



Area 1 - Gestione delle risorse

Bilancio e programmazione

PROPOSTA DI CONSIGLIO NR. 34 DEL 27/07/2018

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

IL DIRIGENTE

PREMESSO che

con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 29 del 18/05/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

DATO ATTO che l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, testualmente prevede, al comma 2, che:

“ Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

CONSIDERATO che allo stato attuale non è necessario per l'Ente provvedere alla variazione di assestamento generale di cui all'art.175 comma 8 del TUEL in quanto risulta assicurato il mantenimento del Pareggio di Bilancio ai sensi del medesimo articolo e che invece occorre procedere all'adozione dell'atto sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del TUEL, obbligatoria per legge;

DATO ATTO, dunque, che ai fini dell'adozione dell'atto come sopra citato ed in relazione alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rappresentano di seguito i dati utili al rispetto di quanto stabilito dall'articolo 175 del TUEL:

1) rispetto di quanto prescritto dalla lettera a) del comma 2 dell'art. 175 del TUEL:

GESTIONE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2018	COMP.2018	SPESE	CASSA 2018	COMP.2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 25.662.599,48				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 105.419,77	Disavanzo di amministrazione	0	0
Fondo pluriennale vincolato		€ 3.500,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 33.868.188,38	€ 24.979.608,86	Titolo 1 - Spese correnti	€ 65.704.177,39	€ 35.888.205,77
			- di cui FPV	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.449.882,54	€ 11.035.569,67			
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 17.383.297,74	€ 6.496.181,38	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 132.641.091,47	€ 53.334.667,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 105.662.098,06	€ 50.526.205,58	- di cui FPV	0	0
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 35.000,00	0	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Totale entrate finali	€ 178.398.466,72	€ 93.037.565,49	Totale spese finali	€ 198.345.268,86	€ 89.222.873,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.939.212,11	0	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.923.611,50	€ 3.923.611,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 13.205.912,19	€ 11.445.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.418.295,73	€ 11.445.000,00
Totale Titoli	€ 194.543.591,02	€ 104.482.565,49	Totale Titoli	€ 217.687.176,09	€ 104.591.485,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 220.206.190,50	€ 104.591.485,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 217.687.176,09	€ 104.591.485,26
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	€ 2.519.014,41				

GESTIONE RESIDUI

AII.	ELENCO		
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	€ 41.027.530,73	
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	€ 56.131.046,25	€ 97.158.576,98
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	€ 32.919.480,03	
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	€ 60.090.148,11	€ 93.009.628,14

dando atto che dai dati sopra esposti risulta garantito il pareggio di bilancio e segnalando che, pur non avendo, ad oggi, l'ente, adottato il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 - comunque in corso di approvazione-, la gestione residui al 31/12/2017 è stata oggetto dell'operazione di riaccertamento ordinario ai sensi dell'art.3 comma 4 del d.lgs 118/2011 approvata con deliberazione del Presidente della Provincia n. 202 del 12/07/2018;

2) rispetto di quanto prescritto dalla lettera b) del comma 2 dell'art. 175 del TUEL:

dalla ricognizione effettuata presso tutte le aree dell'Ente pur essendo emerso che sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del TUEL e, nello specifico:

1) debito fuori bilancio riconoscibile ai sensi della lettera e) del comma 1 dell'art. 194 e dell'art. 163 del Codice degli Appalti rubricato "*Procedure in caso di somma urgenza e di protezione civile*" per un importo pari ad € 228.533,78 relativo ad un intervento di somma urgenza "Lavori di somma urgenza per il ripristino della transitabilità sulla SP 45A di Crognaleto all'incrocio con la SP 45G per Valle Vaccaro a seguito del cedimento di un attraversamento in finsider";

2) debito fuori bilancio riconoscibile ai sensi della lettera e) del comma 1 dell'art. 194 e dell'art. 163 del Codice degli Appalti rubricato "*Procedure in caso di somma urgenza e di protezione civile*" per un importo pari ad € 43.015,11 relativo ad un intervento di somma urgenza "Lavori di somma urgenza per perlustrazione e bonifica scarpata a seguito di caduta massi per il ripristino delle funzionalità della SP 49 di Valle Castellana alla Km.ca 5+800";

si da comunque atto che nel bilancio corrente esiste già la copertura finanziaria dei medesimi e che rispetto al loro riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del TUEL sarà avviato immediatamente l'iter previsto;

3) rispetto di quanto prescritto dalla lettera c) del comma 2 dell'art. 175 del TUEL:

non essendo ancora stato approvato, ad oggi, il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, la quantificazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione emerge attualmente soltanto in relazione alla deliberazione del Presidente della Provincia n. 203 del 24/07/2018 dall'oggetto: "AREA 1 -SETTORE 1.1 Schema di Rendiconto della Gestione e Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2017 ai sensi dell'art.227 del D.lgs 267/2000 Approvazione."; tuttavia, non emergendo, come riportato al punto 1) alcuno squilibrio nella gestione residui non è necessario intraprendere alcuna iniziativa tesa ad adeguare l'importo dello stesso così come per il momento determinato;

RITENUTO, dunque, che, alla luce delle analisi come sopra riportate sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, permangono gli equilibri generali di bilancio;

VISTO il parere n. 20 del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso in data 27/07/2018 ed allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

VISTI:

- il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del TUEL;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati;
- il vigente Statuto;
- il vigente Regolamento di contabilità;

PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE

1) di dare atto ai sensi della lettera a) del comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 del permanere degli equilibri generali di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza e di cassa che per quanto riguarda la gestione dei residui nelle risultanze che seguono:

GESTIONE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2018	COMP.2018	SPESE	CASSA 2018	COMP.2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	25.662.599,48				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 105.419,77	Disavanzo di amministrazione	0	0
Fondo pluriennale vincolato		€ 3.500,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 33.868.188,38	€ 24.979.608,86	Titolo 1 - Spese correnti	€ 65.704.177,39	€ 35.888.205,77
			- di cui FPV	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.449.882,54	€ 11.035.569,67			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 17.383.297,74	€ 6.496.181,38	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 132.641.091,47	€ 53.334.667,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 105.662.098,06	€ 50.526.205,58	- di cui FPV	0	0
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 35.000,00	0	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Totale entrate finali	€ 178.398.466,72	€ 93.037.565,49	Totale spese finali	€ 198.345.268,86	€ 89.222.873,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.939.212,11	0	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.923.611,50	€ 3.923.611,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 13.205.912,19	€ 11.445.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.418.295,73	€ 11.445.000,00
Totale Titoli	€ 194.543.591,02	€ 104.482.565,49	Totale Titoli	€ 217.687.176,09	€ 104.591.485,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 220.206.190,50	€ 104.591.485,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 217.687.176,09	€ 104.591.485,26
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	€ 2.519.014,41				

GESTIONE RESIDUI

All.	ELENCO		
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	€41.027.530,73	
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	€ 56.131.046,25	€ 97.158.576,98
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	€ 32.919.480,03	

E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	€ 60.090.148,11	€ 93.009.628,14
-----	---	-----------------	-----------------

2) di dare atto, ai sensi della lettera b) del comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, della sussistenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del TUEL ed elencati in narrativa, rispetto ai quali, tuttavia, non è necessario, in questa sede, adottare provvedimenti di ripiano in quanto la rispettiva copertura finanziaria è già contenuta nel bilancio di previsione 2018-2020 adottato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 29 del 18/05/2018;

3) di dare atto, ai sensi della lettera c) del comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 che, pur non essendo ancora stato approvato, ad oggi, il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, ed essendo, dunque, la quantificazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione evidenziata attualmente soltanto in relazione alla deliberazione del Presidente della Provincia n.203 del 24/07/2018 dall'oggetto: "AREA 1 –SETTORE 1.1 Schema di Rendiconto della Gestione e Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2017 ai sensi dell'art.227 del D.lgs 267/2000 Approvazione.", non emergendo, comunque, come riportato al punto 1) alcuno squilibrio nella gestione residui non è necessario intraprendere alcuna iniziativa tesa ad adeguare l'importo dello stesso così come per il momento determinato;

4) di dare atto del parere favorevole in merito alla presente deliberazione espresso dal Collegio dei revisori dei Conti dell'Ente con verbale n.20 del 27/07/2018;

5) di dare atto che la presente deliberazione verrà allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;

6) di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere Provinciale, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000.

7) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

PROVINCIA DI TERAMO

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 20 del 27.07.2018

PARERE**Sulla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale inerente: Salvaguardia Degli Equilibri per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000**

=====

L'anno 2018 il giorno 27 del mese di Luglio si è riunito presso la sede della Provincia di Teramo, in Via Giannina Milli, 2 il Collegio dei Revisori dell'Ente, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 09 del 22.03.2016, nelle persone di:

rag. Luciano Rosini	Presidente
dott. Nino Di Furia	Revisore
dott. Alessandro Procida	Revisore

PREMESSO:

- che il collegio ha esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale, ricevuta in data odierna, ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 ai sensi dell'articolo 193 D. Lgs. 267/2000", al fine di esprimere il proprio parere.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamato:

- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Esaminata la proposta di delibera del Presidente Provinciale ad oggetto: : "Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 ai sensi dell'articolo 193 D. Lgs. 267/2000" con la quale:

viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, come da prospetti allegati alla proposta;

viene dato atto dell'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere per complessivi € 271.548,89 la cui copertura finanziaria è stata già prevista nel corrente bilancio;

viene accertata l'adeguatezza delle previsioni di entrata e spesa all'andamento della gestione ;

viene accertato che allo stato attuale non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATO

- in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:

- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica
- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste

- in relazione all'accantonamento al FCDE, quanto segue:

- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dai principi contabile allegato 4/2 al D. Lgs. N. 118/2011;

- in relazione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, quanto segue:

- il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio) come si evidenzia dai prospetti allegati alla proposta di deliberazione consigliare;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto delle verifiche e delle tabelle allegate alla proposta, l'Organo di revisione

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

rag. Luciano Rosini

Presidente

dott. Nino Di Furia

Revisore

dott. Alessandro Procida

Revisore



PROVINCIA
DI TERAMO

Medaglia d'Oro al Merito Civile

PROPOSTA DI CONSIGLIO N.RO 34 DEL 27/07/2018

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

VISTO REGOLARITA' TECNICA

Il sottoscritto esprime parere favorevole di regolarità tecnica ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del
"Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" – D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Teramo, 27/07/2018

IL DIRIGENTE
Di Liberatore Leo



PROVINCIA
DI TERAMO

Medaglia d'Oro al Merito Civile

DELIBERA N.RO 34 DEL 27/07/2018

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

VISTO CONTABILE

Il sottoscritto attesta la non rilevanza contabile dell'atto ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del
"Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" – D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Teramo, 27/07/2018

IL DIRIGENTE DELL'AREA GESTIONE
DELLE RISORSE
di liberatore leo

