



COMUNE DI PALERMO
SETTORE BILANCIO E TRIBUTI
BILANCIO DI PREVISIONE
2017-2019

**Deliberazione di Giunta Municipale n. 133, del 06/06/2017
di approvazione dello schema Rendiconto di Gestione 2016**



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 133 DEL 06-07-2017

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2016, EX ART.227 DEL D.LGS.267/2000.

IMMEDIATA ESECUZIONE

SINDACO: Orlando Leoluca

VICE SINDACO: Marino Sergio

Pres	Ass.
P	
P	

ASSESSORI:

Nicotri Gaspare

Gentile Antonino

Arcuri Emilio

Marano Giovanna

Riolo Iolanda

Mattina Giuseppe

Cusumano Andrea

Totale N.

P	
P	
P	
P	
P	
P	
P	
9	=

Handwritten signature/initials

L'anno duemiladiciassette addì sei del mese di luglio alle ore 14.00 in
Palermo nella sala delle adunanze posta nella sede comunale di Ville Vissani
si è adunata la Giunta Municipale per trattare vari argomenti, compreso quello di cui all'oggetto.

Presiede l'adunanza il Sig. Prof. Leoluca Orlando - Sindaco

Partecipa il sottoscritto Sig. Dott. Salvatore Cusumano

del Comune.

Segretario Generale Reggiani

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Visto l'allegato foglio pareri;

Considerato che il provvedimento proposto, è meritevole di approvazione;

Dopo opportuna discussione;

Ad unanimità dei voti espressi dai presenti in forma palese

DELIBERA

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto, è approvata nel testo allegato alla presente deliberazione ed è fatta propria.

Con separata ed unanime votazione espressa in forma palese, il presente provvedimento viene dichiarato *immediatamente eseguibile*, stante l'urgenza di provvedere



COMUNE DI PALERMO
SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

PDG01/a

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI G.C.
(Costituita da n° _____ fogli, oltre il presente, e da n° _____ allegati)

OGGETTO: Approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione 2016, ex art. 227 del D.Lgs. 267/2000.

IL FUNZIONARIO
(dott. Ernesto La Rocca)

e.larocca@comune.palermo.it

IL DIRIGENTE DI SERVIZIO
(dott. Luigi Mortillaro)

l.mortillaro@comune.palermo.it

DATA

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA

(Art. 53, legge n° 142/90 e L. R. n° 48/91 e ss. mm. e ii. e art. 4, comma 3 del "Regolamento dei controlli interni" approvato con deliberazione di C.C. n° 198/2013)

- ☒ VISTO: si esprime parere favorevole in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa
- ☐ VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate

IL DIRIGENTE DI SERVIZIO
(dott. Luigi Mortillaro)

l.mortillaro@comune.palermo.it

IL CAPO SETTORE
(dott. Leonardo Brucato)

l.brucato@comune.palermo.it

IL RAGIONIERE GENERALE
(dott.ssa Carmela Agnello)

c.agnello@comune.palermo.it

DATA

VISTO: L'ASSESSORE AL BILANCIO
Dott. ANTONINO GENTILE

DATA

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91 e ss. mm. e ii.)

- ☒ VISTO: si esprime parere favorevole
- ☐ VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate
- ☐ Parere non dovuto poiché l'atto non comporta impegno di spesa o diminuzione di entrata

DATA 3/8/12

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott.ssa Carmela Agnello

Controdeduzioni dell'Ufficio Proponente alle Osservazioni di cui al Parere di regolarità contabile e/o rese dal Segretario Generale

- ☐ osservazioni controdedotte dal dirigente del servizio proponente con nota mail prot. n. _____ del _____
Parere di regolarità tecnica confermato SI ☐ : NO ☐
- ☐ Gs nota mail prot. n° _____ del _____ ☐ Gs. nota mail prot. n° _____ del _____
- ☐ Per avvenuta decorrenza dei termini di riscontro (gg. 2 lavorativi)

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA G.C. n° 133 del 06-07-2017

IL SINDACO

IL SEGRETARIO GENERALE



OGGETTO: Approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione 2016, ex art. 227 del D. Lgs. 267/2000.

