

# CITTÀ DI BIELLA



## COPIA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 050 DEL 19.02.2018

---

OGGETTO: RAGIONERIA – BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018/2020 – APPROVAZIONE PROSPETTO AGGIORNATO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2017

---

L'anno duemiladiciotto il diciannove del mese di febbraio alle ore 18:00 nella sala delle adunanze della Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede la seduta il sig. Avv. Marco CAVICCHIOLI nella sua qualità di Sindaco e sono presenti i seguenti sigg.ri:

CAVICCHIOLI MARCO	SINDACO	X
PRESA DIEGO	VICE SINDACO	X
LEONE SERGIO	ASSESSORE	X
GAIDO GIORGIO	ASSESSORE	X
ZAGO FULVIA	ASSESSORE	X
BARRESI TERESA	ASSESSORE	X
VARNERO VALERIA	ASSESSORE	X
LA MALFA STEFANO	ASSESSORE	X
SALIVOTTI FRANCESCA	ASSESSORE	ASSENTE

Assiste il Vice Segretario Generale Dott. Mauro DONINI.

Partecipa il Segretario Generale Dott. Gianfranco COTUGNO incaricato della redazione del verbale.

### IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale degli intervenuti, invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

**N. 050 DEL 19/02/2018**

**RAGIONERIA – BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018/2020 –  
APPROVAZIONE PROSPETTO AGGIORNATO DEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2017**

**LA GIUNTA COMUNALE**

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale adottata in data 19 dicembre 2017 n° 98 l'Ente ha approvato il proprio bilancio di previsione per l'esercizio finanziari 2018-2020;
- con deliberazione del Consiglio Comunale adottata in data 02 maggio 2017 n° 24 l'Ente ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016 con le seguenti risultanze:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-6.872.145,24
RISCOSSIONI	(+)	10.858.220,53	94.606.904,53	105.465.125,06
PAGAMENTI	(-)	9.060.538,61	89.532.441,21	98.592.979,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	29.081.670,49	11.977.505,40	41.059.175,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.431.059,02	15.855.129,54	17.286.188,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			146.528,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.441.034,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016(A)	(=)			13.185.424,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata		
Distinta allegata	11.259.771,09	
	Totale parte accantonata (B)	11.259.771,09
Parte vincolata		
Distinta allegata	4.675.280,79	
	Totale parte vincolata (C)	4.675.280,79
Parte destinata		
Distinta allegata	178.472,29	
	Totale parte destinata(D)	178.472,29
	Totale parte disponibile (D=A-B-C)	-2.928.099,31
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo		

- al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017/2019, nel rispetto del dettato della delibera consigliare 40 dello scorso 26 maggio 2015, fu applicata una quota di copertura del disavanzo tecnico pari ad euro 118.000,00;
- nel rispetto del Decreto del Ministero delle Finanze adottato di concerto con il Ministero degli Interni in data 02 aprile 2015, il risultato d'amministrazione a natura libera atteso per l'esercizio 2017 dovrà attestarsi obbligatoriamente ad un valore non inferiore ad euro – 2.810.009,31;

Atteso che:

- secondo il disposto della normativa vigente e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, gli enti locali che, in sede di bilancio di previsione, abbiano applicato avanzo di amministrazione a natura vincolata od accantonata debbono procedere all'attualizzazione del prospetto del risultato di amministrazioni presunto per l'esercizio 2017 allegato al bilancio;
- tale prescrizione è richiesta anche quale attività propedeutica alle variazioni di bilancio adottate prima della formale approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 applicante quote di avanzo di amministrazione a medesima natura al bilancio di previsione 2018;
- il prospetto richiamato, allegato al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020, forniva le seguenti risultanze:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		Euro
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	13.185.424,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	10.587.562,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	49.725.458,67
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	70.070.135,45
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	66.398,06
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	50.011,28
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	3.411.923,77
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	14.135.182,31
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	3.581.189,09
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	2.709.418,36
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	575.996,38
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	301.100,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	16.950.231,73

e che veniva così distribuito in base alla propria natura definita dal dettato normativo e regolamentare vigente:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	16.086.566,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	63.853,04
Altri accantonamenti	256.626,87
B) Totale parte accantonata	16.407.046,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	614.227,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.653.139,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	3.267.366,79
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	7.972,29
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.732.154,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Accertato che:

- nella posta “Uscite già impegnate nell'esercizio 2017” sono presenti prenotazioni di impegno, finanziate da assunzione di mutui, che non potranno, per le ormai note regole della contabilità armonizzata, concretizzarsi in impegni entro la chiusura del rendiconto poiché collegate a spese di cui non si sono concretizzate le procedura di individuazione del fornitore entro la chiusura dell'esercizio 2017 per un valore complessivo di euro 2.399.349,00;
- tali risorse andranno a concorrere alla formazione dell'avanzo di amministrazione a natura vincolata e più precisamente alla posta contabile legata a “Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui” per l'intero importo sopra presentato;
- le risorse confluite nel risultato di amministrazione vincolato andranno ad essere riassegnate al bilancio di previsione 2018/2020, annualità 2018, per il tramite di variazioni, consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, da adottarsi, secondo il dettato del vigente regolamento di contabilità, con atto del responsabile finanziario;
- elaborando tutte le informazioni in precedenza palesate si ottiene l'aggiornamento del prospetto del risultato di amministrazioni presunto per l'esercizio 2017:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		Euro
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	13.185.424,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	10.587.562,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	49.725.458,67
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	67.670.786,45
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	66.398,06
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	50.011,28
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	5.811.272,77
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	14.135.182,31
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	3.581.189,09
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	2.709.418,36
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	575.996,38
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	301.100,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	19.349.580,73

così scomposto secondo la propria natura:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	16.086.566,74
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	-
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
	Fondo perdite società partecipate	-
	Fondo contenzioso	63.853,04
	Altri accantonamenti	256.626,87
	B) Totale parte accantonata	16.407.046,65
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	614.227,66
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	5.052.488,13
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	5.666.715,79
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	7.972,29
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.732.154,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

- alla data della stesura del presente atto sono in itinere le operazioni di revisione ordinaria dei residui che andranno a modificare le grandezze finanziarie oggi presenti in contabilità ma senza stravolgerne le risultanze finali oggi conosciute;
- le poste accantonate nel risultato di amministrazione discendono da un algoritmo matematico ancorato al valore dei crediti presenti in bilancio a fine esercizio, posta contabile ancora in fase di quantificazione in via definitiva;

Palesato che, per quanto in precedenza espresso, il prospetto del risultato di amministrazioni presunto per l'esercizio 2017 quantifica un valore finanziario in ogni caso che non può essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla valorizzazione dei residui attivi e dei residui passivi oggetto di revisione ed eventuale cancellazione;

Visti il D. Lgs. n. 267/2000 e il D. Lgs n. 118/2011 ed il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs n. 267/2000;

Con voti favorevoli, unanimi e palesi;

### DELIBERA

1. di approvare sulla base delle considerazioni espresse in premessa, il seguente prospetto del risultato di amministrazioni presunto per l'esercizio 2017 aggiornato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		Euro
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	13.185.424,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	10.587.562,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	49.725.458,67
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	67.670.786,45
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	66.398,06
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	50.011,28
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	5.811.272,77
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	14.135.182,31
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	3.581.189,09
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	2.709.418,36
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	575.996,38
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	301.100,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	19.349.580,73

così classificato per natura:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	16.086.566,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	63.853,04
Altri accantonamenti	256.626,87
B) Totale parte accantonata	16.407.046,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	614.227,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	5.052.488,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	5.666.715,79
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	7.972,29
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.732.154,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

2. di dichiarare, con successiva e separata votazione favorevole, unanime e palese la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4, del D. Lgs 18.08.2000 n. 267 stante l'urgenza di dare seguito al presente provvedimento.