



Provincia di Sassari

DELIBERAZIONE AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

Assunta con i poteri della Giunta Provinciale

N. 49 del 16/05/2017

OGGETTO: Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2016 e della relazione artt. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000.

Il giorno sedici del mese di maggio dell'anno duemiladiciassette, nel Palazzo della Provincia di Sassari,

L'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

Dr. Guido Sechi

con la partecipazione del **Segretario Generale, Dr. Pierino Arru**, ha approvato con i poteri della Giunta Provinciale, la proposta di Deliberazione del **Settore SERVIZI FINANZIARI, PERSONALE, ECONOMATO**, n. **2017/172** del **12/05/2017**, che si riporta di seguito integralmente nel testo deliberato.

L'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

Considerato:

- che ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal D.Lgs. n. 126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;
- che ai sensi degli artt. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000 il rendiconto è completato dalla relazione illustrativa dell'attività dell'ente;

Dato atto che:

- con la Legge della Regione Autonoma della Sardegna n.2 del 4 febbraio 2016 è stato attuato il riordino del sistema delle Autonomie Locali del territorio regionale;
- con la Deliberazione della Giunta Regionale n.23/5 del 20.04.2016, in conformità a quanto previsto all'art.25 della succitata legge, il territorio della Regione è stato articolato nella città metropolitana di Cagliari e nelle province di Sassari, Nuoro, Oristano e Sud Sardegna;

Richiamata la deliberazione n. 11 del 05/07/2016 assunta dall'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio, avente ad oggetto "Provincia di Sassari e Zona Omogenea Olbia-Tempio Conclusione gestione stralcio. Ricognizione. Directive" con la quale viene dato atto, fra l'altro, della conclusione della gestione stralcio della ex Provincia di Olbia-Tempio al 30/2016 e della cessazione giuridica del medesimo ente alla stessa data;

Considerato che la Provincia di Olbia Tempio è inclusa in questa Provincia di Sassari e che il territorio provinciale è individuato nell'allegato alla Deliberazione della Giunta Regionale n.23/5 del 20.04.2016;

Dato atto pertanto che il bilancio di previsione 2016 approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario assunta con i poteri del Consiglio, include le previsioni di entrata e di spesa della ex Provincia di Olbia-Tempio;

Considerato atto che:

- con deliberazione dell'Amministratore Straordinario assunta con i poteri della Giunta n. 44 del 12/05/2017 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2016 e ad iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, da parte dei dirigenti competenti, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.lgs. 267/2000;
- con la soprarichiamata deliberazione è stata altresì approvata la variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato a valere sui bilanci di previsione esercizi finanziari 2016 e 2017, ai sensi degli artt. 3 e 4 del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- è stato rispettato, per l'esercizio finanziario 2016, il saldo di finanza pubblica di cui all'art. 1, commi 720, 721 e 722 della Legge n. 208/2015, ed è stata regolarmente inviata la relativa certificazione al MEF in data 31/03/2017;
- i Tesorieri della Provincia di Sassari, Banco di Sardegna s.p.a e della ex Provincia di Olbia-Tempio, Unicredit S.p.a (per il periodo 01/01/2017 - 30/06/2017) hanno reso il conto della gestione secondo le disposizioni contenute nell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000 e lo schema di rendiconto della gestione chiude con i risultati contabili concordanti con quelli dei medesimi Tesorieri;
- i conti presentati dagli agenti contabili interni, l'Economo della Provincia di Sassari e l'Economo

della ex Provincia di Olbia-Tempio per il periodo 01/01/2016 - 30/06/2016;

- il conto dell'agente contabile Equitalia S.p.a., concessionario della riscossione del C.O.S.A.P. e del Canone cartellonistica pubblicitaria);

Dato atto che con nota del Settore 2 prot. n. 5105 del 02/02/2017 è stato richiesto ai dirigenti di attestare la sussistenza o l'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/2016;

Viste le seguenti note dei dirigenti, relative alla sussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2016, agli atti di questo ufficio:

Settore 1, nota prot.5421 del 03/02/2017;

Settore 2, nota del 03/02/2017;

Settore 3, nota prot. 8298 del 21/2/2017;

Settore 4, nota prot.7881 del 16/2/2017;

Settore 5, nota prot. 10886 del 7/3/2017;

Settore 6, nota prot. 11021 del 23/2/2017;

Settore 7, non ha dato riscontro;

Settore 8, nota prot. 8275 del 21/2/2017;

Settore 9, non ha dato riscontro.

