



№ 52
4/5/2018

Città di Trani
Medaglia d'Argento al Merito Civile
Provincia B T

2ª AREA Ufficio / Servizio: RAGIONERIA

Relatore Assessore dott. Luca Lignola *Luca Lignola*

Commissione Consiliare permanente N°

Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale

N° Registro Interno in data

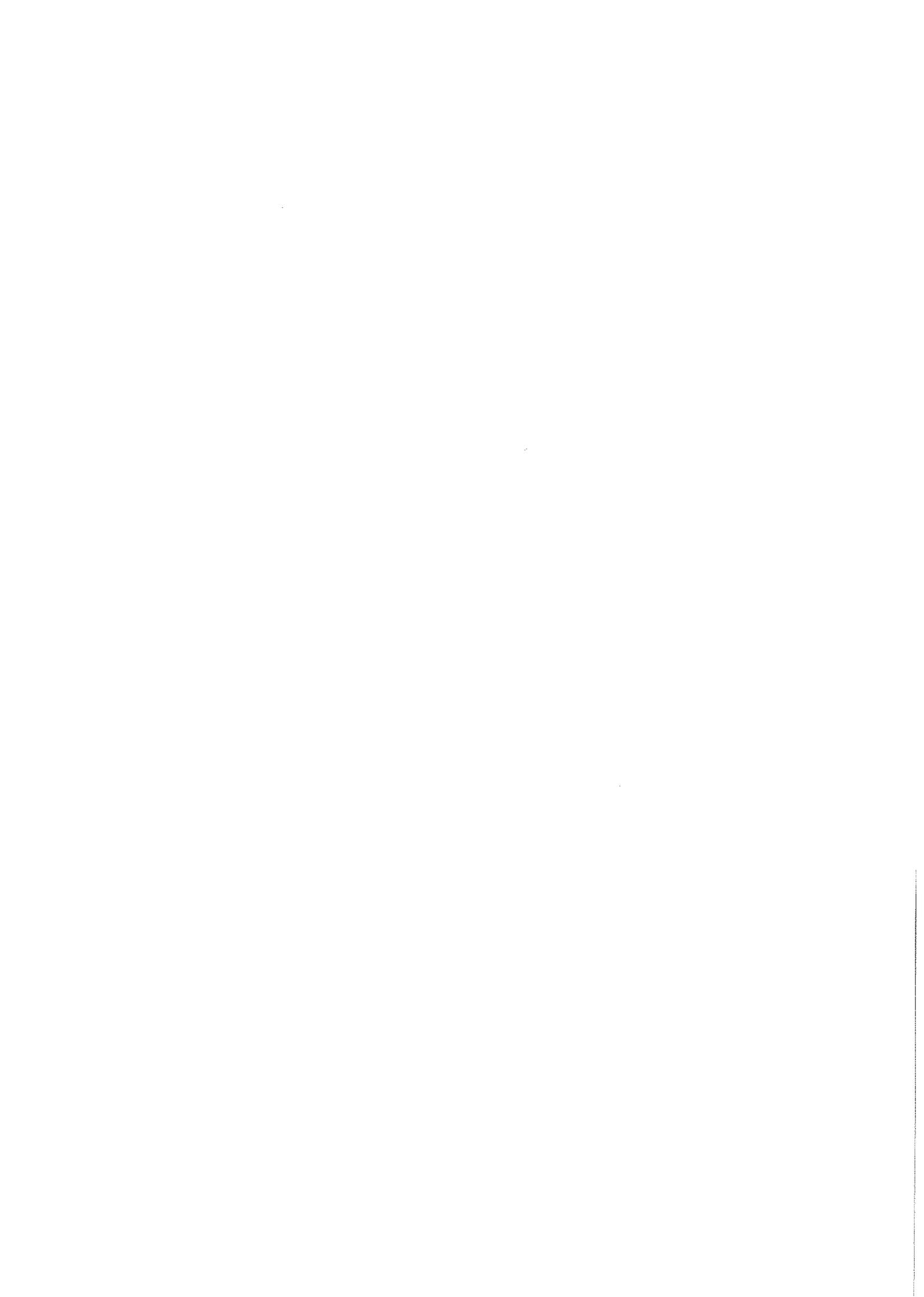
OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 –
APPLICAZIONE DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
2018/2020, EX ART. 188, TUEL.

