



N° 18 del Reg. Del

# COMUNE DI PRATO CARNICO

Provincia di Udine

## Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

SEDUTA del 29/05/2018

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.**

L'anno duemiladiciotto, addì ventinove del mese di maggio alle ore 20:00, nella sala comunale, in seguito a convocazione disposta con avvisi recapitati ai singoli Consiglieri a norma di legge, si è riunito il Consiglio Comunale. Seduta di Prima convocazione in sessione ordinaria.

A trattazione dell'argomento in oggetto, in seduta pubblica sono intervenuti:

| Nominativo            | Carica      | P | A |
|-----------------------|-------------|---|---|
| SOLARI VERIO          | Sindaco     | X |   |
| AGOSTINIS LUIGIA      | Consigliere |   | X |
| AGOSTINIS MATTEO      | Consigliere | X |   |
| AGOSTINIS ROBERTA     | Consigliere | X |   |
| ANTONIPIERI CHRISTIAN | Consigliere | X |   |
| CASALI LUIGI          | Consigliere | X |   |
| CLEVA EZIO            | Consigliere | X |   |
| GIACOMETTI SAMUELE    | Consigliere |   | X |
| GONANO ERICA          | Consigliere | X |   |
| LEITA ENRICO          | Consigliere | X |   |
| PASQUI BRUNO          | Consigliere |   | X |
| PETRIS CINZIA         | Consigliere | X |   |
| SOLARI AMANZIO        | Consigliere | X |   |

10

3

Assume la presidenza il signor Verio Solari nella sua qualità di Sindaco.

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Vittoria Angeli.

La seduta è legale ed il Presidente apre la discussione sull'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Il **Sindaco**, dà atto che il Revisore dei Conti dott.ssa Rosa Ricciardi è presente in sala, la ringrazia e la saluta.

Introduce, quindi, l'argomento in esame, riepiloga alcuni dei contenuti della relazione accompagnatoria al documento contabile e poi cede la parola al Revisore dei Conti anticipando che la stessa ha espresso parere favorevole all'adozione del documento contabile stesso.

Il **Revisore dei Conti** illustra in modo ampio e dettagliato i contenuti della propria relazione, soffermandosi ad analizzare le principali poste di entrate e spese correnti, dopodiché dà lettura delle proprie segnalazioni, rilievi, considerazioni e proposte.

Conclude l'intervento ribadendo il proprio parere favorevole all'adozione del documento contabile in esame, dando atto che il personale ha fatto sforzi quotidiani per rispettare obiettivi e scadenze.

Il **Sindaco** ringrazia il Revisore dei Conti a nome di tutti i Consiglieri comunali per l'esautiva espressione e, nel contempo, esprime un elogio particolare alla dipendente comunale Mara Machin per l'impegno profuso. Conclude evidenziando che l'Ente ha da sempre beneficiato di una sana e corretta gestione contabile e questo è un vanto per il Comune di Prato Carnico.

### **Ciò premesso, il Consiglio Comunale,**

Visti gli artt. 151, comma 7, e 227, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 che stabiliscono il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione da parte dell'organo consiliare al 30 aprile dell'anno successivo;

Fatto presente che il mancato rispetto del termine di approvazione del rendiconto di gestione è stato causato all'eccessivo carico di lavoro, che investe il servizio finanziario in questo periodo dell'anno, connesso anche all'applicazione delle nuove regole contabili e, in particolare, a causa delle operazioni di impianto della contabilità economico patrimoniale ora rinviata, con delibera del Consiglio Comunale n.13 del 30/04/2018 all'esercizio 2019 con riferimento all'esercizio 2018;

Rilevato che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018/2020 è stato approvato da questo Consiglio con proprio atto n. 08 del 26.02.2018;

Premesso che con il D. Lgs. n. 118/2011, 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 fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;

Richiamato il D. Lgs. n. 126/2014 che ha modificato ed integrato il D. Lgs. n. 118/2011 con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009, n. 42;

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

Fatto presente che il rendiconto relativo all'esercizio 2017 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 n.118/2011 come modificato ed integrato dal D.lgs n.126/2014;

Richiamato l'art. 227 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 in base al quale "La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale";

Ricordato, come anzidetto, che con deliberazione consiliare n.13 del 30/04/2018 è stato disposto il rinvio all'esercizio 2019, con riferimento all'esercizio 2018, dell'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, del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

Richiamati:

- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 ai sensi del quale il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è attribuito alla Giunta comunale;
- gli artt. 227-228-229-230-231-232-233-233-bis del D.Lgs. 267/2000 riguardanti la rilevazione e la dimostrazione dei risultati di gestione;
- il Decreto del Ministero dell'Interno del 22.12.2015 che ha rimandato la prima applicazione dell'adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al rendiconto della gestione 2016;
- l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 riguardante le funzioni dell'organo di revisione;

Vista la deliberazione consiliare n.08 del 01.03.2017 di approvazione del bilancio di previsione 2017/2019;

Visto che nel corso dell'anno 2017 sono stati disposti i seguenti utilizzi dal fondo di riserva già comunicati al Consiglio comunale:

- Con deliberazione di G.C. n. 57 del 01/06/2017
- Con deliberazione di G.C. n. 89 del 07/09/2017
- Con deliberazione di G.C. n. 127 del 20/12/2017

Sono invece state deliberate le seguenti variazioni di bilancio:

- Con deliberazione del C.C. n. 35 del 13/04/2017 - relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai fini del rendiconto 2016 che ha disposto la reimputazione di accertamenti e impegni non esigibili e la reiscrizione degli stessi mediante variazione di bilancio;
- Con delibera di giunta n. 48 del 04/05/2017 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 del 18/05/2017;
- Con delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 18/05/2017 ;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n.63 del 22/06/2017 di aggiornamento delle previsione residui presunti e delle previsioni di cassa in seguito alla procedura di riaccertamento dei residui;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n.25 del 01/08/2017 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e all'assestamento generale del medesimo;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n.112 del 31/10/2017 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.36 del 20/12/2017
- Con deliberazione della Giunta Comunale n.117 del 20/12/2017 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.37 del 20/12/2017;

Infine sono state fatte le seguenti variazioni di competenza del Responsabile del Servizio Economico Finanziario:

- Determina n. 239 del 23/10/2017 variazione compensativa fra capitoli del medesimo macroaggregato;
- Determina n. 302 del 04/12/2017 variazione partite di giro
- Determina n. 313 del 27.12.2017 variazione compensativa dotazioni di cassa;
- Determina n. 346 del 27/12/2017 costituzione fondo per l'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività 2017 impegno di spesa e reimputazione fondi all'esercizio 2018;
- Determina n. 363 del 29/12/2017 aggiornamenti cronoprogrammi di spese OO.PP. – variazione al bilancio di previsione.

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 18.05.2017 di approvazione del rendiconto della gestione del precedente esercizio finanziario 2016;

Preso atto che con deliberazione giuntale n.38 del 21/03/2018 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs n. 118/2011 e successive modifiche in conformità all'art. 228 del D. Lgs. 267/2000;

Viste le risultanze dell'operazione di verifica contabile effettuata dai responsabili dei settori competenti alla gestione delle entrate e delle spese, in collaborazione con il responsabile del servizio finanziario;

Visto l'elaborato conto consuntivo predisposto dal responsabile del servizio finanziario;

Richiamati:

- l'art. 11, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 che elenca gli allegati al rendiconto della gestione, tra i quali la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo da redigere secondo le modalità di cui al comma 6 del medesimo articolo;

- l'art. 151, comma 6, e l'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono l'obbligo di allegare al conto consuntivo una relazione della Giunta sulla gestione che illustri, tra l'altro, le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

Richiamata la deliberazione giuntale n.48 del 10/05/2018 con la quale è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 e relativi allegati nonché la relazione sulla gestione 2017;

Dato atto che con municipale prot. n.2712/2018 in data 14.05.2018 notificata a tutti i consiglieri comunali, si comunicava il deposito degli elaborati contabili e tutti gli allegati relativi al rendiconto di gestione 2017, presso l'ufficio di ragioneria comunale,

Vista la relazione del revisore del conto in data 28.05.2018 resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 allegata al presente atto;

Visto il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e succ. mod. ed int.;

Visto il D.P.R. 31.01.1996, n. 194;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Richiamata la determinazione del responsabile del servizio finanziario n.34/AF del 04/12/2007 con la quale la gestione del servizio di tesoreria per il periodo dal 1/01/2008 al 31.12/2012 è stata affidata alla Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia;

Considerato che con deliberazione della Giunta Comunale n.165 del 08/11/2012 si è provveduto al rinnovo del suddetto servizio per il quinquennio 01.01.2013- 31.12.2017;

