

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.	DCC-45-2018
Oggetto :	RENDICONTO SULLA GESTIONE DELL'ENTE RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. APPROVAZIONE

Il Consiglio comunale

Premesso che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;

Richiamato il D.lgs 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni degli Enti Locali e dei loro organismi;

Dato atto che con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 31/03/2017 mediante la quale si è provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017 -2019;

Rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2017 deve essere redatto in base allo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 18/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;

Viste le disposizioni contenute negli artt. 227 e seguenti del TUEL 18 Agosto 2000 n. 267, relative alla formazione del rendiconto di gestione, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio;

Visto il comma 6 dell'art. 2-quater del D.L. 07.10.2008 n. 154 che modifica il comma 2 dell'art. 227 del D.Lgs 267/2000 che sposta al 30 aprile la scadenza per l'approvazione da parte dell'organo consiliare del conto consuntivo del precedente esercizio finanziario;

Visto il conto dell'esercizio 2017 reso dal Tesoriere del Comune, Banca Unicredit;

Visto l'art. 229, comma 9 del TUEL 18 agosto 2000 n. 267;

Visto l'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, il quale prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000, da trasmettere alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale;

Preso atto che con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 28/03/2018, si è provveduto alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e

delle ragioni che ne consentono il mantenimento e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, e ss.mm.ii. In conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Visti:

- il quadro riassuntivo della gestione finanziaria relativo all'annualità 2017 **(All. A)**;
- il quadro riassuntivo della gestione di competenza relativo all'annualità 2017 **(All. B)**;
- il Rendiconto di gestione 2017, comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., compresa la relativa nota integrativa **(All. C)**;
- i quadri riassuntivi delle entrate e delle spese relativi all'annualità 2017 **(All. D)**;
- prospetto relativo alla composizione accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità **(All. E)**;
- la relazione al rendiconto 2017, di cui all'art. 151 comma 6 del TUEL 18 agosto 2000, n. 267 **(All. F)**;
- il riaccertamento dei residui attivi e passivi composto da:
 - residui attivi per anno di provenienza **(All. G)**;
 - residui passivi per anno di provenienza **(All. H)**;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2017 – art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138 D.M. Interno del 23/01/2012 **(All. I)**;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale **(All. L)**;
- la tabella degli indicatori finanziari ed economici generali **(All. M)**;
- la nota informativa relativa agli strumenti derivati in essere (art.62, comma 8 della legge 133/08) **(All. N)**;
- la nota informativa relativa alla verifica dei debiti e crediti con le società partecipate ex art. 6 c. 4 D.L. 95/2012 **(All. O)**;
- prospetto e relativa certificazione inerente il rispetto degli obiettivi pareggio bilancio (ex patto di stabilità interno) - anno 2017 **(All. P)**;

Dato atto:

- che l'art. 230, comma 7 del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 testualmente recita:" Gli Enti Locali provvedono, annualmente all'aggiornamento degli Inventari";
- che con determinazione n. 548 del 10/05/2016 il Settore Patrimonio e Usi Civici ha provveduto ad affidare incarico per la ricostruzione straordinaria dell'inventario dei beni mobili ed immobili di proprietà comunale;
- che con determinazione n. 1460 del 30/12/2016 il Settore Patrimonio e Usi Civici ha provveduto ad affidare incarico per aggiornamento e riclassificazione inventario e invio dati per triennio 2017-2019;
- che nel mese di marzo 2018, la società incaricata ha inviato all'Ente l'aggiornamento dell'inventario dei beni comunali 2017;
- che l'elenco aggiornato dei beni immobili e mobili è allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale **(All. Q)**;

Dato atto che sono allegati al presente provvedimento i prospetti degli incassi e pagamenti dei dati SIOPE **(All. R)**;

Dato atto altresì che sono allegati al presente provvedimento:

- la relazione tecnica al rendiconto di gestione **(All. S)**;
- la Delibera della Giunta Comunale n. 63 del 28/03/2018, con i relativi allegati alla medesima, avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017. Reimputazione residui all'esercizio finanziario 2018 e conseguenti variazioni **(All. T)**;
- la Delibera della Giunta Comunale n. 62 del 28/03/2018 relativa alla determinazione di copertura dei servizi a domanda individuale **(All. U)**;
- la Delibera della Giunta Comunale n. 22 del 31/01/2017 avente per oggetto "Piano triennale di razionalizzazione delle spese 2017 / 2019 **(All. V)**;
- la Delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 27/07/2017 mediante la quale si dà atto della Salvaguardia

degli equilibri di bilancio 2017/2019 - Art. 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 **(All. Z)**;