RELAZIONE DELL'UFFICIO SULLA PROPOSTA

(Contenente anche verifica di conformità ad atti precedenti d'indirizzo e/o obiettivi formalizzati dall'Amministrazione)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Allegati alla proposta di deliberazione in oggetto:
.....
.....



IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- ~ con deliberazione di Consiglio n. 32 del 26 aprile 2017 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2017/2019;
- ~ con deliberazione di Consiglio n. 35 del 26 aprile 2017 è stato approvato il Bilancio di previsione 2017/2019, con gli allegati previsti per legge;
- ~ con deliberazione di Giunta n. 83 del 17 maggio 2017 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2017/2019;
- ~ con deliberazione di Consiglio n. 49 del 28 luglio 2017 è stata approvata la manovra di salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2017/2019 e il relativo assestamento generale, di cui all'art. 175, comma 8, del D.lgs. n. 267/2000;
- ~ con deliberazione di Consiglio n. 59 del 27 ottobre 2017 è stato approvato il Documento unico di programmazione (DUP) per il periodo 2018/2020;
- ~ con deliberazione di Consiglio n. 48 del 27 aprile 2018 è stata approvata la Nota di aggiornamento del DUP 2018/2020;
- ~ con deliberazione di Consiglio n. 49 del 27 aprile 2018, è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/2020, con gli allegati previsti per legge;
- ~ con deliberazione di Consiglio n. 45 del 12 giugno 2017 è stato approvato il Rendiconto della gestione finanziaria 2016;
- ~ con deliberazione di Giunta n. 81 del 30 aprile 2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;
- ~ con successiva deliberazione di Giunta n. 82 del 30 aprile 2018 è stato approvato lo schema del Rendiconto di gestione 2017, che si allega, con i propri allegati;

Preso atto di tutto quanto rilevato con le su citate Delibere di Giunta n. 81/2018 e n. 82/2018, rispettivamente di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui e di approvazione dello schema del Rendiconto di gestione 2017, con particolare riferimento a quanto ivi riportato in ordine alle difficoltà organizzative e tecniche che hanno determinato gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui e alla riserva di ulteriori approfondimenti da effettuarsi nel corso dell'esercizio finanziario 2018;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.lgs. n. 118/2011, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il Rendiconto della gestione composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale;

Richiamato, altresì, l'art. 151, comma 6, e l'art. 231 del D.lgs. n. 267/2000, i quali prevedono che al Rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011;

Preso atto che il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011 ed è corredato di tutti i documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e dagli artt. 227 e seguenti del D.lgs. n. 267/2000;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 226, TUEL, il Tesoriere Comunale, con propria nota prot. n. 77 del 29 gennaio 2018, rettificata il 30 aprile 2018, ha reso il conto consuntivo alla data del 31 dicembre 2017 rilevando un fondo di cassa finale pari ad € 15.380.482,13;

Rilevato che, dalla verifica degli atti interni d'ufficio, nel corso del 2017 ci sono stati pignoramenti ed azioni esecutive non regolarizzate al termine dell'esercizio finanziario stesso e non ancora definite, e sono state predisposte delibere per il riconoscimento di debiti fuori bilancio, talune delle quali non ancora discusse dal Consiglio Comunale;

Dato atto che il dato della cassa al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità, così come risulta dal prospetto del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2017, è differente da quello reso dal Tesoriere e che comunque sono state individuate le cause di tale disallineamento (agli atti d'ufficio), per cui si sta già procedendo alle conseguenti verifiche per la regolarizzazione delle partite pendenti e per la relativa parificazione;

Preso atto delle comunicazioni pervenute dagli agenti contabili interni, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. n. 267/2000;