Richiamata altresì determinazione del responsabile del servizio finanziario n.288 del 24/11/2017 con la quale la gestione del servizio di tesoreria per il periodo dal 1/01/2018 al 31/12/2022, a seguito di gara per procedura aperta, è stata nuovamente affidata alla Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia S.p.A.;

Ricordato che con deliberazione consiliare n. 25 del 01.08.2017 si è provveduto in merito alla alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio relativamente all'esercizio finanziario 2017, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 redatto secondo lo schema previsto all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014;

Visti gli allegati al rendiconto della gestione 2017 predisposti ai sensi dell'articolo 11 - comma 4 del D.lgs 118/2011;

Dato atto che relativamente all'esercizio 2017:

- Che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio oltre a quello riconosciuto con Delibera Consiliare n.19 del 18.5.2017 emergente dalla fornitura di energia elettrica nei precedenti esercizi;
- l'economista comunale e gli agenti contabili di cui all'art 93, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, hanno regolarmente reso il conto della propria gestione nei termini stabiliti dall'art. 233 del medesimo D.Lgs.;

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario circa la regolarità tecnico-contabile della proposta di deliberazione;

Visto l'art. 1, comma 19, della L.R. 11.12.2003, n. 21;

Con n. 10 voti favorevoli – espressi per alzata di mano – su n. 10 presenti e n. 10 votanti, per quanto attiene l'adozione del provvedimento;

Con n. 10 voti favorevoli – espressi per alzata di mano – su n. 10 presenti e n. 10 votanti, per quanto riguarda la dichiarazione dell'immediata esecutività;

### DELIBERA

1. Di approvare il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017 come dalle seguenti risultanze finali:

|   | GESTIONE in conto |              | Totale             |
|---|-------------------|--------------|--------------------|
|   | RESIDUI           | COMPETENZA   |                    |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017   |                   |              | 772.317,96         |
| RISCOSSIONI   | 331.045,90        | 2.214.449,18 | 2.545.495,08       |
| PAGAMENTI   | 343.616,67        | 2.000.211,85 | 2.343.828,52       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                                   |                   |              | <b>973.984,52</b>  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre             |                   |              | -                  |
| <i>Differenza</i>   |                   |              | <b>973.984,52</b>  |
| RESIDUI ATTIVI  | 76.908,18         | 273.940,68   | 350.848,86         |
| RESIDUI PASSIVI   | 42.460,62         | 343.829,03   | 386.289,65         |
| <i>Differenza</i>   |                   |              | - <b>35.440,79</b> |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>  |                   |              | 48.609,92          |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                                 |                   |              | 234.262,52         |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>                  |                   |              | <b>655.671,29</b>  |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>    |                   |              |                    |
| <b>Parte accantonata</b>  |                   |              |                    |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità   |                   |              | 37.814,00          |
| Fondo indennità fine mandato  |                   |              | 4.321,50           |
| Accantonamento restituzione presunte economie contributive Casa del Popolo  |                   |              | 43.479,43          |
| Fondo pasività potenziali   |                   |              | 15.000,00          |
| Fondo rischi contenzioso  |                   |              | 30.000,00          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |                   |              | <b>130.614,93</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>  |                   |              |                    |
| contributi pluriennali oo.pp.   |                   |              | 300.074,42         |
| contributo vincolato per interventi di recupero dei terreni montani incolti |                   |              | 54.373,62          |
|   |                   |              | 0,00               |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |                   |              | <b>354.448,04</b>  |
|   |                   |              | <b>36.154,09</b>   |
| <b>Totale parte destinata ad investimenti (D)</b>                           |                   |              | <b>36.154,09</b>   |
|   |                   |              | <b>134.454,23</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>                                |                   |              | <b>134.454,23</b>  |

2. di approvare la documentazione allegata al rendiconto di gestione 2017 predisposta ai sensi all'articolo 11 comma 4 del D.lgs 118/2011 coordinato con il D.lgs 126/2014 agli atti dell'ente, come meglio elencata di seguito:

- a. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione come sopra dettagliato;
- 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 sostenute per missione;
- i. il prospetto dimostrativo delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k. il prospetto dei dati SIOPE;
- l. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto di bilancio , sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D.lgs 118/2011 approvato con atto n.48 del 10.5.2018 allegata anche al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- o. La relazione del revisore del conto;