- l'Attestazione ex art. 41 DL 66/2014 convertito con modificazioni dalla legge 89/2014 (tempi medi dei pagamenti) **(All. AA)**;
- Rendiconto dell'Economo e degli agenti contabili **(All. AB)**;

Dato atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 31/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, l'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017 – 2019;

Dato atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 10/04/2018 si è provveduto ad approvare lo schema di Progetto di Rendiconto sulla gestione relativo all'esercizio finanziario 2017;

Dato atto che in ordine al presente provvedimento è obbligatoria l'acquisizione del parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. N. 267/2000 (TUEL);

Visto il vigente regolamento di Contabilità;

Visti i pareri favorevoli del Dirigente del Dipartimento II (Area Finanziaria e Gestione del Personale) in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del TUEL 18/08/2000, n. 267;

DELIBERA

1) di approvare i seguenti documenti:

- il quadro riassuntivo della gestione finanziaria relativo all'annualità 2017 **(All. A)**;
- il quadro riassuntivo della gestione di competenza relativo all'annualità 2017 **(All. B)**;
- il Rendiconto di gestione 2017, comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., compresa la relativa nota integrativa **(All. C)**;
- i quadri riassuntivi delle entrate e delle spese relativi all'annualità 2017 **(All. D)**;
- prospetto relativo alla composizione accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità **(All. E)**;
- la relazione al rendiconto 2017, di cui all'art. 151 comma 6 del TUEL 18 agosto 2000, n. 267 **(All. F)**;
- l'elenco dei residui attivi per anno di provenienza **(All. G)**;
- l'elenco dei residui passivi per anno di provenienza **(All. H)**;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2017 – art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138 D.M. Interno del 23/01/2012 **(All. I)**;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale **(All. L)**;
- la tabella degli indicatori finanziari ed economici generali **(All. M)**;
- la nota informativa relativa agli strumenti derivati in essere (art. 62, comma 8 della legge 133/08) **(All. N)**;
- la nota informativa relativa alla verifica dei debiti e crediti con le società partecipate ex art. 6 c. 4 D. L. 95/2012 **(All. O)**;
- prospetto e relativa certificazione inerente il rispetto degli obiettivi pareggio bilancio (ex patto di stabilità interno) - anno 2017 **(All. P)**;
- l'Inventario degli immobili e mobili comunali **(All. Q)**;
- i prospetti degli incassi e pagamenti dei dati SIOPE **(All. R)**;
- la relazione tecnica al rendiconto di gestione **(All. S)**;
- la Delibera della Giunta Comunale n. 63 del 28/03/2018, con i relativi allegati alla medesima, avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017. Reimputazione residui all'esercizio finanziario 2018 e conseguenti variazioni **(All. T)**;
- la Delibera della Giunta Comunale n. 62 del 28/03/2018 relativa alla determinazione di copertura dei servizi a domanda individuale **(All. U)**;
- la Delibera della Giunta Comunale n. 22 del 31/01/2017 avente per oggetto "Piano triennale di razionalizzazione delle spese 2017 / 2019 **(All. V)**;
- la Delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 27/07/2017 mediante la quale si dà atto della Salvaguardia

degli equilibri di bilancio 2017/2019 - Art. 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (All. Z);

- l'Attestazione ex art. 41 DL 66/2014 convertito con modificazioni dalla legge 89/2014 (tempi medi dei pagamenti) (All. AA);

- Rendiconto dell'Economo e degli agenti contabili (All. AB);

2) di dare atto che il conto del Bilancio del Comune relativo all'esercizio finanziario 2017 si concretizza nelle seguenti risultanze finali riepilogative:

