



PROVINCIA DI VITERBO

IL PRESIDENTE

L'anno duemiladiciotto il giorno undici del mese di maggio, presso la sede della Provincia di Viterbo, in via Aurelio Saffi n. 49, il Presidente, con l'assistenza giuridico-amministrativa del Segretario Generale il Dott. Francesco Loricchio, ha adottato il seguente atto:

DECRETO N. 137 del 11/05/2018

OGGETTO: Approvazione dello schema di Rendiconto e della Relazione sulla Gestione dell'esercizio 2017

IL PRESIDENTE

PREMESSO CHE

- il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, avente per oggetto *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, introduce nuovi principi in materia di contabilità degli Enti Locali;
- con il D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 novembre 2013, la Provincia di Viterbo è stata inserita tra gli enti sperimentatori in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii per l'anno 2014;
- la sperimentazione è stata applicata dalla Provincia di Viterbo a partire dall'esercizio 2014, mediante applicazione delle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato concernente la Programmazione di Bilancio di cui al Decreto Legislativo 118/2011 contenente i principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali, nonché del DPCM del 28/12/2011;
- con il Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126 è stato modificato il D.Lgs 118 estendendo l'armonizzazione a tutti gli enti locali, in maniera progressiva nel senso che nel 2016 è applicato il principio della competenza finanziaria potenziata e il riaccertamento straordinario dei residui, ma l'adozione del bilancio armonizzato viene definitivamente applicato solo nel 2016, con il completamento dell'armonizzazione e dunque con il primo rendiconto armonizzato generalizzato al tutto il sistema delle autonomie locali per questo esercizio finanziario;
- L'articolo 227 del TUEL al comma 1, recita: *“1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”*;
- Al comma 2 dello stesso articolo si prevede *“2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità”*;
- Al comma 5 si prevede: *“5. Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti: l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco; la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale; il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio”*.
- Al comma 6-quater. *“Contestualmente all'approvazione del rendiconto, la giunta adegua, ove necessario, i residui, le previsioni di cassa e quelle riguardanti il fondo pluriennale vincolato alle risultanze del rendiconto, fermo restando quanto previsto dall'art. 188, comma 1, in caso di disavanzo di amministrazione”*.
- L'art. 11, comma 4 del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 dispone: *“Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:*

- a. *il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;*
- b. *il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;*
- c. *il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- d. *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;*
- e. *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;*
- f. *la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
- g. *la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
- h. *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;*
- i. *per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;*
- j. *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;*
- k. *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni*
- l. *il prospetto dei dati SIOPE;*
- m. *l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;*
- n. *l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;*
- o. *la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;*
- p. *la relazione del collegio dei revisori dei conti*

ATTESO CHE essendo la Provincia ente sperimentatore dall'esercizio 2014, il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi del Principio contabile applicato alla contabilità finanziari 4/2 paragrafo 9.3 è stato effettuato nel precedente esercizio e approvato con Delibera Giunta Provinciale n. 46 del 15 maggio 2014 e che il riaccertamento ordinario dei residui relativo al presente esercizio è stato approvato con Decreto Presidenziale n. 125 del 04/05/2018, determinando il seguente esito:

- a) cancellazione di impegni per euro 258.771,68 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti al 31.12.2017
- b) cancellazione di residui passivi per euro 37.618,22 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti al 31.12.2017
- c) reimputazioni al 2018 di impegni per euro 10.111.988,76 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche esigibili in tale esercizio, di cui euro 2.462.146,26 per impegni di spesa correnti (alleg.3) ed euro 7.649.842,50 per impegni di spesa in conto capitale

CONSIDERATO CHE il differenziale di cui alle lettere a) e c) ha contribuito sostanzialmente all'esito positivo del saldo di finanza pubblica e cioè il pareggio di bilancio che risulta pertanto rispettato;

ACCERTATO CHE con il citato Decreto Presidenziale, è stato variato, in via definitiva il FPV di spesa complessivamente pari a €. 10.111.988,76 relativo all'esercizio 2017 corrispondente esattamente al FPV di entrata relativo all'esercizio;

VISTA la deliberazione n. 20 del 29/08/2017 del Consiglio Provinciale con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2017, ai sensi dell'art. 162, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, corredato della nota di aggiornamento al DUP 2017/2019;