Considerato che a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi, prendendo atto di quanto riportato con la relativa Delibera di Giunta n. 81 del 30 aprile 2018 che ne approva gli esiti e i cui contenuti rilevano anche ai fini della presente deliberazione, e tenendo conto delle nuove regole discendenti dall'armonizzazione contabile, parte dell'avanzo di amministrazione deve, per legge, essere vincolato alla copertura di alcuni fondi, quali il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Fondo rischi contenzioso, il Fondo di trattamento di fine mandato del Sindaco, oltre ai vincoli discendenti da legge, principi contabili e vincoli posti dall'Ente;

Preso atto degli esiti delle attività di parificazione dei rapporti di debito/credito con le società partecipate, allegati alla presente, e della necessità di una più puntuale riconciliazione, da effettuarsi presuntivamente entro il 31 luglio 2018, in occasione della salvaguardia degli equilibri di bilancio, e comunque entro i termini dell'esercizio finanziario in corso, finalizzata all'eliminazione delle discordanze rilevate con AMIU e AMET;

Preso atto, altresì, che, alla luce di quanto sopra riportato, nella determinazione del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2017 si è tenuto conto delle risultanze delle parificazioni su richiamate, nonché di quanto deliberato dal Consiglio Comunale con le Delibere n. 43 del 28 dicembre 2015 e n. 27 del 4 maggio 2016, e dall'Assemblea AMIU e AMET nell'occasione dell'approvazione dei propri Bilanci di esercizio 2016;

Dato atto che, con particolare riferimento all'AMIU, si è provveduto a stralciare i residui attivi relativi a crediti eliminati per effetto della copertura delle perdite pregresse (2014 e 2015) e ricapitalizzazione di cui alle Delibere di Consiglio sopra citate;

Tenuto conto che a seguito di tali rideterminazioni, il disavanzo di amministrazione finale, che avrebbe dovuto avere un risultato pari ad € 9.338.753,96 (disavanzo atteso al 31 dicembre 2017), già

diminuito della quota annuale di € 369.830,32 (quota annuale del disavanzo tecnico) rileva un ulteriore peggioramento, attestandosi ad € 11.782.004,89, e che la differenza di € 2.073.420,61 dovrà essere coperta nel triennio 2018/2020, oltre alle quote annuali del disavanzo tecnico;

Richiamato l'art. 188, D.lgs. n. 267/2000, che al comma 1 prevede: *"L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto [...]. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della 2017 consiliatura [...]"*;

Tentuo conto, pertanto, dell'obbligatorietà della copertura di tale ulteriore disavanzo derivante dalla gestione del 2017 nel triennio 2018/2020, e che la stessa viene garantita con il presente provvedimento che, oltre ad approvare il Rendiconto della gestione finanziaria 2017, approva anche una variazione al Bilancio di previsione 2018/2020 di cui alla D.C. n. 49/2018, attraverso il seguente piano di rientro:

	Stanz. (+)	Stanz. (-) Codice di Bilancio 1.11.1.0110
Quota da ripianare al netto del disavanzo tecnico	2.073.420,61	
Quota di ripiano 2018	600.000,00	600.000,00
Quota di ripiano 2019	1.000.000,00	1.000.000,00
Quota di ripiano 2020	473.420,61	473.420,61
TOTALE RIPIANO DISAVANZO DI GESTIONE		2.073.420,61

Preso atto che il Risultato di Amministrazione 2017 è pari ad € 16.924.455,52 e che, in ossequio all'art. 187 del D.lgs. n. 267/2000 e all'art. 42 del D.lgs. n. 118/2011, è così distinto:

- a) Fondi accantonati, pari ad € 19.568.110,63, di cui:
 - € 16.697.695,33 a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - € 2.000.000,00 a titolo di Fondo contenzioso;
 - € 676.508,70 a titolo di fondo passività;
 - € 30.000,00 a titolo di fondo oneri avvocatura;
 - € 151.980,00 a titolo di fondo oneri rinnovi contrattuali;
 - € 11.926,60 per l'indennità di fine mandato del Sindaco;
- b) Fondi vincolati, pari ad € 8.416.238,64 di cui:
 - € 359.835,44 per vincoli derivanti da legge e dai principi contabili;
 - € 2.087.624,09 per vincoli derivanti da trasferimenti;
 - € 2.192.602,41 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui;
 - € 3.339.752,18 per vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
 - € 436.424,52 per altri vincoli;
- c) Fondi destinati agli investimenti, pari ad € 722.111,14;
- d) Disavanzo di amministrazione pari ad € 11.782.004,89;

