



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

www.comune.porto-mantovano.mn.it

Area Servizi Finanziari ed Amministrativa

Settore Ragioneria Finanze Bilancio

Tel 0376 389044 – Fax 0376 397847

e-mail: n.marastoni@comune.porto-mantovano.mn.it

Prot. n. 11952

Porto Mantovano, lì 10 Luglio 2015

Al Consiglio comunale

Oggetto: Verifica degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267

Richiamato l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, aggiornato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs. 126/2014, come da testo in vigore dal 12 settembre 2014:

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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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, 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'art. 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

Richiamati altresì:

- l'art. 147 quinquies del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 ad oggetto "Controllo sugli equilibri finanziari";
- l'art. 13 del Regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 6 del 29.01.2013 che prevede, a cura del Responsabile del Settore Ragioneria Finanze Bilancio, con cadenza semestrale, la formalizzazione del controllo sugli equilibri finanziari;

Richiamata la propria relazione prot. n. 10745 del 24.06.2015 avente ad oggetto "Verifica semestrale degli equilibri finanziari di cui all'art. 13 del Regolamento comunale sui controlli interni e di cui all'art. 147 quinquies del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Ricordato che con le seguenti comunicazioni, il Settore scrivente, ai sensi del citato art. 147 quinquies, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, ha coinvolto gli Organi di governo comunali, il Segretario Generale e i Responsabili di Posizione Organizzativa, secondo le rispettive responsabilità, nella predisposizione del Documento Unico di Programmazione 2015/2018 e di uno schema di bilancio 2015/2017 che risulti in equilibrio economico finanziario:

- Prot. n. 102 del 5.01.2015 ad oggetto "Esercizio provvisorio e riduzione della capacità di spesa anno 2015 e successivi";
- Prot. n. 1986 del 4.02.2015 ad oggetto "Predisposizione del bilancio finanziario 2015/2017 e del Documento Unico di Programmazione 2015_2017 da approvare in Consiglio comunale entro il 31.03.2015 ai sensi del D.M. pubblicato sulla GURI del 30.12.2014";
- Prot. n. 2662 del 17.02.2015 ad oggetto "Comunicazione alla Giunta: presentazione del primo schema di bilancio di previsione 2015/2017. Previsione di squilibrio di parte corrente 2015/2017" squilibrio determinato sulla base delle prime previsioni pervenute dai Responsabili dell'entità di circa € 675.000,00;
- Prot. n. 4346 del 16.03.2015 ad oggetto "Comunicazioni alla Giunta: presentazione del secondo schema di bilancio di previsione 2015/2017" con cui veniva aggiornato l'importo della previsione di squilibrio di parte corrente 2015 che da un importo iniziale stimato di € 675.000,00 passava ad € 393.000,00 a seguito dell'indirizzo pervenuto dall'amministrazione ai responsabili di contenere le previsioni 2015/2017 entro il limite dell'impegnato 2014;
- Prot. n. 6402 del 16.04.2015 ad oggetto "Comunicazioni alla Giunta: pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno i tagli ai trasferimenti erariali 2015 – riduzione del Fondo di solidarietà" con una riduzione dei trasferimenti 2015 di € 176.479,87 rispetto al 2014 (pari al 50% del taglio complessivo di almeno € 352.959,74 a decorrere dal 2016 in avanti);
- Prot. n. 7072 del 28.04.2015 ad oggetto "Richiesta di aggiornamento delle previsioni di bilancio 2015/2017 e cronoprogramma elenco delle opere pubbliche entro il 5 maggio 2015";
- Prot. n. 7327 del 4.05.2015 ad oggetto "Schema di parere dell'Organo di Revisione sul bilancio 2015/2017 – raccolta dato ed elaborazione atti";
- Prot. n. 7384 del 4.05.2015 ad oggetto "Comunicazioni alla Giunta: DUP Documento Unico di Programmazione 2015/2018 – parte Sezione Operativa definizione programmi e obiettivi 2015/2018"
- Prot. n. 8476 del 19.05.2015 ad oggetto "Sollecito delle previsioni aggiornate di bilancio 2015/2017, del cronoprogramma e delle opere pubbliche 2015/2017 – comunicazione alla Giunta comunale aggiornamento squilibrio 2015-2016-2017" con cui si chiedeva nuovamente l'indirizzo politico per far fronte allo squilibrio previsto per gli anni 2016 e 2017;

Atteso che il Consiglio comunale con deliberazione n. 28 del 3.06.2015 ha approvato la razionalizzazione delle spese di gestione in convenzione con ASEP SPA, con conseguente

adeguamento delle convenzioni in essere e riduzione dei relativi corrispettivi dovuti alla società per un importo complessivo di circa € 440.000,00 per l'anno 2015 e la contestuale reinternalizzazione di alcuni servizi, quali la manutenzione del patrimonio comunale, per un importo stimato di circa 100.000,00/130.000,00;