Ai fini dell'adozione del presente provvedimento deliberativo da parte della Giunta Municipale, il Ragioniere Generale rassegna quanto segue.

VISTI il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ed il D.Lgs. del 10 agosto 2014, n. 126;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2);

VISTI il D.Lgs. 267/2000 e L. R. n. 48/1991;

VISTO il vigente Statuto Comunale;

VISTI il vigente Regolamento di Contabilità;

PREMESSO

Che ai sensi dell'art. 11, comma 14, del D.Lgs. 118/2011 *"A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria."*;

Che ai sensi dell'art. 11, comma 13, del D.Lgs. 118/2011 *"... Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, e' allegato anche lo stato patrimoniale iniziale."*

Che ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 *"La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità e' la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine e' necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale. La seconda attività richiesta consiste nell'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. A tal fine, si predispone 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..."*;

Che ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011, è fatto obbligo di allegare al Rendiconto di gestione *"j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*;

Che il punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 dispone che *"... in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*



+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

L'adozione di tale facoltà è effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019... " (metodo semplificato);

Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 443 del 05/12/2015, questo Ente si è avvalso della facoltà di rinvio al 2016 dell'adozione della contabilità economico patrimoniale, del piano dei conti integrato e del bilancio consolidato previsti dall'art. 3, comma 12 e dall'art. 11 bis, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e ss. mm. e ii., nonché dell'art. 11, co.3, della L.R. 3/2015, come modificato dalla L.R. del 10 luglio 2015, n. 12;

Che con la citata deliberazione di Consiglio Comunale n. 443/2015, questo Ente ha approvato, ai sensi del comma 16, dell'art. 3, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190, e decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno, del 2 aprile 2015, il piano di riparto trentennale a quote costanti, di € 13.203.765,16;

Che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 228 del 01/07/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2015;

Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 408 del 13/08/2016 questo Ente ha provveduto all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2016/2018 ed il Bilancio di Previsione 2016/2018" e si è preso atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 162, del D. Lgs. 267/2000;

Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 676 del 30/11/2016 questo Ente ha provveduto ad apportare le variazioni, ex art. 175 del D.lgs. 267/2000, al Bilancio di Previsione 2016/2018;

Che con deliberazione di Giunta Municipale n. 113 del 01/06/2017 questo Ente ha provveduto all' "Approvazione attività di riaccertamento ordinario, ex art. 228 del TUEL. E variazione del Bilancio di Previsione 2016/2018", ex punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011", che si allega alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale (**Allegato 1**);

Visti lo schema di Rendiconto della Gestione 2016, elaborato secondo gli schemi approvati ex art. 11, co. 4, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, composto da:

- il Conto del Bilancio 2016 (**Allegato A1**);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (**Allegato A2**);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (**Allegato A3**);
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (**Allegato A4**);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (**Allegato A5**);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (**Allegato A6**);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (**Allegato A7**);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (**Allegato A8**);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (**Allegato A9**);



- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (**Allegato A10**);
- il prospetto dei costi per missione (**Allegato A11**);
- il prospetto delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti (**Allegato A12**);

Visti il Conto Economico 2016, lo Stato Patrimoniale 2016 e la Nota Integrativa 2016 (**Allegato B**), che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Visti lo Stato Patrimoniale con acclusa Nota Informativa, (**Allegato B1**), riclassificato e valorizzato al 31 dicembre 2015 ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la Determinazione Dirigenziale dell'Area Bilancio e Risorse Finanziarie, n. 62 del 29/05/2017 (**Allegato 6**), che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, con cui si è provveduto a parificare, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., il c/to dell'Economo relativo all'esercizio finanziario 2016;

Viste le determinazioni dirigenziali nn. 42/2016, 43/2016, 48/2016, 62/2016, 64/2016, 105/2016, 142/2016, 143/2016, 161/2016, 25/2017, 26/2017, 27/2017, 30/2017, 46/2017, 47/2017, 48/2017, 49/2017, 50/2017, 54/2017, 283/2017, con cui sono stati parificati, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., i conti giudiziali di alcuni degli agenti contabili interni;