Preso atto del piano di recupero dell'ulteriore disavanzo, le cui risultanze sono evidenziate qui di seguito:

Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2017 (disavanzo)	€ 11.782.004,89
Disavanzo di Amministrazione da coprire nel triennio 2018/2020	€ 2.443.250,93
Disavanzo da coprire, al netto della quota di disavanzo tecnico già coperta con il Bilancio 2018/2020	€ 2.073.420,61
Copertura quota esercizio 2018 al netto della quota di disavanzo tecnico	€ 600.000,00
Copertura quota esercizio 2019 al netto della quota di disavanzo tecnico	€ 1.000.000,00
Copertura quota esercizio 2020 al netto della quota di disavanzo tecnico	€ 473.420,61
Target Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2018 (disavanzo)	€ 10.242.344,25

Tenuto conto che con l'approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020 si è dato atto del rispetto dei nuovi vincoli di finanza pubblica introdotti con la Legge di Bilancio per il 2018 (L. n. 205/2017) e che, a seguito delle risultanze ottenute con la chiusura dell'esercizio 2017 e del Risultato di Amministrazione 2017, nel corso dell'esercizio si dovrà procedere tempestivamente alle apposite variazioni di bilancio, non escludendo che possano rendersi necessarie variazioni anche alle quote dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti;

Preso atto del rispetto del pareggio di bilancio per l'esercizio finanziario 2017, già certificato ai sensi dell'art. 31, commi 20 e 20 bis, della Legge n. 183/2011 e trasmesso entro il termine perentorio del 31 marzo 2018 (allegato alla presente deliberazione), e che lo stesso, rideterminato a seguito dell'approvazione definitiva del Rendiconto 2017 da parte del Consiglio Comunale, sarà ritrasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi del Decreto del MEF - Dipartimento RGS-I.GE.PA. n. 35717 del 12 marzo 2018, art. 1, commi 9 e 10;

Preso atto dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo nell'esercizio 2017 previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138 del 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;

Preso atto, altresì, dell'attestazione dei tempi medi di pagamento allegata al presente provvedimento, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014, convertito in L. n. 89/2014, e che la stessa necessita di essere aggiornata;

Visto lo schema del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 redatto secondo i prospetti di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2017, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, così come modificata per effetto delle ulteriori verifiche effettuate successivamente al 30 aprile 2018, data in cui è stata deliberata dalla Giunta;

Viste altresì le quadrature:

- ~ del Conto Economico;
- ~ dello Stato del Patrimonio attivo e passivo;

Atteso che per quanto attiene al patrimonio immobiliare dell'Ente, si rende necessario un suo urgente aggiornamento;

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ancorché condizionati, resi ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000;

Acquisito il parere reso dal Collegio dei revisori;

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- il vigente Regolamento di Contabilità, per quanto ancora compatibile;
- lo Statuto dell'ente;

Con voti

DELIBERA

Le premesse e gli allegati fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- 1) di prendere atto di quanto riportato nelle deliberazioni di Giunta n. 81/2018 e n. 82/2018 di approvazione del riaccertamento dei residui e dello schema del Rendiconto della gestione finanziaria 2017;
- 2) di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 118/2011, il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, composto dal Conto del Bilancio, Conto Economico e Conto del Patrimonio, redatti secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011, corredato di tutti i documenti previsti per legge;
- 3) di approvare la variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020, in ossequio all'art. 188 del D.lgs. n. 267/2000, per la copertura del disavanzo di gestione, secondo il prospetto che segue:

	Stanz. (+)	Stanz. (-) Codice di Bilancio 1.11.1.0110
Quota da ripianare al netto del disavanzo tecnico	2.073.420,61	
Quota di ripiano esercizio 2018	600.000,00	600.000,00
Quota di ripiano esercizio 2019	1.000.000,00	1.000.000,00
Quota di ripiano esercizio 2020	473.420,61	473.420,61
TOTALE RIPIANO DISAVANZO DI GESTIONE		2.073.420,61