Atteso che:

- lo schema di DUP 2015/2018 e lo schema di bilancio 2015/2017, presentato dal settore scrivente alla Giunta comunale in data 19.06.2015, adottato con modifiche con deliberazione di Giunta comunale n. 66 del 25.06.2015, recepisce le relazioni tecnico previsionali dei Responsabili di Settore e gli indirizzi politici dell'Amministrazione comunale, espressi in data 10.06.2015, e recepisce gli importi di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 3.06.2015 recante la razionalizzazione delle convenzioni Asep spa";
- lo schema riepilogativo delle entrate e delle spese previste nel triennio 2015/2017 e la verifica degli equilibri di parte corrente e parte in conto capitale, evidenzia l'applicazione allo schema di bilancio 2015/2017, esercizio finanziario 2015, di quota parte dei proventi a costruire 2015 alla spesa corrente 2015 per l'importo di € 43.000,00 (su un totale previsto di € 240.000,00 di proventi a costruire 2015);
- lo schema di bilancio 2015/2017 evidenzia la previsione di equilibrio di parte corrente e di parte in conto capitale 2015/2017;

Ricordato che il termine ultimo per l'approvazione in Consiglio comunale del Bilancio 2015/2017 è stato differito al 30 Luglio 2015, con Decreto del Ministero dell'Interno del 13.05.2015, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 115 del 20.05.2015 e che si rende pertanto urgente l'approvazione in Consiglio comunale;

Vista la relazione della Responsabile del Settore Tributi prot. n. 11443 del 3.07.2015, che comunica un andamento degli incassi IMU e TASI coerente con le previsioni di bilancio 2015 e una proiezione degli importi degli accertamenti da emettere nel 2015 per il recupero dell'evasione IMU e TASI in linea con le previsioni di bilancio 2015;

Atteso che l'importo dell'impegnato 2015 rispetto al previsto 2015 supera i 6 dodicesimi, in esercizio provvisorio, per effetto di provvedimenti dei Responsabili di Settore che riguardano spese obbligatorie e spese non differibili ed urgenti per garantire l'espletamento dei servizi istituzionali indispensabili e dovuto in prevalenza ad obbligazioni contrattuali già in essere da anni passati;

Con la presente si ribadisce l'importanza e l'urgenza, per le motivazioni sopra esposte, che il bilancio di previsione 2015/2017 venga approvato dal Consiglio comunale, nonché venga approvato dalla Giunta comunale il conseguente PEG Piano Esecutivo di gestione 2015/2017, per consentire ai Responsabili di Posizione Organizzativa di dare tempestiva attuazione ai citati strumenti di programmazione necessari per conseguire gli obiettivi dell'amministrazione e gli obiettivi di cui al Patto di Stabilità;

Per quanto attiene la verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica di cui al Patto di Stabilità Interno 2015, tenuto conto che, alla data attuale, risultano incassati € 200.881,20 di somme in parte capitale, ed emessi mandati di pagamento in conto capitale di € 66.477,86, stante le previsioni di incasso e pagamento in conto capitale entro fine anno, si conferma la possibilità di poter rispettare l'obiettivo per l'anno 2015 pari ad € 70.134,00 purché vengano approvati al più presto i documenti di programmazione dell'Ente (DUP 2015/2018 , bilancio 2015/2017 e PEG 2015/2017) e data attuazione a quanto in essi previsto, con l'incasso delle somme in esso previste

per far fronte ai prossimi pagamenti delle spese certe in conto capitale e già realizzate, quali la pista ciclabile Porto Mantova (stimabili in circa € 160.000,00).

La gestione dei residui attivi e passivi non fa prevedere squilibri, come da seguente situazione aggiornata alla data del 24.06.2015:

Residui attivi al 31.12.2014: € 1.591.439,34

Residui attivi incassati alla data del 24.06.2015: € 801.032,45

(fra i residui attivi ancora da incassare per € 265.368,87 rientra l'addizionale comunale sull'irpef il cui incasso è rateizzato in acconto/saldo in 9/11 rate);

Residui passivi al 31.12.2014: € 3.349.263,50.

Residui passivi pagati alla data del 24.06.2015: € 1.514.110,28

Le società partecipate dal Comune di Porto Mantovano hanno chiuso il bilancio dell'esercizio finanziario 2014 in utile e la società ASEP SPA (partecipata dal Comune con una quota del 66,461%), ha presentato a fine Maggio 2015 un budget 2015 in equilibrio, recante ricavi previsti per il 2015 in linea con i corrispettivi deliberati dal Consiglio comunale n. 28 del 3.06.2015.

Nel rimanere a disposizione per eventuali chiarimenti al riguardo,

si porgono cordiali saluti.

La Responsabile del Settore Ragioneria, Finanze, Bilancio
Nadia Marastoni