Considerato che l'avanzo di amministrazione libero, accertato con l'approvazione del Rendiconto 2016, è sufficientemente capiente per garantire la copertura dei debiti fuori bilancio certi e potenziali indicati dai predetti dirigenti, qualora dovessero essere formalizzati i relativi atti per il riconoscimento;

Accertato che è stato quantificato, seguendo principi e modalità collegati alla riforma della contabilità, un fondo crediti di dubbia esigibilità, a garanzia dei crediti di dubbia esigibilità che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione, per un importo complessivo di euro **10.289.663,24**;

Richiamati i seguenti atti:

- deliberazione dell'Amministratore Straordinario assunta con i poteri del Consiglio n. 13 del 15/07/2016, di approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016;
- deliberazione dell'Amministratore Straordinario assunta con i poteri della Giunta n 94 del 11/10/2016, di approvazione del P.E.G. per l'esercizio 2016;

Rilevato:

- che l'esercizio 2016 si è concluso con le seguenti risultanze relative alle gestioni di cassa, desunte dai Conti dei Tesorieri della Provincia di Sassari e della ex Provincia Olbia - Tempio:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1/01/2016 (SS - OT)			126.762.492,49
Riscossioni (SS - OT)	35.903.986,55	106.848.915,09	142.752.901,64
Pagamenti (SS - OT)	34.429.491,90	95.949.486,38	130.378.978,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (SS - OT)			139.136.415,85

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	DA GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2016 (SS - OT)			139.136.415,85
Residui attivi (SS - OT)	83.206.449,72	44.517.391,18	127.723.840,90
Totale			266.860.256,75
Residui passivi (SS - OT)	78.353.941,76	59.366.112,01	137.720.053,77
Fondo Pluriennale vincolato per Spese Correnti			2.424.593,89
Fondo Pluriennale vincolato per Spese in Conto Capitale			7.269.222,66
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			119.446.386,43

- che il risultato di amministrazione è così composto:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 /12/2016 **10.289.663,23**

Parte vincolata

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	34.603.037,27
- Fondi per finanziamento spese	52.223.015,62
- in conto capitale	1.261.359,87
- Fondi di ammortamento	232.322,38
- Fondi non vincolati	1.799.845,49

Totale parte vincolata 90.119.580,63

Totale parte destinata agli investimenti 1.120.026,97

Totale parte disponibile (Avanzo) 17.917.115,60

Dato atto che si allegano alla presente proposta i seguenti documenti:

- conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e relativi allegati di cui ai modelli ministeriali (Allegato "A");
- relazione di cui agli artt. 151 d 231 del D.Lgs. 267/2000, predisposta dal servizio finanziario a corredo dei documenti contabili illustrativi delle risultanze finanziarie, economiche, e patrimoniali dell'esercizio 2016;
- elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 distinti per anno di provenienza (Allegato "C");
- deliberazione dell' Amministratore Straordinario assunta con i poteri della Giunta n 44 del 12/05/2017 , di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016;
- Elenco degli incarichi di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza conferiti e riferiti a interventi in corso di realizzazione, previsto dall'art. 66 della L.R. n. 5/2007;
- Certificazione dei parametri obiettivi per le Province ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per l'anno 2015 redatta in conformità al modello allegato al Decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, valido per il triennio 2013/2015;

- Conti della Gestione degli Economi e degli altri agenti contabili (agenti contabili interni ed Equitalia S.p.A. concessionario della riscossione del C.O.S.A.P. e del Canone cartellonistica pubblicitaria);
- Prospetto delle “Spese di rappresentanza 2015” di cui all’art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011 convertito, con modificazioni, dalla L. 148/2011;
- Prospetto dati consuntivi SIOPE ex art 77-quater, c. 11, del D.L. 112/2008, convertito in legge 133/2008, e D.M. 112/2009, al 31/12/2013;
- “Nota informativa contenente la verifica dei reciproci rapporti di debito e credito intercorrenti con le società partecipate”;
- determinazione del Settore 2 n. 1558 del 12/05/2017 avente ad oggetto “Individuazione della giacenza vincolata di Tesoreria al 01/01/2017. D.Lgs. n. 118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N. 2 ALLEGATO 4/2 - PUNTO 10).