Viste le determinazioni dirigenziali nn. 41/2016, 49/2016, 56/2016, 57/2016, 58/2016, 59/2016, 60/2016, 63/2016, 118/2016, 119/2016, 120/2016, 139/2016, 157/2016, 158/2016, 160/2016 con cui non sono stati parificati, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., i conti giudiziali di alcuni degli agenti contabili interni;

CONSIDERATO

Che a causa della mancata produzione del quadro di raccordo da parte del tesoriere, condizione contestata allo stesso con nota prot. n. 786408 del 15/06/2017, non potendosi postergare oltre la produzione del documento di rendicontazione si è provveduto a riconciliare i saldi di cassa risultanti dalla contabilità finanziaria di questo Ente con quello della Tesoreria rilevato dal portale ENITOWEB della BNL, come da prospetto allegato (**Allegato 7**), quantificando il saldo di cassa al 31 dicembre 2016, valido ai fini della determinazione del risultato di amministrazione, in complessivi € 59.696.813,93;

Che con atto n. 113 del 01/06/2017, la Giunta Municipale ha approvato la rivisitazione dei residui, ai sensi dell'art. 228, co.3, del D.Lgs. 267/2000, effettuata per quanto di competenza dai dirigenti responsabili di Area/Settore/Servizio/Ufficio autonomo di questa Amministrazione, nonché la quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato 2016;

Che a seguito delle succitate operazioni di rivisitazione ed a chiusura di tutte le operazioni conclusive dell'attività di redazione del rendiconto di gestione le risultanze sono le seguenti:

- a. mantenimento nel conto del bilancio di residui attivi per complessivi € 856.891.950,07, di cui € 587.610.615,08 da gestione a residuo (**Allegato C**) ed € 269.281.334,99 da gestione di competenza;
- b. mantenimento nel conto del bilancio di residui passivi per complessivi € 404.664.852,71, di cui € 208.438.121,77 da gestione a residuo (**Allegato D**) ed € 196.226.730,94 da gestione di competenza;
- c. maggiore accertamento di € 2.038,56;
- d. cancellazione dalle scritture contabili di residui attivi per complessivi € 284.445.472,31, di cui € 224.781.670,18 con reiscrizione nel conto del patrimonio (**Allegato E**);
- e. cancellazione dalle scritture contabili di residui passivi per complessivi € 51.692.393,90 per insussistenza;

ATTESO

Che a seguito delle succitate operazioni di rivisitazione, si sono apportate le variazioni di seguito esposte:

GESTIONE A RESIDUO:

Residui attivi -- TAB. A

Titoli	Residui al 1/1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	446.022.241,91	-	-176.732.138,68	269.290.103,23	65.908.288,51	203.381.814,72
II	113.471.234,30	-	-27.566.570,19	85.904.664,11	47.052.214,38	38.852.449,73
III	167.230.373,60	2.038,56	-56.484.315,19	110.748.096,97	7.385.425,33	103.362.671,64
IV	153.064.398,58	-	-20.444.679,45	132.619.719,13	2.476.976,38	130.142.742,75
V	10.332,12	-	-1.335,21	8.996,91	-	8.996,91
VI	122.798.945,56	-	-1.520.106,43	121.278.839,13	14.051.421,54	107.227.417,59
IX	7.629.705,74	-	-1.696.327,16	5.933.378,58	1.298.856,84	4.634.521,74
Totale	1.010.227.231,81	2.038,56	-284.445.472,31	725.783.798,06	138.173.182,98	587.610.615,08

Residui passivi -- TAB. B

Titoli	Residui al 1/1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	294.071.921,55	-	-18.134.277,99	275.937.643,56	108.282.722,73	167.654.920,83
II	53.099.207,45	-	-14.973.423,15	38.125.784,30	18.058.522,11	20.067.262,19
III	11.006.500,00	-	-6.500,00	11.000.000,00	11.000.000,00	-
V	14.896.687,22	-	-14.660.365,82	236.321,40	-	236.321,40
VII	40.126.728,38	-	-3.917.826,94	36.208.901,44	15.729.284,09	20.479.617,35
Totale	413.201.044,60	-	-51.692.393,90	361.508.650,70	153.070.528,93	208.438.121,77

GESTIONE A COMPETENZA:

Residui attivi - TAB. C

ENTRATA					
Titoli	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti assestati	Accertamenti	Riscossioni	Residui da riportare
FPV	289.095.134,45	289.095.134,45	-	-	-
AVANZO	79.337.490,44	78.630.114,97	-	-	-
I	360.040.014,38	360.040.014,38	488.315.593,11	332.852.644,94	155.462.948,17
II	346.827.441,02	344.628.845,82	175.541.920,53	163.753.264,46	11.788.656,07
III	134.390.345,17	134.390.345,17	117.314.602,13	35.185.577,07	82.129.025,06
IV	87.090.400,51	83.256.127,33	21.941.643,79	13.442.116,37	8.499.527,42
V	-	9.553.937,56	9.528.974,13	-	9.528.974,13
VI	10.085.919,66	10.054.666,66	9.978.266,66	9.528.974,13	449.292,53
VII	337.163.989,70	337.163.989,70	-	-	-
IX	811.616.358,00	816.617.050,72	376.775.388,82	375.352.477,21	1.422.911,61
Totali	2.455.647.093,33	2.463.430.226,76	1.199.396.389,17	930.115.054,18	269.281.334,99

Residui passivi - TAB. D

SPESA					
Titoli	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti assestati	Impegni	Pagamenti	Residui da riportare
DISAVANZO	13.203.765,18	13.203.765,18	-	-	-
I	876.577.204,76	873.420.120,65	685.731.665,17	524.754.198,95	160.977.466,22
II	399.273.032,31	395.658.619,57	49.960.483,36	29.786.319,72	20.174.163,64
III	-	9.553.937,56	9.528.974,13	9.528.974,13	-
IV	17.812.743,38	17.812.743,38	16.884.572,13	12.781.538,50	4.103.033,63
V	337.163.989,70	337.163.989,70	-	-	-
VII	811.616.358,00	816.617.050,72	376.775.388,82	365.803.321,37	10.972.067,45
Totali	2.455.647.093,33	2.463.430.226,76	1.138.881.083,61	942.654.352,67	196.226.730,94

Che il risultato della gestione finanziaria 2016, redatto secondo gli schemi di cui al D.lgs. 118/2011, rileva un **Avanzo di Amministrazione di € 212.921.572,09 (Allegato A2)**, di cui € 116.034.450,60 quale avanzo di gestione, la cui composizione è la seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)		212.921.572,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2016		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	263.695.637,57	
Altri fondi al 31/12/2016	99.581.927,41	
Totale Parte accantonata (B)		363.277.564,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	16.352.625,14	
Vincoli derivanti da trasferimenti	147.923.659,97	
Vincoli derivanti da mutui	41.242.900,79	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.100.275,08	
Altri vincoli	674.836,22	
Totale Parte vincolata (C)		207.294.297,20
Parte destinata agli investimenti (D)		9.337.844,09
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 366.988.134,18

Che i documenti economico patrimoniali, facenti parte dell'**Allegato B**, riportano le seguenti risultanze:

Conto Economico - TAB. G

A	Componenti positive della gestione	780.435.228,15
B	Componenti negative della gestione	914.231.681,81
A-B	 differenza tra componenti positive e negative della gestione	- 133.796.453,66
C 1	Proventi finanziari	7.309.254,62
C 2	Oneri finanziari	10.984.157,19
C 1 - C 2	Totale proventi e oneri finanziari	- 3.674.902,57
D 1	Rivalutazioni	-
D 2	Svalutazioni	4.611.815,75
D 1 - D 2	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	- 4.611.815,75
E 1	Proventi straordinari	34.603.062,34
E 2	Oneri straordinari	66.015.412,12
E 1 - E 2	Totale proventi ed oneri straordinari	- 31.412.349,78
A+B+C+D+E	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE	- 173.495.521,76
F	Imposte	13.666.549,44
	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 187.162.071,20

Conto del Patrimonio - TAB. H

ATTIVITA'		
A	Immobilizzazioni	2.299.436.008,88
B	Attivo circolante	916.898.188,15
C	Ratei e risconti	8.923,00
A+B+C	Totale dell'attivo	3.216.343.120,03
PASSIVITA'		
A	Patrimonio Netto	1.194.897.086,15
B	Fondi per Rischi ed Oneri	36.110.237,42
C	Debiti	715.815.262,74
D	Ratei, risconti e contributi	1.269.520.533,72
A+B+C+D	Totale del passivo	3.216.343.120,03
	Conti d'ordine	236.321,40

