



COMUNE DI ARDEA



(Città Metropolitana di Roma Capitale)

SETTORE RAGIONERIA

**Proposta di Deliberazione n. 08 del 09/08/2017
che si sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale**

Approvata con deliberazione C.C. n. 15 del 11/08/2017

OGGETTO: Approvazione del rendiconto di gestione per l'Esercizio 2016 e relativi allegati.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Considerato:

- che ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs. 126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del conto di bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;
- che ai sensi degli artt. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000 il rendiconto è completato dalla relazione illustrativa dell'attività dell'ente.

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, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

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

Rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2016, deve essere redatto in base agli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs.126/2014.

Visto la deliberazione del Consiglio Comunale n. **61 del 28/06/2016** con al quale è stato approvato approvato il bilancio di previsione 2016-2018;

Visti:

- la legge 28 dicembre 2015, n. 208 pubblicata in Gazzetta Ufficiale 30 dicembre 2015, n. 302 (Legge di stabilità 2016);

Proposta settore ragioneria n. 08 del 09/08/2017

Il compilatore
ufficio Ragioneria

Il Proponente
Dott.Colucci

Il Dirigente della 3^a
Area Economico-Finanziaria

- il Decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013 "Individuazione di nuovi parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali per il triennio 2015-2017";
- l'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 e successive modificazioni in materia di vincoli alle previsioni di spesa di personale; le disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale di cui all'art.1, comma 557, della L. 296/2006, prevedono che gli enti sottoposti al patto di stabilità interna, assicurino la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi, con la sola esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali; specificano altresì che tale spesa deve comprendere anche la spesa per incarichi di co.co.co., di somministrazione e la corrispondente IRAP;
- il comma 557 quater, introdotto dalla Legge 114/2014, prevede che ai fini del suddetto contenimento delle spese di personale, gli enti prendano a riferimento il valore medio del triennio, ovvero 2011/2013;
- l'art. 11, comma 6 lett. J, del d.lgs.118/2011 che prevede che a partire dall'esercizio 2015 i comuni e le province devono allegare al proprio rendiconto di gestione una nota informativa asseverata dall'organo di revisione, relativa alla verifica dei crediti e dei debiti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze;
- l'art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011 n. 138 convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/9/2011 n. 148 che prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli Enti locali siano elencate in apposito prospetto allegato al rendiconto;
- l'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'Art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 che prevede di allegare l'indicatore di tempestività dei pagamenti;
- l'art. 3, comma 8, Legge 203 del 22.12.2008 e successive modifiche e integrazioni che regola le operazioni di finanza derivata e la loro rappresentazione nei documenti di bilancio;
- il Regolamento di Contabilità vigente;
- la deliberazione del commissario prefettizio con i poteri della Giunta comunale n° **40 del 23/06/2017** ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui con re-imputazioni di spese dell'esercizio 2016 e conseguenti variazioni ai fpv e agli stanziamenti del bilancio 2016 " con la quale sono stati individuati i debiti di parte corrente e in conto capitale imputati all'esercizio 2016 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere alla re-imputazione contabile agli esercizi successivi sulla base della relativa esigibilità;
- la deliberazione della Giunta comunale n. **01 del 18/07/2017** esecutiva ai sensi di legge, avente per oggetto: "Approvazione Schema del Rendiconto della gestione 2016";

Dato atto:

- che le risultanze del rendiconto evidenziano il raggiungimento degli obiettivi fissati dalle norme sul Pareggio del Bilancio - articolo 1, commi da 485 a 494, della legge 11 dicembre 2016, n. 232

Proposta settore ragioneria n. 08 del 09/08/2017

Il compilatore
ufficio Ragioneria

Il Proponente
Dott.Colucci

Il Dirigente della 3[^]
Area Economico-Finanziaria
Dott. Mazzone

- che il consuntivo delle spese di personale, calcolate con le modalità indicate dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, risultano inferiori a quelle relative alla media del 2011_2013;

- che è stato rispettato il limite massimo della spesa annua per incarichi (comma 3, art. 46, D.L. 112/2008);

- che sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Legge 122 del 30 luglio 2010 ex D.L. 78/2010, art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 e successive modificazioni;