**3. di dare atto che:**

- relativamente all'esercizio 2017 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio, oltre a quello riconosciuto con Delibera Consiliare n.19 del 18.5.2017 emergente dalla fornitura di energia elettrica nei precedenti esercizi, come da attestazioni dei responsabili di servizi in atti;
- questo Ente non versa in condizioni strutturalmente deficitarie in base ai parametri stabili con il Decreto del Ministero dell'Interno 18.02.2013;
- con deliberazione giunta n. 38 del 21.03.2018 si è provveduto in merito alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- che relativamente all'esercizio 2017 si è provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia e difficile esazione per complessivi € 6.777,97 (allegato A alla deliberazione giunta n.38/2018);
- il servizio di tesoreria è stato svolto dalla Cassa di Risparmio del Friuli Venezia S.p.A. , giusta determinazione del servizio finanziario n.34/AF del 04/12/2007 e n.288 del 24.11.2017 richiamate in premessa del presente atto;
- l'economista comunale e gli agenti contabili di cui all'art 93, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, hanno regolarmente reso il conto della propria gestione nei termini stabiliti dall'art. 233 del medesimo D.Lgs.;
- risultano allegati al rendiconto i prospetti degli incassi e dei pagamenti per codici gestionali (codici SIOPE) ed il prospetto indicatori enti, prelevati dal sito della Banca d'Italia, secondo quanto disposto dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23.12.2009, che corrispondono con le registrazioni contabili dell'Ente;
- risulta allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'anno 2017, redatto ai sensi del D.M. 23.01.2012;
- risultano altresì allegata al conto la nota informativa sulla situazione dei crediti e debiti tra l'ente e le società partecipate ai sensi dell'articolo 6, comma 4, del D.L. n.95/2013 convertito con modificazioni nella Legge 135/2012;

- che risultano regolarmente pubblicati sulla sezione “Amministrazione trasparente – Pagamenti dell’amministrazione” del sito internet istituzionale gli indicatori relativi ai tempi di pagamento trimestrali ed annuale 2017 come risulta anche dalla relativa attestazione sottoscritta dal legale rappresentante e dal responsabile del servizio finanziario;
4. Di dare atto altresì che le risultanze del rendiconto evidenziano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, ai sensi della L.R. 18 del 17.7.2015 così come modificata con L.R. n.33 del 29.12.2015, con la quale sono state recepite le norme statali in materia di vincoli di finanza pubblica, e precisamente :
- a) Pareggio di bilancio, cioè conseguimento di un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali;
  - b) Riduzione del proprio debito residuo rispetto all’esercizio precedente;
  - c) Contenimento della spesa del personale.
5. Di dare atto che il servizio finanziario ha provveduto all’aggiornamento degli inventari e alla redazione del conto del patrimonio ai sensi del DPR 194/96, con successivi atti si provvederà alla riclassificazione del conto del patrimonio ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale allegato 4/3 al D.lgs 118/2001 e alla rivalutazione dei beni ai sensi del medesimo principio contabile; Il conto del patrimonio presenta le seguenti risultanze contabili:

| <b>STATO<br/>PATRIMONIALE</b>                                     | <b>AL 31.12.2016</b> | <b>AL 31.12.2017</b> |
|---|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                                      | 7.200,00             | 12.341,80            |
| Immobilizzazioni materiali  | 16.071.048,03        | 16.020.418,21        |
| Immobilizzazioni finanziari                                       | 51.666,62            | 10.946,45            |
| Rimanenze   | 0,00                 | 0,00                 |
| Crediti   | 418.576,24           | 351.295,86           |
| Disponibilità liquide   | 772.317,96           | 973.984,52           |
| Ratei e risconti  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>   | <b>17.320.808,85</b> | <b>17.368.986,84</b> |
| Debiti di finanziamento   | 2.101.329,90         | 1.911.264,68         |
| Debiti di funzionamento   | 280.758,74           | 108.380,59           |
| Debiti per IVA  | 136,00               | 0,00                 |
| Debiti per somme anticipate da terzi                              | 18.751,85            | 19.846,87            |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>  | <b>2.400.976,49</b>  | <b>2.039.492,14</b>  |
| Conferimenti di capitale da trasferimenti in c/capitale e diversi | 7.937.004,10         | 7.621.932,07         |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>6.982.828,26</b>  | <b>7.707.562,63</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>17.320.808,85</b> | <b>17.368.986,84</b> |

6. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 1, comma 19, della L.R. n.21/2003 e successive modificazioni ed integrazioni.

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

IL Sindaco  
Atto Firmato Digitalmente

IL Segretario Comunale  
Atto Firmato Digitalmente