



Provincia di Perugia

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

(ai sensi dell'art.1 comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta n. 0000032/2017

Deliberazione n. 0000018 del 26.05.2017

Allegato 1_Rendiconto della gestione 2016
Allegato 2_Relazione gestione 2016 e Nota integrativa
Allegato 3_Prospetto dati Siope
Allegato 4_Elenco residui distinti per esercizio e capitolo
Allegato 5_Crediti inesigibili stralciati non prescritti
Allegato 6_Piano degli indicatori
Allegato 7_Ricognizione debiti crediti partecipate
Allegato 8_Spese di rappresentanza
Allegato 9_Indicatore tempestività pagamenti
Allegato 10_Salvaguardia degli equilibri
Allegato 11_Certificazione rispetto vincoli finanza pubblica
Allegato 12_Elenco beni patrimonio mobile e immobile
Allegato 13_Elenco indirizzi internet pubblicazione rendiconto
Allegato 14_Attestazione debiti fuori bilancio
Allegato 15_Relazione Collegio Revisori 2016

Oggetto:Esame ed approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016.

BARONE DOMENICO	<i>PRESENTE</i>		
BERTINI ROBERTO	<i>PRESENTE</i>		
BORGHESI ERIKA	<i>PRESENTE</i>		
BRUSCOLOTTI MARIA PIA	<i>PRESENTE</i>		
EMILI GINO	<i>PRESENTE</i>		
FERRICELLI ROBERTO	<i>ASSENTE</i>		
FRATINI PAOLO	<i>ASSENTE</i>		
MASCIOLINI FEDERICO	<i>PRESENTE</i>		
MELONI RICCARDO	<i>PRESENTE</i>		
MISMETTI NANDO	<i>PRESENTE</i>		
PALADINO ENEA	<i>PRESENTE</i>		
PERARI MASSIMO	<i>PRESENTE</i>		
PRESCIUTTI MASSIMILIANO	<i>PRESENTE</i>		

Assiste il F.F. Segretario Generale MONTAGANO DANILO

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 nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali e l'art. 11, comma 1, dello stesso definisce i nuovi schemi di bilancio;

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 e che solo per l'esercizio 2015 gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione dovevano redigere il rendiconto in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato 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;

Considerato che la Provincia di Perugia non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D. Lgs. n. 118/2011;

Dato atto altresì che a decorrere dall'esercizio 2016 gli enti locali adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1, dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

Richiamato il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

l'art. 3, comma 12, secondo cui "L'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione....omissis.....";

l'art. 11-bis, comma 4, dello stesso D.Lgs. n. 118/2011, secondo cui "Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione";

Rilevato che il principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale, allegato 4/3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, al paragrafo 9.1 prevede quanto segue:

la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo la nuova articolazione prevista dallo stato patrimoniale armonizzato;

l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato;

la predisposizione di una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive;

l'approvazione da parte del Consiglio provinciale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evi denzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

Richiamato inoltre l'art. 151, comma 5 e 6, e l'art. 227, comma 2 e 2-bis, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Preso atto che con deliberazione n. 40 del 21.12.2016 il Consiglio provinciale ha approvato il Bilancio di Previsione 2016;

Visto il Conto del Tesoriere e degli altri agenti contabili relativi all'esercizio finanziario 2016;

Atteso che prima dell'inserimento nel Conto del Bilancio dei residui attivi e passivi il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto al riaccertamento degli stessi, ai sensi del comma 3 dell'articolo 228

del D. Lgs. 267/2000, con Deliberazione del Presidente n. 77 del 27.04.2017, esecutiva ai sensi di legge, sulla base delle determinazioni adottate dai singoli dirigenti di servizio;

Vista la deliberazione del Presidente n. 79 del 27.04.2017, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “Articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118 del 2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2015-01.01.2016.” con la quale è stata approvata la nuova articolazione del Patrimonio Netto iniziale 01.01.2016;

Evidenziato che, le risultanze della predetta D. P.P. 79/2017 devono essere sottoposte all’approvazione da parte del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2016;

Preso atto che l’Ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l’anno 2016 e in data 30.03.2017 ha provveduto ad inviare a mezzo del portale web della Ragioneria Generale dello Stato la relativa certificazione;

Dato atto che con deliberazione del Presidente n. 236 del 29 dicembre 2016, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “Definizione del gruppo Provincia di Perugia e degli organismi da includere nell’area di consolidamento” è stato deliberato che la società presente nel gruppo del consolidamento non possiede i requisiti per poter effettuare il consolidamento dei conti con l’ente.