- che è stato rispettato il saldo di finanza pubblica di cui all'art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015;

- che il Tesoriere comunale, Banca di Credito Cooperativo di Roma, ha reso il conto nei termini previsti dall'articolo 226 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2016 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;

- che i conti presentati dagli agenti contabili a denaro sono corrispondenti alle risultanze della contabilità finanziaria;

- che tra gli allegati al Bilancio sono compresi:

- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2016 (art. 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138);
- la certificazione dei parametri per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, aggiornata con i parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno richiamato nelle premesse, e che tali parametri risultano tutti negativi non evidenziando, quindi, criticità;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'art. 8, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 ;

- che dalle risultanze della gestione di competenza e da quella dei residui emerge un avanzo di amministrazione pari ad € **20.968.018,55** a destinazione proposta come qui di seguito specificato:

Proposta settore ragioneria n. 08 del 09/08/2017

Il compilatore
ufficio Ragioneria

Il Proponente
Dott.Colucci

Il Dirigente della 3[^]
Area Economico-Finanziaria
Dott. Mazzone

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.494.971,69
RISCOSSIONI	(+)	12.119.180,49	25.574.667,62	37.693.848,11
PAGAMENTI	(-)	8.738.338,73	24.754.029,10	33.492.367,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.696.451,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.696.451,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.411.495,69	16.227.931,43	41.639.427,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.032.842,61	17.504.304,37	25.537.146,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.171.007,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.659.705,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)⁽²⁾	(=)			20.968.018,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :		
Parte accantonata ⁽³⁾		FCDE complessivo
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾		12.220.759,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		5.744.823,13
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		445.122,76
Altri accantonamenti		192.000,00
Totale parte accantonata (B)		18.602.705,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		987.293,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		12.470.443,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		925.131,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		14.382.868,20
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		216.208,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 12.233.763,46
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Richiamato l'art. 227 comma 1, nella versione previgente e valida per gli schemi di cui al DPR 194/1996 : *“La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio”*.

Visto lo schema di rendiconto (schemi D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) per l'esercizio 2016 e relativi allegati;

Vista la relazione illustrativa approvata ed allegata alla deliberazione G.M. n. 01 del 18/07/2017;

Proposta settore ragioneria n. 08 del 09/08/2017
Il compilatore
ufficio Ragioneria

Il Proponente
Dott.Colucci

Il Dirigente della 3[^]
Area Economico-Finanziaria

Rilevato che, nel complesso l'Ente dimostra una situazione economico finanziaria e patrimoniale del tutto rispondente ai canoni di correttezza e regolarità previsti dalle disposizioni del Tit. VI del T.U. 267/2000, nello specifico:

- La gestione di cassa evidenzia un saldo positivo pari ad € 14.696.451,97;
- L'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2016 ammonta ad € 41.639.427,12;
- L'importo complessivo dei residui passivi al 31.12.2016 ammontano ad € 25.537.146,98;
- Impegni reimputati all'esercizio 2017 pari ad €. 4.810.178,47;
- L'avanzo di amministrazione risulta pari ad € 20.968.018,55, di cui:
 - € 18.602.705,81 parte accantonata, € 14.382.868,20 parte vincolata,
 - € 216.208,00 parte destinata agli investimenti ed € 0,00 parte disponibile;
- I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione dell'Ente strutturalmente deficitario attestano che l'Ente non è in condizioni di deficit strutturale;

Vista la seguente documentazione:

- conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e relativi allegati di cui ai modelli ministeriali;
- relazione al conto finanziario e al conto economico-patrimoniale di cui agli artt. 151, 6 comma, e 231 del D.Lgs. 267/2000 in merito alla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e il prospetto contenente l'attestazione dei tempi di pagamento art. 41 D.L. 66/2014;

Visto il parere del Revisore dei Conti redatto secondo quanto disposto dall'art. 239 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Richiamati l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario espresso in ordine alla regolarità tecnica e contabile, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Con voti unanimi favorevoli espressi in forma palese,

DELIBERA

Per tutto quanto in narrativa premesso e che qui si intende integralmente riportato