Considerato che l'applicazione dei postulati contabili introdotti dall'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 hanno determinato un risultato di esercizio 2016 di € - 187.162.071,20, derivante principalmente dall'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, a seguito della cancellazione dei residui attivi stralciati dal conto del bilancio e reiscritti nel conto del patrimonio;

Che in ossequio del disposto normativo di cui al punto 6.3 del principio contabile, dal 2016 la perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili;

Che ai fini della verifica di cui all'art. 4 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno, del 2 aprile 2015, il risultato di amministrazione di questo Ente al 31 dicembre 2016 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre 2015 dell'importo di € 14.745.980,05, e che tale valore risulta essere superiore della quota annuale, pari a € 13.203.765,16, di cui al piano di riparto trentennale ex art. 3, comma 16, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, approvato dal Consiglio Comunale con atto n. n. 443 del 5/12/2015 (Cfr. **Allegato G 31**);

Che in ossequio al dettato dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 33/SEAUT/2015/QMIG riguardante i "Principi di diritto sulla corretta contabilizzazione, nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, dell'anticipazione di liquidità trasferita ai sensi del D.L. n. 35/2013", cui si fa espresso rinvio, necessita rideterminare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 1 gennaio 2016 in complessivi € 414.082.478,99, con conseguente stralcio di € 36.057.920,04 da appostare quale posta a se stante da destinare a "Fondo Anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti", posta istituita gs. Decreto del Ministero dell'Economia del 4 agosto 2016 (Cfr. **Allegato G 30**);

Visti i tabulati degli incassi e dei pagamenti, scaricati dal sito di Banca d'Italia, ripartiti per codici SIOPE su disposizione del Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008, dai quali risultano alla data del 31 dicembre 2015 "Incassi da regolarizzare" per € 1.710.426,31 e "Pagamenti da regolarizzare" per € 5.857.975,27 (**Allegati 2a e 2b**);

Vista l'attestazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario e del Legale Rappresentante dell'Ente, rilasciata ai sensi dell'art. 41, del D. L. 24 aprile 2014, n. 66, che prevede che "a decorrere dall'esercizio 2015, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei

pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33", dai quali risulta il rispetto dei tempi medi (Allegato 3);

Visto altresì il prospetto relativo alla certificazione del Saldo di finanzia pubblica, ex art. 1, comma 719, della Legge 208/2015, per l'anno 2016, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, dal quale si evince il rispetto per l'esercizio 2016 dell'obiettivo di saldo finale di competenza (**Allegato 4**);

Vista la tabella, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero degli Interni del 18 febbraio 2013, validi per il triennio 2013/2015, da cui risulta che questo Ente non trovasi in situazione di deficitarietà strutturale (**Allegato 5**);

Vista la Nota Integrativa al Rendiconto 2016 (ex Relazione Tecnica), che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Vista l'Informativa ex art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011, prodotta dal Servizio Programmazione e Controllo degli Organismi Partecipati, e trasmessa con note prot.n 70/(SRAG) del 26/05/2015 e 802593 del 21/06/2016, facente parte dell'Allegato B;

Visti gli ulteriori prospetti e relazioni facenti parte degli **Allegati B e G**, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Per i motivi esposti in narrativa e che s'intendono integralmente riportati:

