5820 - GESTIONE SCUOLE ELEMENTARI- ACQ. DI BENI	14.000,00	1.650,00	0,00	15.650,00
		competenza	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		cassa	6,00	3.500,00	0,00	3.506,00
0502103	Acquisto di beni e servizi	7480 - CONVEGNI CONGRESSI MOSTRE MANIFEST. CUL	8.000,00	3.500,00	0,00	11.500,00
		competenza				
		cassa	19.944,29	3.500,00	0,00	23.444,29
0801103	Acquisto di beni e servizi	10907 - SPESE DIVERSE ACCATASTAM. E FRAZ. TERRENI	8.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
		competenza				
		cassa	8.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
0904101	Redditi da lavoro dipendente	11861 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	39.000,00	560,00	0,00	39.560,00
		competenza				
		cassa	39.000,00	560,00	0,00	39.560,00
1005103	Acquisto di beni e servizi	9588 - ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		competenza				
		cassa	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Acq 582 ACQ	Acquisto di beni e servizi	5640 - GESTIONE SCUOLE MATERNE-AC BENI	3.500,00	2.000,00	0,00	5.500,00
		Competenza				
		cassa	3.500,00	2.000,00	0,00	5.500,00
0906103	Acquisto di beni e servizi	13000-GESTIONE PARCHIE EGIARDINI ACQUISTO BENI	1.000,00	3.700,00	0,00	4.700,00
		Competenza				
		cassa	1.000,00	3.700,00	0,00	4.700,00
0601103	Acquisto di beni e servizi	8120-GESTIONE STADIO COMUNALE ACQUISTO BENI	500,00	1.800,00	0,00	2.300,00
		Competenza				
		cassa	4.887,50	1.800,00	0,00	6.687,50



Comune di Condofuri
P.I. 00162630800 - C.F. 00162630800

0101103	Acquisto di beni e servizi	820-GESTIONE UFFICI ACQUISTO BENI	Competenza	7.500,00	2.000,00	0,00	9.500,00
			cassa	8.396,14	2.000,00	0,00	10.396,14

Riepilogo variazioni uscite

	526.920,61	51.335,31	36.472,17	541.783,75
cassa	603.422,63	51.335,31	36.472,17	618.285,77

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto
IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Sig. Pietro Clemensi

Pietro Clemensi

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Manuela Falduto

PARERE FAVOREVOLE In ordine alla regolarità tecnica Dott.ssa Caterina Attinà	PARERE FAVOREVOLE In ordine alla regolarità contabile Dott.ssa Caterina Attinà
---	---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. _____ Registro Pubblicazione

La presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio del Comune il giorno 12/12/2018 per rimanervi quindici giorni consecutivi (art.124 del D.Lvo N. 267 del 18/8/2000);

Condofuri li 12/12/2018

L'addetto alla Pubblicazione

F.to *[Signature]*

L' addetto alla pubblicazione

Data

F.to _____

E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE E CONSTA DI N. _____ FOGLI.

DATA _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

Avv. Manuela Falduto

[Signature]