RICHIAMATA La legge di stabilità 2016 (L. 208/2015) e l'art 9 del D.L. 113/2016, che prevedono in deroga al D.Lgs 118/2011:

- che le province e le città metropolitane possano predisporre il bilancio di previsione autorizzatorio per il solo anno 2017 (per gli ulteriori due anni rimane meramente conoscitivo) e, ai fini del mantenimento degli equilibri finanziari, gli enti in questione possono applicare al bilancio di previsione l'avanzo libero e quello destinato (comma 756);
- viene integrato quanto previsto dal comma 3 dell'articolo 1-ter del D.L. n. 78/2015, laddove questo prevede che nel caso di esercizio provvisorio nel 2017, le province e le città metropolitane applichino la disciplina dell'esercizio provvisorio con riferimento al bilancio previsionale definitivo 2016; in particolare, si precisa che tale bilancio dovrà essere riclassificato secondo lo schema contabile armonizzato previsto dal D.Lgs. n. 118 del 2011;
- che per garantire l'equilibrio di parte corrente degli enti in questione nel 2017, le Regioni possono svincolare i trasferimenti già attribuiti agli stessi e confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato del 2016, con possibilità per le province e città metropolitane di applicare tali quote dell'avanzo al loro bilancio di previsione 2017, previa approvazione del rendiconto 2016 (comma 758) ;
- si è estesa, anche alle rate in scadenza nel 2017, la possibilità, per le province e città metropolitane di rinegoziare le rate di ammortamento dei mutui che non siano stati trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze, concessa dall'articolo 1, comma 430, della legge n. 190/2014 con riferimento alle rate in scadenza nell'anno 2016. Inoltre, si precisa che gli enti in questione potranno utilizzare gli eventuali risparmi derivanti dalla rinegoziazione, con riguardo ai risparmi di rata e a quelli di riacquisto di talune categorie di titoli obbligazionari, anche per le partite correnti. Tali operazioni sono possibili anche in esercizio provvisorio;
- che per l'anno 2017 le regioni, le province autonome, le città metropolitane e le province conseguono il saldo di cui al pareggio di bilancio solo in sede di rendiconto e non sono tenute all'adempimento relativo alla dimostrazione del rispetto del pareggio di bilancio in sede di approvazione dello stesso
- **Nel corso dell'esercizio sono state approvate variazioni al bilancio approvate con Decreti Presidenziali ai sensi della legge 56/2014, che sostituiscono le Delibere di Giunta, in via d'urgenza, ovvero con delibere di Consiglio oppure con Determinazioni Dirigenziali ai sensi del comma 5 quater dell'art 175 del TUEL**
-

• **DECRETO PRESIDENZIALE**

- 97 del 07/04/2017: “Applicazione al bilancio in esercizio provvisorio 2017 di quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 comma 3-quinquies del Tuel”
- 223 del 08/08/2017: “Applicazione al bilancio in esercizio provvisorio 2017 di quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 comma 3-quinquies del Tuel”

• **DELIBERAZIONI DI CONSIGLIO PROVINCIALE:**

- 39 DEL 30/11/2017: “Ultima variazione al Bilancio di Previsione 2017, ai sensi dell'art. 175 del D.Dlgs 267/2000”.

Sono stati altresì autorizzati, con decreto presidenziale prelievi dal fondo di riserva come di seguito elencati:

- DECRETO 44 DEL 21/02/2017 (esercizio provvisorio) – Prelevamento fondo di riserva ai sensi artt. 166 e 176 comma 1) del tuel 267/2000
- DECRETO 306 DEL 06/12/2017: Prelevamento fondo di riserva ai sensi artt. 166 e 176 comma 1) del tuel 267/2000

RILEVATO ALTRESI' che nel corso dell'esercizio 2017 è stato applicato l'avanzo di amministrazione

come risultante dal Rendiconto 2016, come da prospetto che segue:

AVANZO C/CAPITALE	352.057,84
AVANZO PARTE CORRENTE	3.463.840,65
TOTALE AVANZO APPLICATO	3.815.898,49

ACCERTATO che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concorda perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

ACCERTATO, altresì, che il Servizio Finanziario, ai sensi dei citati art del T.U.E.L. 267/2000 e del Decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., ha predisposto il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale;

