

## **DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**N.131 DEL 28 OTTOBRE 2011**

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2011 – ASSESTAMENTO.**

Il giorno 28 ottobre 2011, il Commissario Straordinario Dott. Raffaele Ruberto, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 638 del 20/07/2005,

### **PREMESSO che**

- In sede di approvazione del Bilancio di Previsione, con delibera n. 188 del 30/12/2010 “*BILANCIO DI PREVISIONE 2011*” al punto n. 3 è stato deliberato quanto segue:  
*...di procedere alla eventuale destinazione dell'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2010, di € 30.051.858,00, ai sensi dell'art. 8 del D.M. 3440 del 10.10.86, a dimostrazione dell'effettiva disponibilità ed a misura che lo stesso venga realizzato a Consuntivo 2010;*
- con delibera del Commissario Straordinario n. 115 del 11/10/2011 è stato approvato il “*BILANCIO CONSUNTIVO 2010*” come segue:
  1. di approvare il Conto Consuntivo dell'anno 2010 nei termini di seguito evidenziati come rilevabili dal Rendiconto Finanziario della gestione 2010 e dagli allegati ex D.M. 10/10/86 che riportano:
    - A) Accantonamento al Fondo Imposte per € 51.646,00 ed al Fondo rischi si crediti € 650.000,00;
    - B) Ammortamento Tecnico per locali diversi da abitazione per € 808,12 e Ammortamento Finanziario per € 4.153.411,38;
    - C) Onere da iscrivere nel Conto Economico per T.F.R. di lavoro maturatosi nell'esercizio pari a € 379.251,13;
    - D) Quota Ammortamento mobili per ufficio, macchine elettr., attrezzature e software per € 120.451,43;
    - E) *CONTO FINANZIARIO* - viene riportata la movimentazione completa delle entrate e delle spese. Gli accertamenti di competenza ammontano a € 64.492.974,02, gli impegni ammontano a € 58.573.366,49 e pertanto si verifica un “*AVANZO FINANZIARIO*” di € 5.919.607,53;
    - F) *CONTO ECONOMICO* che evidenzia un “*AVANZO ECONOMICO*” di € 1.133.920,38 iscritto nella Situazione Patrimoniale alla voce Patrimonio netto – Avanzo economico dell'esercizio;
    - G) *SITUAZIONE PATRIMONIALE* che evidenzia un totale delle attività e delle passività dell'Ente pari a € 790.682.363,40, con un patrimonio netto di € 641.925.379,06;
    - H) *SITUAZIONE AMMINISTRATIVA* che evidenzia un “*AVANZO DI AMMINISTRAZIONE*” di € 29.529.645,74;

*così come risultano dai relativi elaborati che, firmati su ogni foglio dal Commissario Straordinario e dal Direttore Generale, formano parte integrante del presente deliberato e vengono conservati insieme alla raccolta dei Registri delle deliberazioni del Commissario Straordinario.*

**VISTO** che, in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2011 è stato elaborato il bilancio di verifica al 15/09/2010 dal quale si sono rilevati l'ammontare dei residui attivi e passivi consolidati a tale data; sulla base di questi dati di partenza, la P.O. Bilancio, in collaborazione con tutti gli uffici dell'Ente, ha proceduto alla fase di stima sia valutando l'evoluzione dei contratti e dei rapporti giuridici in essere sia elaborando specifiche proiezioni basate sui dati contabili degli anni pregressi. Tale procedimento amministrativo/contabile ha permesso la redazione della prima colonna del bilancio di previsione denominata "Residui Attivi/Passivi presunti alla fine dell'anno in corso" nonché la determinazione dell'avanzo presunto di amministrazione, quale differenza fra il totale dei residui attivi e il totale dei residui passivi, così come stimati per la parte che riguarda il periodo 16/09/2010 - 31/12/2010;

**RITENUTO** che l'assestamento del Bilancio di Previsione 2011 permette di consolidare come definitive le consistenze finali delle poste residuali attive e passive evidenziando, nella tabella che segue, gli scostamenti:

	Previsione 2011	Consuntivo 2010	Scostamento
Residui attivi presunti al 31/12/2010	€ 84.002.666,00		
Residui passivi presunti al 31/12/2010	€ 53.950.808,00		
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2010	<u>€ 30.051.858,00</u>		
Residui attivi definitivi al 31/12/2010		€ 83.023.598,51	-€ 979.067,49
Residui passivi definitivi al 31/12/2010		€ 53.493.952,77	-€ 456.855,23
Avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2010		<u>€ 29.529.645,74</u>	<u>-€ 522.212,26</u>

**ATTESO** che gli scostamenti riportati in tabella sostanzialmente non rappresentano un significativo dato gestionale ma al contrario evidenziano un margine di attività previsionale che è fisiologico considerate le difficoltà di stimare, nel mese di settembre le contabilizzazioni di impegni/accertamenti e pagamenti/ riscossioni proiettate al 31 dicembre.