PROPONE

1. **PRENDERE ATTO** delle superiori motivazioni e farle proprie;
2. **PRENDERE ATTO** che a causa della mancata produzione del quadro di raccordo da parte del tesoriere, condizione contestata allo stesso con nota prot. n. 786408 del 15/06/2017, non potendosi postergare oltre la produzione del documento di rendicontazione si è provveduto a riconciliare i saldi di cassa risultanti dalla contabilità finanziaria di questo Ente con quello della Tesoreria rilevato dal portale Eni-TESOWEB della BNL, come da prospetto allegato (**Allegato 7**), quantificando il saldo di cassa al 31 dicembre 2016, valido ai fini della determinazione del risultato di amministrazione, in complessivi € 59.696.813,93;
3. **PRENDERE ATTO** del dettato dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 33/SEAUT/2015/QMIG riguardante i "Principi di diritto sulla corretta contabilizzazione, nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, dell'anticipazione di liquidità trasferita ai sensi del D.L. n. 35/2013", cui si fa espresso rinvio, ed **APPROVARE** la rideterminare del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 1 gennaio 2016 in complessivi € 414.082.478,99, con conseguente stralcio di € 36.057.920,04 da appostare quale posta a se stante da destinare a "Fondo Anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti", gs. Decreto del Ministero dell'Economia del 4 agosto 2016 (**Allegato G 30**);
4. **PRENDERE ATTO** che a seguito dell'attività di riaccertamento, ex. art. 228 del D.Lgs. 267/2000, gs. deliberazione di Giunta Municipale n. n. 113 del 01/06/2017, ed a chiusura di tutte le operazioni conclusive dell'attività di redazione del rendiconto di gestione le risultanze sono le seguenti:
 - a. mantenimento nel conto del bilancio di residui attivi per complessivi € 856.891.950,07, di cui € 587.610.615,08 da gestione a residuo (**Allegato C**) ed € 269.281.334,99 da gestione di competenza;

- b. mantenimento nel conto del bilancio di residui passivi per complessivi € 404.664.852,71, di cui € 208.438.121,77 da gestione a residuo (**Allegato D**) ed € 196.226.730,94 da gestione di competenza;
- c. maggiore accertamento di € 2.038,56;
- d. cancellazione dalle scritture contabili di residui attivi per complessivi € 284.445.472,31, di cui € 224.781.670,18 con reiscrizione nel conto del patrimonio (**Allegato E**);
- e. cancellazione dalle scritture contabili di residui passivi per complessivi € 51.692.393,90 per insussistenza;
5. **AVVALERSI**, per quanto attiene all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (metodo semplificato), della facoltà di cui punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;
6. **APPROVARE** lo schema di Rendiconto della Gestione 2016, comprendente:
- a. il Conto del Bilancio 2016, redatto ai sensi dell'art. 11, co. 13, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., composto da:
- il Conto del Bilancio 2016 (**Allegato A1**);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (**Allegato A2**);
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (**Allegato A3**);
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (**Allegato A4**);
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (**Allegato A5**);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (**Allegato A6**);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (**Allegato A7**);
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (**Allegato A8**);
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (**Allegato A9**);
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (**Allegato A10**);
 - il prospetto dei costi per missione (**Allegato A11**);
 - il prospetto delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti (**Allegato A12**);
- b. il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa, redatti ai sensi dell'art. 11, co. 13, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, relativi all'esercizio 2016, (**Allegato B**);
7. **APPROVARE** l'allegata Relazione sulla Gestione 2016 della Giunta Municipale (ex Relazione al Rendiconto), redatta ai sensi del comma 6 dell'art. 151 del D.Lgs 267/2000, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
8. **PRENDERE ATTO** delle risultanze della Nota Integrativa al Rendiconto 2016 (ex Relazione Tecnica), che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
9. **PRENDERE ATTO** dei tabulati degli incassi e dei pagamenti, scaricati dal sito di Banca d'Italia, ripartiti per codici SIOPE su disposizione del Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008, dai quali risultano alla data del del 31 dicembre 2015 "Incassi da

regolarizzare” per € 1.710.426,31 e “Pagamenti da regolarizzare” per € 5.857.975,27 (**Allegati 2a e 2b**);

