



**Comune di Monterotondo**

firma Assessore .....

Proposta n. 75 del 12/07/2017  
Deliberazione n. del

ASSESSORATO Bilancio, Entrate, Patrimonio, Casa, APM, Corpo Polizia Locale, Affari Legali

SERVIZIO SERVIZIO RAGIONERIA, RISORSE UMANE (TRATTAMENTO ECONOMICO)

**Proposta di deliberazione che si sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale**

**OGGETTO: APPROVAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE - ESERCIZIO 2017**

Premesso che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 27/04/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2017/2019 e i relativi documenti allegati previsti dalle vigenti normative;

Vista la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione - DUP 2017/2019, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 27/04/2017;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 12/06/2017 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2016 che presentava un disavanzo di amministrazione di € 1.864.572,19;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 28/06/2017 con la quale si è provveduto ad approvare il piano di rientro triennale per la copertura del suddetto disavanzo applicato nel bilancio di previsione 2017/2019 nel modo di seguito indicato:

Esercizio 2017 : € 600.112,04

Esercizio 2018 : € 675.824,70

Esercizio 2019 : € 588.635,45

Considerato che alla quota di ripiano dell'annualità 2017 pari ad € 600.112,04 deve essere sommato l'importo di € 53.150,16 relativo al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1° gennaio 2015, di cui alla deliberazione della G.C. n. 26/2017 per un totale 2017 da ripianare di € 653.262,20;

Visto il D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, con il quale è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;

Richiamato l’art. 193 del D. Lgs. n.267/2000, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. 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.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

Visto l'articolo 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

Richiamato il principio sulla programmazione All. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 che al paragrafo 4.2 prevede, tra gli strumenti di programmazione degli enti locali, lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;

Considerato che dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2017/2019 sono state approvate le seguenti variazioni al bilancio:

- N. 34 del 28/06/2017;
- N. \_\_\_ del \_\_\_/07/2017;

Considerato che dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale comportanti prelevamenti dal Fondo di Riserva:

- N. 103 del 25/05/2017;
- N. 137 del 29/06/2017;

Vista la nota mail del 03/07/2017 inviata dal Dirigente Attività Economico Finanziarie ed Amministrative con cui si chiedeva ai Dirigenti e Responsabili dei Servizi di dichiarare l'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio alla quale hanno dato riscontro: Dirigente del Servizio di Polizia Locale, Dirigente del Dipartimento Governo del Territorio, Direttore della Fondazione ICM;

Considerato che a copertura degli eventuali debiti fuori bilancio il finanziamento è stato previsto al momento dell'approvazione del bilancio di previsione 2017 nel seguente capitolo di spesa:

7220.00 " Debiti pregressi " € 32.000,00;

Vista la deliberazione del C.C. n. \_\_\_ con la quale in data odierna è stato approvato, a seguito della nota prot. 27553 del 03/07/2017 contenente alcuni rilievi del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'annullamento della componente TARI della IUC ( Imposta Comunale Unica ) di cui alla deliberazione n. 17 del 27/04/2017 con la conseguente modifica delle Tariffe TARI 2017 al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 c. 3 del D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che con nota prot. n. 144 del 13/07/2017 e nota prot. n. 3559 del 14/07/2017 la Fondazione I.C.M. e l'Azienda Pluriservizi Monterotondo A.P.M., fanno presente che dalle situazioni contabili provvisorie, non emergono squilibri economici tali da far prevedere perdite di esercizio;

Constatato che le previsioni di entrata del bilancio di previsione 2017/2019 risultano adeguate a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio;

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica 2017/2019;

Considerato che al 30/06/2017 il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica - Pareggio di Bilancio, riporta un saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica pari ad € - 3.850,00 (in migliaia di euro) da comunicare entro il 31/07/2017 secondo le modalità previste dalla normativa vigente concernente le nuove regole di finanza pubblica per il triennio 2017/2019 per gli enti territoriali;

Richiamato il principio applicato della contabilità finanziaria All. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessaria la modifica del suddetto Fondo;

Tenuto conto che non sono pervenute da parte dei Dirigenti e Responsabili di servizio comunicazioni dell'esistenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui;

Accertato quindi che la situazione della gestione finanziaria risulta tale da far ritenere che l'esercizio si concluda con un risultato di equilibrio tra entrate e spese per cui viene espresso alla Giunta l'indirizzo di mantenere nella ulteriore fase conclusiva della gestione l'attuale situazione, attivando il gettito e conseguente accertamento delle entrate e contenendo gli impegni di spesa, tenuto conto della duplice esigenza di completare i programmi previsti in bilancio e di non determinare squilibri di carattere finanziario;