- 4) di dare atto che questo Ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del D.M. Interno del 18 febbraio 2013, non risulta deficitariamente strutturale;

- 5) di dare atto che il Conto del bilancio dell'esercizio 2017 presenta un Risultato di Amministrazione di € 16.924.455,52 e, tenuto conto delle quote accantonate, quote vincolate e quote destinate agli investimenti, un disavanzo di amministrazione di € 11.782.004,89, così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.842.866,25
RISCOSSIONI	(+)	8.873.120,02	49.730.168,69	58.603.288,71
PAGAMENTI	(-)	16.867.511,05	35.522.235,20	52.389.746,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.056.408,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.056.408,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	43.280.771,62	21.064.604,53	64.345.376,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.670.403,13	22.853.954,36	43.524.357,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.831.922,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			17.121.049,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			16.924.455,52

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		16.697.695,33
Fondo residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)		0,00
Fondo contenzioso		2.000.000,00
fondo passività potenziali		676.508,70
fondo oneri avvocatura		30.000,00
fondo oneri rinnovi contrattuali		151.980,00
tfm		11.926,60
	Totale parte accantonata (B)	19.568.110,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		359.835,44
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.087.624,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.192.602,41
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.339.752,18
Altri vincoli		436.424,52
	Totale parte vincolata (C)	8.416.238,64
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	722.111,14
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-11.782.004,89

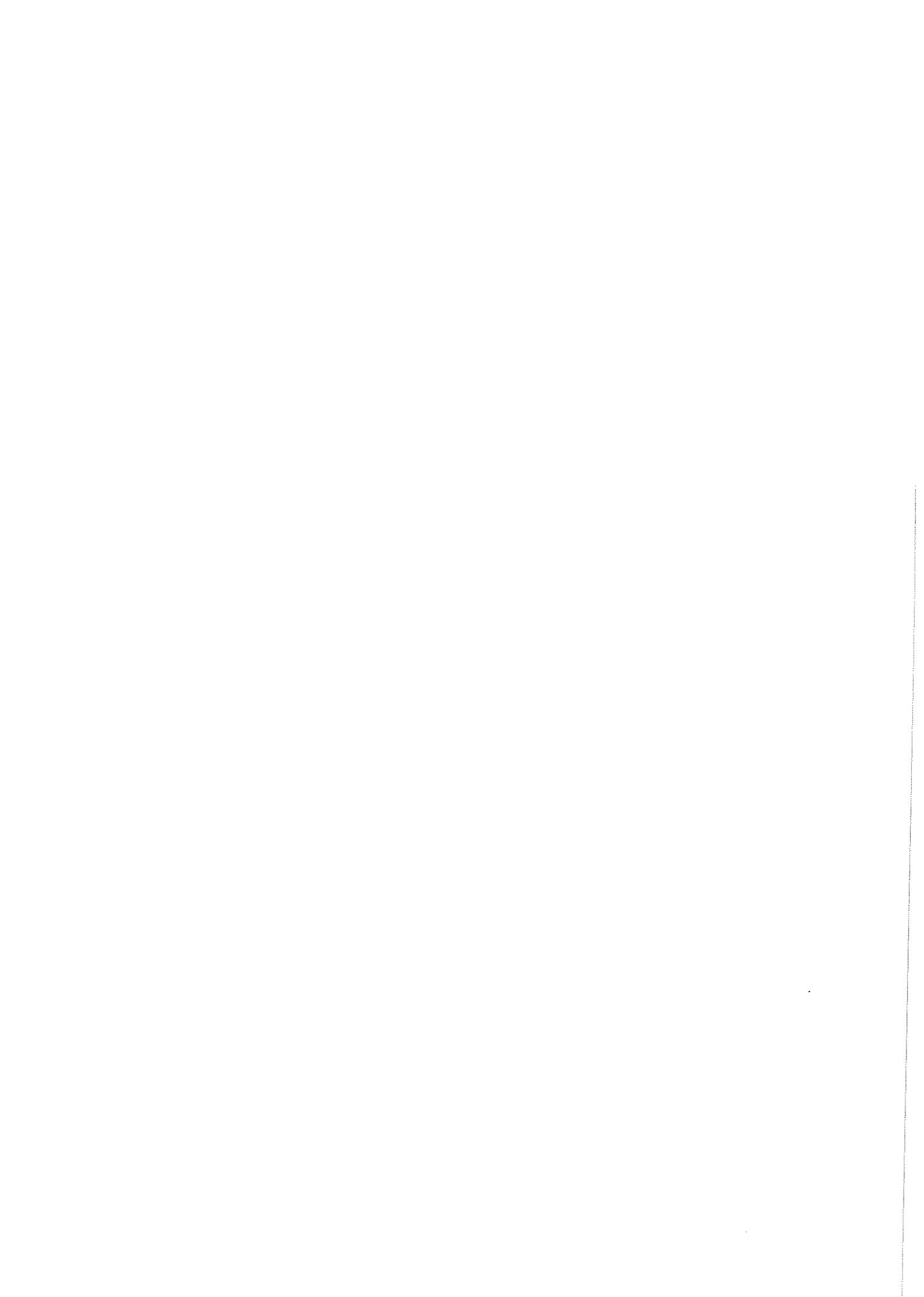
- 6) di demandare a successivo provvedimento le necessarie ed eventuali variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020, in caso in cui dovessero emergere elementi prefiguranti un ulteriore disavanzo di gestione derivanti dalle istruttorie richiamate nel presente provvedimento;
- 7) di fornire indirizzo al Dirigente della 2^a Area – Programmazione Economica e Finanziaria affinché proceda con le necessarie verifiche dei cui esiti se ne dovrà fornire resoconto entro i termini della manovra di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- 8) di dare atto, altresì, che risulta rispettato il Pareggio di Bilancio per l'anno 2017;