1. di approvare il Rendiconto della gestione 2016 comprendente il Conto del Bilancio ex. d.lgs 118/2011, il Conto Economico ed lo Stato Patrimoniale secondo lo schema del D.Lgs 118/2011 che, in allegato, formano parte integrante della presente deliberazione, nonché gli allegati al Rendiconto di cui al comma 5 del sopra citato art. 227;

2. di dare atto che i risultati del Rendiconto 2016 sono i seguenti:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.494.971,69
RISCOSSIONI	(+)	12.119.180,49	25.574.667,62	37.693.848,11
PAGAMENTI	(-)	8.738.338,73	24.754.029,10	33.492.367,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.696.451,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.696.451,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.411.495,69	16.227.931,43	41.639.427,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.032.842,61	17.504.304,37	25.537.146,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.171.007,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.659.705,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ⁽²⁾	(=)			20.968.018,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :

Parte accantonata ⁽³⁾		FCDE complessivo
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾		12.220.759,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		5.744.823,13
Fondo perdite società partecipate		
Fondo cortezioso		445.122,76
Altri accantonamenti		192.000,00
Totale parte accantonata (B)		18.602.705,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		987.293,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		12.470.443,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		925.131,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		14.382.868,20
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		216.208,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 12.233.763,46
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

CONTO DEL PATRIMONIO

RISULTANZE	SEGNO	
TOTALE DELL'ATTIVO	+	1
TOTALE DEL PASSIVO	-	1 settore n. 08 del

Proposta
ragioneria
09/08/2017

Il compilatore
ufficio Ragioneria

Il Proponente
Dott.Colucci

Il Dirigente della 3[^]
Area Economico-Finanziaria
Dott. Mazzone

- ✓ che le risultanze del rendiconto evidenziano il raggiungimento degli obiettivi fissati dalle norme sul Pareggio del Bilancio 2016 - articolo 1, commi da 485 a 494, della legge 11 dicembre 2016, n. 232;
- ✓ che il consuntivo delle spese di personale, calcolate con le modalità indicate dalla Corte dei Conti – Sezione regionale di Controllo –, risultano inferiori a quelle relative alla media del triennio 2011-2013;
- ✓ che viene rispettato il limite per le assunzioni per personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e somministrazione di lavoro, dato atto che detto limite non si applica ai Comuni sottoposti al patto di stabilità interno che hanno garantito la costante riduzione della spesa, fermo restando che la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta nel 2009 (Legge 114/2014);
- ✓ che sono stati rispettati i vincoli di legge relativi all'utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie a parziale copertura delle spese correnti, e quelli relativi alle sanzioni al Codice della Strada, dato atto che detti proventi sono stati destinati esclusivamente alle finalità definite dalla legge;
- ✓ che è stato rispettato il limite massimo della spesa annua per incarichi (comma 3, art. 46, D.L. 112/2008);
- ✓ che sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Legge 122 del 30 luglio 2010 ex D.L. 78/2010 art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14, come modificati e integrati dal Decreto Legge n. 95/2012 art 5 e dalla Legge n. 228/2012 e successive modifiche e integrazioni;
- ✓ che si dà conto delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2016 (art. 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138) e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale;

3. Con successiva unanime favorevole votazione, stante l'urgenza, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Proposta settore ragioneria n. 08 del 09/08/2017

Il compilatore
ufficio Ragioneria

Il Proponente
Dott.Colucci

Il Dirigente della 3^
Area Economico-Finanziaria
Dott. Mazzone

COMUNE DI ARDEA

Allegato alla proposta di deliberazione del **Settore Ragioneria N° 08 del09/08/2017.....**
predisposta dalla **Ragioneria** su direttive dell'Assessore

st st st st

• Proponente li.....

Firma del proponente

Dott. Colucci

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA ex art. 49 D. Lgs. n. 267/2000

Ricevuta in data prot. n.....

Visto: si esprime parere.....li.....

Motivazione:.....
.....
.....

Il Dirigente della 3^ Area
Economico-Finanziaria
(Dott.Mazzone)

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ex art. 49 D. Lgs. n. 267/2000

Ricevuta in data..... prot. n.....

Visto: si esprime parere.....li.....

Motivazione:.....

.....

.....

Il Dirigente della 3[^] Area
Economico-Finanziaria
(Dott.Mazzone)