Ritenuto pertanto che, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza e della gestione dei residui sopraindicata, permane una generale situazione di equilibrio di bilancio di parte corrente e di parte capitale dell'esercizio in corso;

Considerato che ai fini dell'assestamento generale di bilancio, è stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo crediti di dubbia esigibilità;

Visto il parere espresso dall'Organo di Revisione Contabile che si allega alla presente;

Considerato che il presente atto è stato esaminato dalla Commissione Bilancio in data 19/07/2017;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di contabilità;

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

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

### **SI PROPONE**

Di dare atto che l'ente rispetta il pareggio finanziario e che permangono tutti gli equilibri stabiliti nel bilancio di previsione 2017 per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e che, pertanto, non occorre adottare provvedimenti rivolti al riequilibrio della gestione;

Di mantenere, nella ulteriore fase conclusiva della gestione, l'attuale situazione attivando il gettito ed il conseguente accertamento delle entrate e contenendo gli impegni di spesa, tenuto conto della duplice esigenza di completare i programmi previsti in bilancio e di non determinare squilibri di carattere finanziario;

Di dare atto che, ai sensi del principio applicato della contabilità finanziaria All. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da

rendere necessaria la modifica del suddetto Fondo;

Di comunicare al Consiglio Comunale che vi sono stati prelevamenti dal Fondo di Riserva con le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale:

- N. 103 del 25/05/2017;
- N. 137 del 29/06/2017;

Di dare atto che le risultanze del Bilancio di previsione 2017/2019 sono pertanto le seguenti:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	253.762,11		0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.849.426,41		0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	151.503,01		0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	23.352.082,71	36.107.451,92	23.111.565,64	22.684.692,43
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.624.885,74	9.518.086,12	4.663.238,70	4.663.238,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.434.737,22	13.344.869,29	4.294.459,25	4.304.333,90
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.365.313,17	10.210.088,91	3.049.371,44	5.244.468,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	2.573.270,00	3.057.092,89	1.595.000,00	1.450.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	47.870.000,00	48.557.834,00	47.870.000,00	47.870.000,00
<b>totale</b>		<b>113.220.288,84</b>	<b>145.795.423,13</b>	<b>109.583.635,03</b>	<b>111.216.733,35</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>119.474.980,37</b>	<b>291.590.846,26</b>	<b>109.583.635,03</b>	<b>111.216.733,35</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		653.262,20		675.824,71	588.635,45
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	32.834.571,08	52.276.894,72	31.175.630,63	31.067.442,16
		<i>di cui già impegnato*</i>	258.584,99		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	12.120.342,59	17.987.536,27	3.887.323,44	5.937.420,32
		<i>di cui già impegnato*</i>	5.899.356,23		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	996.804,50	996.804,50	974.856,25	753.235,42
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	47.870.000,00	49.534.187,64	47.870.000,00	47.870.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	119.474.980,37	145.795.423,13	109.583.635,03	111.216.733,35
		<i>di cui già impegnato*</i>	6.157.941,22		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	119.474.980,37	145.795.423,13	109.583.635,03	111.216.733,35
		<i>di cui già impegnato*</i>	6.157.941,22		0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00		0,00	0,00

Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale.

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.







## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2017 / 75**

Ufficio Proponente: **Servizio ragioneria, risorse umane(trattamento economico)**

Oggetto: **APPROVAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE - ESERCIZIO 2017**

## Parere tecnico

Ufficio Proponente (Servizio ragioneria, risorse umane(trattamento economico))

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, c. 1 D.Lgs. 267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/07/2017

Il Responsabile di Settore  
LAURA FELICI

Il presente atto è sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 23, 25 D.P.R. 445/2000 e artt .20, 21 D.Lgs. 82/2005 da:

FELICI LAURA;1;1478903



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2017 / 75**

Ufficio Proponente: **Servizio ragioneria, risorse umane(trattamento economico)**

Oggetto: **APPROVAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE - ESERCIZIO 2017**

## Parere tecnico

Ufficio Proponente (Servizio ragioneria, risorse umane(trattamento economico))

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, c. 1 D.Lgs. 267/2000, si esprime parere **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **19/07/2017**

Il Responsabile di Settore  
**LAURA FELICI**

## Parere contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, c. 1 D.Lgs. 267/2000, si esprime parere **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **19/07/2017**

Responsabile del Servizio Finanziario  
**LAURA FELICI**