Dato atto che ciascun Responsabile di Servizio, Direttore di Settore e Area ha comunicato l’assenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2016;

Precisato che è stata effettuata la verifica dei debiti e crediti reciproci con le società partecipate e che dalla stessa non è risultata alcuna discordanza;

Preso atto dei prospetti SIOPE anno 2016 (sistema informativo delle operazioni degli Enti) relativi a entrate incassate, uscite pagate e alla situazione delle disponibilità liquide scaricate dal sito www.siope.it che trovano completa corrispondenza con le scritture del nostro bilancio;

Dato atto del prospetto debitamente compilato nel quale risulta che non sono state sostenute spese di rappresentanza dagli organi di governo della Provincia nell’anno 2016 in quanto detta categoria di spesa è espressamente vietata ai sensi della Legge 190/2014 art.1 c.420;

Dato atto che il prospetto relativo alle spese di personale e il prospetto dimostrativo del rispetto del limite di spesa sono dettagliati nella relazione sulla gestione e nota integrativa redatta e allegata;

Dato atto altresì che il prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti di spesa per acquisto di beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi è evidenziato nella relazione sulla gestione e nota integrativa redatta e allegata;

Considerato che gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti in base all’allegato n. 10 del rendiconto della gestione come previsto dai nuovi principi contabili in attuazione del d.lgs. 118/2011, e viste le risultanze ivi contenute, frutto anche dei nuovi criteri che sono stati utilizzati per la valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come dettagliato nella relazione sulla gestione e nota integrativa allegata alla presente;

Considerato inoltre che si è provveduto a dettagliare la nuova composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2015 così come esplicitato nella Relazione al rendiconto della gestione dell’esercizio finanziario 2016 e nota integrativa, allegata al presente atto, provvedendo a utilizzare il fondo svalutazione crediti al 31.12.2014, pari a euro 6.584.475,32 a riduzione del disavanzo complessivo determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, mediante cancellazione del vincolo a suo tempo apposto dal Consiglio stesso, talché il maggior disavanzo complessivo da ripianare è stato determinato in €. - 14.767.314,27 (- €. 21.351.789,59 + €. 6.584.475,32);

Visto lo schema del Rendiconto della gestione 2016 (**Allegato 1**) composto dal conto del bilancio, redatto secondo l’allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, dal conto economico dallo stato patrimoniale attivo e passivo dagli allegati, predisposti ai sensi di quanto stabilito dall’art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, che costituiscono parte integrante e sostanziale del Rendiconto della Gestione 2016, in particolare:

- conto del bilancio;
- conto economico;

- stato patrimoniale attivo;
- stato patrimoniale passivo;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

Vista la Relazione della gestione dell'esercizio finanziario 2016 e nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (**Allegato 2**);

Visti, inoltre, gli altri allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto ed in particolare:

- il prospetto dei dati SIOPE (**Allegato 3**);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (**Allegato 4**);
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (**Allegato 5**);
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio attesi ai sensi del DM 22.12.2015 (**Allegato 6**);
- il prospetto ricognizione dei debiti e crediti reciproci tra Provincia di Perugia e società partecipate (**Allegato 7**);
- il prospetto contenente la dichiarazione di assenza spese di rappresentanza (**Allegato 8**);
- il prospetto riguardante l'attestazione dei tempi di pagamento, di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (**Allegato 9**);
- la delibera di approvazione del bilancio di previsione 2016 contenente la salvaguardia degli equilibri (**Allegato 10**);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica (**Allegato 11**);
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente (**Allegato 12**);
- elenco degli indirizzi internet relativi alla pubblicazione del rendiconto di gestione e altri documenti di bilancio (**Allegato 13**);
- attestazione debiti fuori bilancio (**Allegato 14**);
- la relazione Collegio Revisori 2016 (**Allegato 15**);

Considerato che la pratica in questione è stata sottoposta all'esame delle competenti Commissioni consiliari permanenti riunite in seduta congiunta in data 26.05.2017 che, in merito, hanno espresso parere favorevole a maggioranza dei presenti e che sulla stessa il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni e il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto lo statuto e i regolamenti dell'Ente;

Vista la Legge 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" e s.m.i;

Visto, in particolare, l'art. 1 commi 55 e 56 della Legge che delineano in maniera tassativa le competenze, rispettivamente, del Presidente, del Consiglio provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. lgs 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. lgs 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Sentito il Segretario generale in ordine alla conformità dell'atto alle disposizioni normative vigenti;

si mette in votazione palese elettronica l'atto con il seguente risultato:

n. 8 voti favorevoli (Barone, Bertini, Borghesi, Bruscolotti, Emili, Masciolini, Mismetti, Presciutti), n. 3 astenuti (Meloni, Paladino, Perari) espressi su n. 11 consiglieri presenti e n.11 votanti;