RILEVATO che, in relazione alle richiamate disposizioni legislative, il Servizio finanziario ha elaborato, altresì, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto che è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

a) i criteri di valutazione utilizzati;

b) le principali voci del conto del bilancio;

c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Preso atto delle seguenti risultanze contabili:

Conto del Bilancio 2017- Riepilogo della situazione di competenza

entrate totali anno 2017	Prev Iniziali	Prev ass	accert	liquidati	riscosso
avanzo utilizz 2016	5.189.556,40	5.272.256,40			
FPV corrent	5.291.521,13	5.291.521,13			
FPV capitale	12.517.454,08	12.517.454,08			
titolo 1	25.762.618,39	25.762.618,39	25.231.741,25	20.892.084,80	20.892.084,80
titolo 2	11.590.231,80	11.590.231,80	11.743.781,83	7.132.971,76	7.132.971,76
titolo 3	1.906.077,48	1.906.077,48	1.875.060,31	1.284.519,94	1.284.519,94
titolo 4	3.962.559,89	3.962.559,89	2.805.554,60	2.140.553,01	2.140.553,01

titolo 5	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
entrate finali	43.321.487,56	43.321.487,56	41.756.137,99	31.550.129,51	31.550.129,51
titolo 6	-	-	-	-	-
titolo 7	-	-	-	-	-
titolo 9	12.858.245,84	12.858.245,84	5.185.515,56	4.306.265,80	4.306.265,80
tot entrate esercizio	56.179.733,40	56.179.733,40	46.941.653,55	35.856.395,31	35.856.395,31
TOT COMPLESSIVO ENTRATE	79.178.265,01	79.260.965,01	46.941.653,55	35.856.395,31	35.856.395,31
spese totali anno 2017	Prev Iniziali	Prev ass	impegni	liquidati	pagato
titolo 1	48.318.688,69	48.318.688,69	41.242.805,81	23.771.745,72	23.771.745,72
FPV corrente	-	2.462.146,26		-	-
titolo 2	17.742.941,88	17.742.941,88	7.561.186,46	4.355.666,65	4.355.666,65
FPV capitale	-	7.649.842,50			
titolo3	-	-	-	-	-
spese finali	66.061.630,57	66.061.630,57	48.803.992,27	28.127.412,37	28.127.412,37
titolo 4	341.088,60	341.088,60	340.885,20	340.885,20	340.885,20
titolo 5	-	-	-	-	-
titolo 7	12.858.245,84	12.858.245,84	5.185.515,56	4.336.770,31	4.336.770,31
tot Spese esercizio	79.260.965,01	79.260.965,01	54.330.393,03	32.805.067,88	32.805.067,88

TOT COMPLESSIVO SPESE	79.260.965,01	79.260.965,01	54.330.393,03	32.805.067,88	32.805.067,88
------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Conto del Bilancio 2017- Riepilogo della gestione dei residui

Titolo	residui iniz	Riscossioni	insussistenze	Da riportare
TIT 1 Entrate tributarie	10.830.747,44	5.255.137,90		5.575.609,54
TIT 2 Entrate da trasferimenti correnti	18.969.147,73	2.757.729,29	0,00	16.211.418,44
TIT 3 Entrate extratributarie	1.579.285,66	617.993,79	0,00	961.291,87
TIT 4 Entrate in conto capitale	9.649.459,97	450.742,14		9.198.717,83
TIT 5 Entrate da riduzione att finanziarie	7.142.244,30	587.721,20	0,00	6.554.523,10
Tit 6 Entrate da accensione di prestiti				
TIT 7 Anticipazione da Istit Tesoriere				0,00
TIT 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.365.959,78	122.602,51	0,00	2.243.357,27
TOTALE ENTRATA	50.536.844,88	9.791.926,83	0,00	40.744.918,05
Titolo	residui iniz	Pagamenti	insussistenze	Da riportare
Tit 1 Spese correnti	32.053.325,92	17.639.056,34	34.136,43	14.380.133,15
Tit 2 Spese in conto capitale	5.017.603,94	1.094.237,54	3.482,39	3.919.884,01
Tit 3 Spese increm att finanzairie				0,00
Tit 4 Spese per rimborso di prestiti				0,00
Tit 5 Chiusura anticipazione Tesorerie	-	-		0,00
Tit 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	3.011.288,01	1.239.403,39	-	1.771.884,62
TOTALE SPESA	40.082.217,87	19.972.697,27	37.618,82	20.071.901,78