**CONSIDERATO** che gli scostamenti fanno sì che il risultato dell'Avanzo predi amministrazione, a Previsione 2011, passi da Euro 30.051.858,00 ad Euro 29.529.645,74 in virtù del consolidarsi delle poste residuali attive e passive così come definitivamente rilevate in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2010;

**RITENUTO** che il Collegio dei Revisori, nel verbale di approvazione del Bilancio Consuntivo 2010, del 28/09/2011, pur prendendo atto dell'attività di ricognizione e cancellazione delle poste residuali attive e passive effettuate negli esercizi 2006 e 2007 ritiene ancora impossibile accertare l'effettiva sussistenza ed esigibilità delle stesse;

**CONSIDERATO** che, per le motivazioni suesposte, non è proponibile una destinazione dell'Avanzo di Amministrazione così come definitivamente rilevato con l'approvazione del Conto Consuntivo 2010;

**VISTO** che, il Collegio dei Revisori dei Conti, con verbale n. 318 del 24/10/2011, pur invitando questa amministrazione a concludere la manovra di ricognizione e cancellazione dei residui attivi e passivi, nel merito del presente provvedimento nulla ha da rilevare;

**VISTO** che sulla base delle premesse sopra evidenziate e del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti, il Settore Amministrativo propone l'adozione del seguente deliberato:

1. di ritenere, tutto quanto in premessa riportato, parte integrante del presente deliberato;
2. di approvare l'assestamento del Bilancio di Previsione 2011 con riferimento all'ammontare delle poste residuali attive e passive definitivamente consolidate, con l'approvazione del Conto Consuntivo 2010 rispettivamente a €83.023.598,51 e €53.493.952,77, attestando i relativi stanziamenti di cassa alla sommatoria della competenza e dei residui ed all'Avanzo di Amministrazione pari a € 29.529.645,74 quale prima posta di Entrata del Bilancio di Previsione 2011 così come risulta dalla tabella che segue;

	Bilancio di previsione 2011	Bilancio Consuntivo 2010
Residui attivi presunti al 31/12/2010	€ 84.002.666,00	
Residui passivi presunti al 31/12/2010	€ 53.950.808,00	
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2010	€ <b>30.051.858,00</b>	
Residui attivi definitivi al 31/12/2010		€ 83.023.598,51
Residui passivi definitivi al 31/12/2010		€ 53.493.952,77
Avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2010		€ <b>29.529.645,74</b>

3. di non destinare l'avanzo di € 29.529.645,74, definitivamente accertato con l'approvazione del Conto Consuntivo 2010, in considerazione della rilevante entità delle poste residuali che pregiudica l'effettiva sussistenza ed esigibilità delle stesse;
4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva al fine di assestare tempestivamente i dati del Bilancio di Previsione 2011 riferiti all'ammontare complessivo delle poste residuali attive e passive e dell'Avanzo di Amministrazione definitivamente accertato.

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
AMMINISTRATIVO  
(Avv. Sabino LUPELLI)

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

IL DIRIGENTE DEL SETTORE TECNICO  
(Ing. Corrado PISANI)

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

IL DIRETTORE GENERALE  
(Avv. Sabino LUPELLI)

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
AMMINISTRATIVO  
(Avv. Sabino LUPELLI)

ATTESTAZIONE DI LEGITTIMITA'

IL DIRETTORE GENERALE  
(Avv. Sabino LUPELLI)



**RITENENDO** tutto quanto in narrativa parte integrante della presente delibera;

**VISTO** l'art.31 della Legge Regionale n.28 del 22/12/2000;

**RITENUTA** condivisibile la proposta di immediata esecutività;

**DELIBERA**

1. di ritenere, tutto quanto in premessa riportato, parte integrante del presente deliberato;
2. di approvare l'assestamento del Bilancio di Previsione 2011 con riferimento all'ammontare delle poste residuali attive e passive definitivamente consolidate, con l'approvazione del Conto Consuntivo 2010 rispettivamente a € 83.023.598,51 e € 53.493.952,77, attestando i relativi stanziamenti di cassa alla sommatoria della competenza e dei residui ed all'Avanzo di Amministrazione pari a € 29.529.645,74 quale prima posta di Entrata del Bilancio di Previsione 2011 così come risulta dalla tabella che segue;

	<b>Bilancio di previsione 2011</b>	<b>Bilancio Consuntivo 2010</b>
Residui attivi presunti al 31/12/2010	€ 84.002.666,00	
Residui passivi presunti al 31/12/2010	€ 53.950.808,00	
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2010	<b>€ 30.051.858,00</b>	
Residui attivi definitivi al 31/12/2010		€ 83.023.598,51
Residui passivi definitivi al 31/12/2010		€ 53.493.952,77
Avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2010		<b>€ 29.529.645,74</b>

3. di non destinare l'avanzo di € 29.529.645,74, definitivamente accertato con l'approvazione del Conto Consuntivo 2010, in considerazione della rilevante entità delle poste residuali che pregiudica l'effettiva sussistenza ed esigibilità delle stesse;
4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva al fine di assestare tempestivamente i dati del Bilancio di Previsione 2011 riferiti all'ammontare complessivo delle poste residuali attive e passive e dell'Avanzo di Amministrazione definitivamente accertato.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Avv. Sabino LUPELLI)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
(Dott. Raffaele RUBERTO)