Dato atto che l’utile di esercizio al 31/12/2016 viene accantonato nel patrimonio netto tra le riserve da utili;

Visto il D.Lgs 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;

Visto il D.Lgs. 126/2014;

DELIBERA

1. di dare atto integralmente delle premesse della presente proposta;
2. di approvare lo schema di Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2016 nelle risultanze finali indicate nel conto del bilancio, nel Conto del Patrimonio e nel Conto Economico e relativi allegati di cui ai modelli ministeriali, allegato “A” al presente atto;
3. di approvare la relazione di cui agli artt. 151 d 231 del D.Lgs. 267/2000, predisposta dal servizio finanziario a corredo dei documenti contabili illustrativi delle risultanze finanziarie, economiche, e patrimoniali dell'esercizio 2016, che si allega alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale;
4. di dare atto:

- che l’esercizio 2016 si è concluso con le seguenti risultanze relative alle gestioni di cassa, desunte dai Conti dei Tesorieri della Provincia di Sassari e della ex Provincia Olbia - Tempio:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1/01/2016 (SS - OT)			126.762.492,49
Riscossioni (SS - OT)	35.903.986,55	106.848.915,09	142.752.901,64
Pagamenti (SS - OT)	34.429.491,90	95.949.486,38	130.378.978,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (SS - OT)			139.136.415,85

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	DA GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al			139.136.415,85

31/12/2016 (SS - OT)			
Residui attivi (SS - OT)	83.206.449,72	44.517.391,18	127.723.840,90
Totale			266.860.256,75
Residui passivi (SS - OT)	78.353.941,76	59.366.112,01	137.720.053,77
Fondo Pluriennale vincolato per Spese Correnti			2.424.593,89
Fondo Pluriennale vincolato per Spese in Conto Capitale			7.269.222,66
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			119.446.386,43

- che il risultato di amministrazione è così composto:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 /12/2016 **10.289.663,23**

Parte vincolata

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	34.603.037,27
- Fondi per finanziamento spese	52.223.015,62
- in conto capitale	1.261.359,87
- Fondi di ammortamento	232.322,38
- Fondi non vincolati	1.799.845,49

Totale parte vincolata 90.119.580,63

Totale parte destinata agli investimenti 1.120.026,97

Totale parte disponibile (Avanzo) 17.917.115,60

5. di allegare al presente atto per farne parte integrante e sostanziale i seguenti ulteriori documenti:

- elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 distinti per anno di provenienza (Allegato "C");
- deliberazione dell' Amministratore Straordinario assunta con i poteri della Giunta n 44 del 12/05/2017 , di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016;
- Elenco degli incarichi di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza conferiti e riferiti a interventi in corso di realizzazione, previsto dall'art. 66 della L.R. n. 5/2007;
- Certificazione dei parametri obiettivi per le Province ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per l'anno 2015 redatta in conformità al modello allegato al Decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, valido per il triennio 2013/2015;
- Conti della Gestione degli Economi e degli altri agenti contabili (agenti contabili interni ed Equitalia S.p.A. concessionario della riscossione del C.O.S.A.P. e del Canone cartellonistica pubblicitaria);
- Prospetto delle "Spese di rappresentanza 2015" di cui all'art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011 convertito, con modificazioni, dalla L. 148/2011;
- Prospetto dati consuntivi SIOPE ex art 77-quater, c. 11, del D.L. 112/2008, convertito in legge 133/2008, e D.M. 112/2009, al 31/12/2013;
- "Nota informativa contenente la verifica dei reciproci rapporti di debito e credito intercorrenti con le società partecipate";
- del Settore 2 n. 1558 del 12/05/2017 avente ad oggetto "Individuazione della giacenza

vincolata di Tesoreria al 01/01/2017. D.Lgs. n. 118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE

APPLICATO N. 2 ALLEGATO 4/2 - PUNTO 10).

6. di dare atto che l'utile di esercizio al 31/12/2016 viene accantonato nel patrimonio netto tra le riserve da utili;
7. di incaricare dell'esecuzione del presente atto deliberativo il Settore 2 " Servizio Finanziario Personale Economato ".
8. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del Dlgs. n 267/2000.

Il Segretario Generale

Dr. Pierino Arru

L'Amministratore Straordinario

Dr. Guido Sechi

sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.