Che a seguito delle risultanze contabili relative alla gestione di competenza, alla gestione dei residui

e del Fondo pluriennale vincolato, il risultato finale della gestione finanziaria concorre alla formazione dell'Avanzo di Amministrazione nelle modalità e per le somme di seguito riportate;

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 118/2011			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	*****	*****	42.937.554,31
RISCOSSIONI	9.791.926,83	35.856.395,31	45.648.322,14
PAGAMENTI	19.972.697,27	32.805.067,88	52.777.765,15
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.808.111,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			16.666.167,77
RESIDUI ATTIVI	40.744.918,05	11.085.258,24	51.830.176,29
RESIDUI PASSIVI	20.071.901,78	21.525.325,15	41.597.226,93
Fondo Plurienn Vincolato			10.111.988,76
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			35.929.071,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Fondi accantonati		9.813.615,65
	Fondi vincolati		22.720.917,79
	Destinati investiemnto		355.734,63
	Fondi non vincolati		3.038.803,83

RITENUTO CHE sussistono tutte le condizioni per l'approvazione dello schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 e della relativa Relazione illustrativa da parte dell'organo esecutivo da sottoporre al Consiglio Provinciale;

RAPPRESENTATA l'urgenza stante i ristretti termini di legge previsti per l'approvazione del Rendiconto, prevista dalla vigente normativa entro il 30 aprile 2018;

Preso Atto che:

il dirigente del Settore 2 "FINANZIARIO" DIR FRANCESCO LORICCHIO, esprime parere favorevole di regolarita' tecnica, ai sensi di quanto previsto dall'art 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii;

il Ragioniere Generale, esprime parere favorevole di regolarita' contabile, ai sensi di quanto previsto dall'art 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii;

il Segretario Generale ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii. e dell'art. 42 dello Statuto, non rileva vizi di legittimità e, per quanto di sua competenza, esprime parere favorevole;

il dirigente del Settore 2 , ha apposto il visto di conformita' ai programmi ed agli indirizzi generali dell'Amministrazione con riferimento all'attivita' del Settore (art. 16, comma 3, lett. D, del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi);

DECRETA

1. Di approvare lo schema di Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2017 come da allegati riportati:
 - Conto del Bilancio 2017 - (Allegato 1)
 - Conto Economico - (Allegato 2)
 - Stato Patrimoniale - (Allegato 3)
 - Relazione sulla gestione dell'esercizio 2017 (Allegato 4)
2. Di approvare altresì gli ulteriori allegati che corredano il rendiconto della gestione finanziaria 2017, che sono messi a disposizione del Consiglio Provinciale presso il Settore Finanziario come da elenco sotto riportato:

1	Conto del Bilancio 2017-
2	Conto Economico
3	Stato Patrimoniale
4	Relazione sulla gestione dell'esercizio 2017
5	Riepilogo generale per titoli delle entrate e delle spese
6	Quadro generale riassuntivo
7	Entrate per titoli tipologie e categorie
8	Riepilogo generale spese per missioni
9	Spese per missioni programmi e macroaggregati

10	Spese per funzioni delegate dalla Regione
11	Utilizzo contributi comunitari
12	Verifica degli equilibri
13	Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità
14	Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato
15	Prospetto dimostrativo Risultato di amministrazione
16	Riepilogo codici Siope
17	Rispetto vincoli Finanza Pubblica – Pareggio di Bilancio
18	Parametri di deficitarietà
19	Elenco residui attivi
20	Elenco residui passivi
21	Tabella dimostrativa degli impegni re imputati al 2017
22	Nota informativa contratti derivati
23	Risultanze conto agenti contabili interni
24	Spese di rappresentanza
25	Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio
26	Conto del Tesoriere 2017
27	Inventario 2017

3. Attivare il procedimento per l'esame da parte della competente Commissione Consiliare e la relativa approvazione da parte del Consiglio provinciale previa acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei Conti.
4. Di dichiarare la presente deliberazione, con separata favorevole unanime votazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000.

parere favorevole

IL SEGRETARIO GENERALE

Firmato Digitalmente

FRANCESCO LORICCHIO

IL PRESIDENTE

Firmato Digitalmente

PIETRO NOCCHI