DELIBERA

- di approvare** il rendiconto della gestione 2016 nelle risultanze contabili indicate nel Conto del bilancio, nel Conto Economico, nello Stato Patrimoniale comprensivo dei valori rideterminati all'01.01.2016 con deliberazione del Presidente n. 79 del 27.04.2017, esecutiva ai sensi di legge e i relativi allegati di cui ai modelli ministeriali, **Allegato 1** al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, le cui risultanze finali sono di seguito riepilogate:

▪ Conto del bilancio al 31.12.2016

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio 2016			47.071,86
Riscossioni	44.499.672,50	152.191.858,76	196.691.531,26
Pagamenti	34.107.509,71	151.502.654,22	185.610.163,93
			11.128.439,19
FONDO CASSA AL 31/12/2016			
Residui Attivi	36.579.153,02	44.719.056,89	81.298.209,91
Residui Passivi	3.120.332,47	46.868.371,80	49.988.704,27
Risultato di Amministrazione al 31/12/2016			42.437.944,83
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese correnti (-)			2.319.691,38
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)			11.054.806,35

Risultato di Amministrazione al 31/12/2016 al netto del Fondo Pluriennale Vincolato (A)			29.063.447,10
--	--	--	----------------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			27.458.366,38
di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014)			6.584.475,32
Fondo Liti al 31/12/2016			565.041,80
Fondo Organismi partecipati			100.000,00
Totale parte accantonata (B)			28.123.408,18
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili (conto capitale)			0,00
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili (di cui € 571.968,60 destinati alla riduzione del debito) (parte corrente)			964.274,28
Vincoli derivanti da trasferimenti (conto capitale)			7.637.534,55
Vincoli derivanti da trasferimenti (parte corrente)			762.331,48
Altri vincoli (salario accessorio)			136.666,48
Altri vincoli (aumento contrattuale)			110.265,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (conto capitale)			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (parte corrente)			490.551,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			756.804,05
Totale parte vincolata (C)			10.858.428,08
Totale parte destinata agli investimenti (D)			3.778.644,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-13.697.033,35

▪ **Conto economico al 31.12.2016**

A) Componenti positivi della gestione	99.547.827,18
B) Componenti negativi della gestione	112.678.999,91
C) Proventi ed oneri finanziari	-1.690.186,64
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	2.076.517,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-12.744.842,33
Imposte	1.543.698,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-14.288.540,63

▪ **Stato Patrimoniale al 31.12.2016**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
B) Immobilizzazioni	271.347.790,50
C) Attivo circolante	64.969.764,72

D) Ratei e risconti	23.346,22
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	336.340.901,44

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	129.534.946,01
B) Fondi per rischi ed oneri	0,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00
D) Debiti	162.444.796,71
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	44.361.158,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	336.340.901,44
CONTI D'ORDINE	13.116.269,73

2. **di dare atto** che il rendiconto 2016 evidenzia un miglioramento del risultato di amministrazione rispetto quello precedente di complessivi euro 512.988,25, passando da €. – 14.210.021,60 al 31.12.2015 (secondo quanto risulta dalla nuova scomposizione del risultato di amministrazione), ad €. – 13.697.033,35 al 31.12.2016;
3. **di confermare**, conseguentemente, il piano di recupero del maggior disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario, così come stabilito dal Consiglio Provinciale con Delibera n. 21 del 26.06.2015, esecutiva, prevedendo nei prossimi 28 anni nei bilanci di previsione parte spesa, la relativa quota annua di €. 492.243,81;
4. **di disporre** che il risultato negativo per euro 14.288.540,63 di cui al Conto economico, sia interamente coperto dalla riserva di capitale iscritta nel Patrimonio netto di complessivi euro 59.127.461,04;
5. **di approvare** l'allegato costituito dalla Relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 e nota integrativa, **Allegato 2** al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
6. **di approvare** inoltre, gli altri allegati al rendiconto, elencati e descritti in premessa, che vanno **dall'Allegato 3 all'Allegato 14**, costituenti parte integrante e sostanziale del presente atto;
7. **di allegare** al presente atto la relazione del Collegio dei Revisori, **Allegato 15**;
8. **di dare atto** che il dott. Alberto Orvietani è responsabile del presente procedimento amministrativo.

Inoltre, vista l'urgenza del provvedimento in discussione,

IL CONSIGLIO

Con n. 8 voti favorevoli (Barone, Bertini, Borghesi, Bruscolotti, Emili, Masciolini, Mismetti, Presciutti), n. 3 astenuti (Meloni, Paladino, Perari) espressi su n. 11 consiglieri presenti e n.11 votanti;

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

Di dare atto che il presente documento è redatto in formato digitale ai sensi del decreto legislativo 7 marzo 2005, n° 82 recante il "Codice dell'amministrazione digitale".

Il Presidente MISMETTI NANDO

Assiste il F.F. Segretario Generale MONTAGANO DANILLO