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		G E S T I O N E		
		RESIDUI	COMPETENZA	T O T A L E
Fondo cassa al 1° Gennaio				6.550.217,65
RISCOSSIONI	(+)	4.189.321,41	42.358.019,96	46.547.341,37
PAGAMENTI	(-)	7.986.852,38	36.778.765,33	44.765.617,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.331.941,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.331.941,31
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivati da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	17.548.715,31	16.374.526,57	33.923.241,88 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.534.396,07	11.162.080,51	19.696.476,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			501.458,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.741.870,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) (2)	(=)			20.315.377,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)		11.593.562,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		700.000,00
Altri accantonamenti		2.201.782,35
Totale parte accantonata (B)		14.495.345,29
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.099.155,39
Vincoli derivanti da trasferimenti		431.241,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		20.685,63
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		123.882,32
Altri vincoli		2.863.162,00
Totale parte vincolata (C)		4.538.126,86
Parte destinata agli investimenti		923.012,17
Totale parte destinata agli investimenti (D)		923.012,17

3) di dare atto quindi che l'avanzo di amministrazione non vincolato ammonta a complessivi euro 358.893,44;

4) di proporre pertanto al Consiglio Comunale la seguente destinazione dell'avanzo di amministrazione come segue:

PARTE ACCANTONATA:

- euro 11.593.562,94 al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 2.201.782,35 altri accantonamenti;
- euro 700.000,00 da accantonare al fondo contenzioso;

PARTE VINCOLATA:

- euro 1.099.155,39 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili;
- euro 431.241,52 vincoli derivanti da trasferimenti;
- euro 20.685,63 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui;
- euro 123.882,32 vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- euro 2.863.162,00 altri vincoli;

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI:

- euro 923.012,17

PARTE DISPONIBILE:

- euro 358.893,44

5) di dare atto che il bilancio d'esercizio della società partecipata Acqualatina S.p.a relativo all'annualità 2016 è pubblicato, insieme ad i relativi allegati sul sito internet della partecipata al seguente indirizzo:<http://www.acqualatina.it/trasparenza/bilancio-esercizio> e depositato agli atti d'ufficio;

6) di dare atto che non è allegato il bilancio d'esercizio della società partecipata Farmacia Comunale X sede S.r.l. relativo all'annualità 2016 in quanto lo stesso non risulta ancora approvato e trasmesso;

7) di dare atto che con specifico atto notarile Rep. n. 20199 raccolta 12294 del 22/03/2017 si è proceduto ad alienare la quota societaria pubblica del 51% della Farmacia Comunale X sede srl in attuazione della Deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 05 marzo 2014, della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 88-XVI del 16 settembre 2014 e della Deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 107 del 15 giugno 2016;

8) di dare atto che il Rendiconto della gestione dell'"Azienda Speciale Terracina" relativo all'annualità 2016 risulta approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 48 in data 02/05/2017 ed è pubblicato, insieme ad i relativi allegati sul sito internet del Comune al seguente indirizzo:<http://www.comune.terracina.lt.it> ;

9) di dare atto che il Bilancio economico di previsione annuale 2018 e pluriennale 2018-2020 e allegati" dell'Azienda Speciale "Terracina" risulta approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 in data 27/02/2018 ed è pubblicato, insieme ad i relativi allegati sul sito internet del Comune al seguente indirizzo:<http://www.comune.terracina.lt.it>;

10) di stabilire che il bilancio di previsione 2018 - 2020, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 27/02/2018, verrà adeguato sulla base delle variazioni di cui alla Delibera della Giunta Comunale n. 63 del 28/02/2018, avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017. Reimputazione

residui all'esercizio finanziario 2018 e conseguenti variazioni”;

11) di approvare la variazione di bilancio relativa all'esercizio 2018 – 2020 relativa alle reimputazioni da Rendiconto 2017 e, quindi di iscrivere, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs 118/2011, nelle scritture contabili dell'Ente, le entrate e le spese cancellate e reimputate (con indicazione dell'anno di reimputazione), sulla scorta dei richiamati prospetti contabili di riaccertamento ordinario originati dalla predetta operazione contabile e cristallizzati con la deliberazione della Giunta Comunale n. 63/2018 rispetto alla quale è stato acquisito parere del Collegio dei revisori dei conti **(All. AC)**;

12) di dare atto che le iscrizioni effettuate nelle scritture contabili dell'Ente, negli stanziamenti di entrata e di spesa, al fine del loro adeguamento, necessario per tenere conto delle reimputazioni di residui alla competenza, comportano automaticamente e senza ulteriori atti le conseguenti registrazioni d'accertamenti e di impegni;

13) di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere Comunale;

14) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.