- 9) di dare atto, infine, che, ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138 del 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 148/2011 e del D.M. Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2017 deve essere:
- a) trasmesso alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente;
- 10) di pubblicare il Rendiconto della gestione 2017 sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del D.PCM 22 settembre 2014.

Infine il Consiglio Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata votazione

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000.



Estensore: (data) (firma)

Responsabile del procedimento (data) (firma)

Responsabile del servizio (data) (firma)

PARERE DEGLI UFFICI
Art.49 D.Lgs. 18 agosto 2000, N°267

Visto, parere favorevole / ~~contrario~~ in ordine alla sola regolarità tecnico-amministrativa dello schema controfirmato e predisposto ai sensi dell'art

Parere Tecnico favorevole, fermo restando i necessari approfondimenti da effettuarsi con gli uffici competenti e con la Tesoreria comunale
Il, 07.05.2018 IL DIRIGENTE *[Signature]*

Visto, parere favorevole / ~~contrario~~ in ordine alla sola regolarità contabile sulla proposta di delibera in oggetto:

La spesa di £. va imputata all'intervento N° Peg del bilancio denominato:

Parere contabile favorevole, tenuto conto del parere tecnico, con riserva di provvedere alle eventuali ed ulteriori variazioni al Bilancio di previsione 2018-2020 e seguito delle necessarie verifiche tecniche, con particolare riferimento alle casse ed ai pagamenti di rep. Br. 2018
Il, 07.05.2018 IL DIRETTORE DI RAGIONERIA *[Signature]*

Parere espresso dalla Commissione Consiliare permanente N°

Altri pareri / nulla osta (facoltativi, obbligatori, vincolanti) (preventivi o successivi) sulla proposta di delibera in oggetto:

Il, IL DIRIGENTE

VISTO l'Assessore *[Signature]*
(data) (firma)

Proposta di deliberazione completata ai fini istruttori, depositata per la decisione del CONSIGLIO COMUNALE, alla Segreteria Generale il giorno

Proposta di deliberazione iscritta all'Ordine del Giorno del prot. N°, per l'esame del CONSIGLIO COMUNALE.

Eventuale rinvio

Seduta del CONSIGLIO COMUNALE del, alle ore, relatore l'Assessore

Con voti