10. **PRENDERE ATTO** dell’attestazione rilasciata dal Legale Rappresentante dell’Ente e dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell’art. 41, del D. L. 24 aprile 2041, n. 66, che viene allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, dai quali risulta il rispetto dei tempi medi (**Allegato 3**);
11. **PRENDERE ATTO** del prospetto relativo alla certificazione del Saldo di finanzia pubblica, ex art. 1, comma 719, della Legge 208/2015, per l’anno 2016, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, dal quale si evince il rispetto per l’esercizio 2016 dell’obiettivo di saldo finale di competenza (**Allegato 4**);
12. **PRENDERE ATTO** delle risultanze di cui alla la tabella, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l’individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero degli Interni del 18 febbraio 2013, validi per il triennio 2013/2015, da cui risulta che questo Ente non trovasi in situazione di deficitarietà strutturale (**Allegato 5**);
13. **PRENDERE ATTO** che il valore dei residui attivi provenienti dalla competenza, nonché quelli provenienti dalla gestione a residuo, impone un incremento della velocità di riscossione per assicurare la liquidità sufficiente a sostenere l’operatività dell’Ente e ridurre la quota da accantonare al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità cn conseguente miglioramento della disponibilità di cassa;
14. **PRENDERE ATTO** della necessità di potenziare, attraverso l’individuazione di idonee risorse, l’azione del Settore Bilancio e Tributi al fine di migliorare la capacità di contrasto all’evasione, anche da riscossione, e assicurare il rispetto del principio di programmazione attraverso una cadenza logico temporale ordinata dei relativi strumenti.
15. **PRENDERE ATTO** dell’Informativa ex art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011, prodotta dal Servizio Programmazione e Controllo degli Organismi Partecipati, e trasmessa con note prot.n 70/(SRAG) del 26/05/2015 e 802593 del 21/06/2016, facente parte dell’Allegato B, che dovrà essere oggetto di specifica asseverazione da parte del Collegio dei Revisori di questo Ente;
16. **PRENDERE ATTO** ai fini della verifica di cui all’art. 4 del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell’Interno, del 2 aprile 2015, il risultato di amministrazione di questo Ente al 31 dicembre 2016 risulta migliorato rispetto al risultato al 31 dicembre 2015 dell’importo di € 14.745.980,05, e che tale valore risulta essere superiore della quota annuale, pari a € 13.203.765,16, di cui al piano di riparto trentennale ex art. 3, comma 16, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, approvato dal Consiglio Comunale con atto n. n. 443 del 5/12/2015 (Cfr. **Allegato G 31**);
17. **PRENDERE ATTO** delle risultanze degli ulteriori prospetti e delle relazioni contenute negli **Allegati B e G**, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che completano le informazioni di carattere contabile della Relazione sulla Gestione 2016 della Giunta Municipale e di cui ne costituiscono parte;
18. **APPROVARE**, in ossequio del disposto normativo di cui al punto 6.3 dell’allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, che la perdita di esercizio 2016 risultante dal Conto Economico trovi copertura per € 104.138.007,76 a valere sulle “Riserve da permessi a costruire” ed € 83.024.063,44 a valere sulle “Riserve da rivalutazione”;

19. **APPROVARE** la riclassificazione e valorizzazione dello Stato Patrimoniale, con acclusa Nota Informativa, (**Allegato B1**) ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
20. **SOTTOPORRE** al Consiglio Comunale l'adozione del presente atto;
21. **DICHIARARE** il presente provvedimento, attesa l'urgenza, immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del Testo Unico approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente del Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato
Dott. Luigi Mortillaro

Il Capo Settore Bilancio e Tributi
Dott. Leonardo Brucato

Il Ragioniere Generale
Dott. ssa Carmela Agnello

Visto il D. Lgs. n.267 del 18.08.2000, e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Vista la L.R. n.48/1991;

Vista la L.R. n.23/1998;

Vista la L.R. n.30/2000;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.7/2009 e 123/2011;

Il dirigente Capo Area/Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. 30/2000 parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

Il Dirigente del Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato
Dott. Luigi Mortillaro

Il Capo Settore Bilancio e Tributi
Dott. Leonardo Brucato

Il Ragioniere Generale
Dott. ssa Carmela Agnello

L'Assessore al Bilancio, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, appone il proprio visto per la condivisione della stessa.

L'Assessore al Bilancio
Dott. Antonino Gentile

Il Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. n.30/2000, parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile delle proposta di deliberazione in oggetto.

Il Ragioniere Generale
Dott. ssa Carmela Agnello

IL SINDACO

Leoluca Orlando

L'ASSESSORE ANZIANO

G. NICOTAI

IL SEGRETARIO GENERALE

S. QUARANTO

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data 07.07.2017 per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

Palermo, li _____

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal _____ a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li _____

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

- ☐ in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato
- ☐ in quanto dichiarata **immediatamente esecutiva** in sede di approvazione da parte dell'Organo Collegiale deliberante e pubblicata ex art. 12 L.R. n.5/2011.

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li _____