



Comune di Terrapetrona

Provincia di Macerata

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 25 del Reg. Data 31-07-2018

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

L'anno duemiladiciotto, il giorno trentuno del mese di luglio alle ore 18:30, nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto.

Alla Prima convocazione in sessione Ordinaria, che è stata partecipata ai signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

| | | | |
|------------------------------------|----------|----------------------------|----------|
| PINZI SILVIA | P | NALLI VALENTINA | P |
| BORRI MICHELE | P | QUADRAROLI DOMENICO | P |
| AMICI ABBATI MARIA BEATRICE | P | MAGGI ANDREA | A |
| ZEPPA RICCARDO | P | SCALZINI MONICA | P |
| GIROLAMI SANDRO | P | GIOVENALI LUISA | P |
| PARIS SIMONE | A | | |

Assegnati 11
In carica 11

Presenti 9
Assenti 2

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale:

- Presiede il Signor PINZI SILVIA in qualità di Sindaco
- Partecipa il Segretario comunale Dott.ssa APPIGNANESI GIULIANA.
- La seduta è Pubblica
- Nominati scrutatori i Signori:
ZEPPA RICCARDO
NALLI VALENTINA
GIOVENALI LUISA

Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto regolarmente iscritto all'ordine del giorno:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che

- con deliberazione n. 10 del 13/3/2018 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2018-2020 con i relativi allegati;
- con deliberazione n. 9 del 13/3/2018 il Consiglio comunale ha approvato il DUP per il triennio 2018-2020;
- con deliberazione n. 34 del 15/3/2018 la Giunta comunale ha approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) per l'esercizio 2018;
- con deliberazione n. 17 del 17/05/2018 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2017 con i relativi allegati;
- con deliberazione n. 8 del 13/3/2018 il Consiglio comunale ha approvato il programma triennale opere pubbliche per il triennio 2018-2020;

Considerato che il suddetto Rendiconto di Gestione 2017 si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 909.797,59, così composto:

| | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 | 57.568,31 |
| Fondo rischi spese legali | 126.000,00 |
| Fondo rinnovi contrattuali e. 5.500,00 | |
| Fondo spese indennita' di fine mandato sindaco e. 2.259,51 | 7.759,51 |
| Totale parte accantonata (B) | 191.327,82 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 2.923,91 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare: donazioni sisma | 26.038,01 |
| Totale parte vincolata (C) | 28.961,92 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 456.973,28 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 232.534,57 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Visto l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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.

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;

Ritenuto pertanto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

Visto che il Responsabile del Servizio Finanziario congiuntamente al Segretario Comunale e ai Responsabili delle Aree hanno provveduto a verificare:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- la realizzazione dei programmi e degli obiettivi è conforme a quanto stabilito nel Documento unico di programmazione, allegato al bilancio di previsione dell'anno in corso, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del 13/03/2018, esecutiva ai sensi di legge;
- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
- lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2018 - 2020 sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni rese indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione;
- dette correzioni si sono concretizzate da un punto di vista amministrativo-contabile nelle seguenti variazioni di bilancio, tutte rispettanti il principio del pareggio:
 - Delibera di Giunta Comunale n. 38 del 20/03/2018, relativa a "BILANCIO DI PREVISIONE 2018 -2020. VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-BIS, LETT. D).";
 - Delibera di Giunta Comunale n. 40 del 27/03/2018, relativa a "VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 - 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL).", ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 18 del 17/5/2018;
 - Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 17/5/2018, relativa a "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE (ART. 175, c. 2 TUEL) E UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - VARIAZIONE AL PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE.", con la quale si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti per un importo di €. 95.000,00;
- la gestione di competenza (per gli esercizi 2018 - 2020) e di cassa (per l'esercizio 2018) relative alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presentano una situazione di equilibrio, come risulta dai prospetti allegati alla presente deliberazione;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire:
 - un'adeguata liquidità, volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa;
 - il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'articolo 1, commi 707-732 della legge n. 208/2015;
 - il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente;

Rilevato inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Previsioni definitive |
|------------------------------------|-----|---------------------|-----------------------|
| FPV di entrata di parte corrente | + | 0,00 | 39.925,31 |
| Entrate correnti (Tit. I, II, III) | + | 1.957.901,51 | 2.097.318,94 |

| | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| Contributi destinati al rimborso di prestiti | + | 60.864,86 | 60.864,86 |
| Spese correnti (Tit. I) | - | 1.953.486,56 | 2.137.479,28 |
| Quota capitale amm.to mutui (Tit. IV) | - | 65.279,81 | 65.279,81 |
| Trasferimenti in conto capitale | - | | |
| Avanzo di amministrazione per spese correnti | + | | 4.649,98 |
| Saldo | +/- | 0,00 | 0,00 |
| Quota oneri di urbanizzazione | + | | |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | - | | |
| Saldo finale | | 0,00 | 0,00 |

Rilevato che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

| TITOLI | Accertamenti | Riscossioni | Da riscuotere |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I | 132.732,84 | 96.471,24 | 36.261,60 |
| Titolo II | 33.467,03 | 19.967,03 | 13.500,00 |
| Titolo III | 108.961,05 | 94.897,48 | 14.063,57 |
| Titolo IV | 80.066,94 | 42.710,46 | 37.356,48 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 355.227,86 | 254.046,21 | 101.181,65 |

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| TITOLI | Impegni | Pagamenti | Da pagare |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Titolo I | 259.153,27 | 199.559,62 | 59.593,65 |
| Titolo II | 29.759,87 | 29.759,87 | 0,00 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 300,00 | 0,00 | 300,00 |
| TOTALE | 289.213,14 | 229.319,49 | 59.893,65 |

Tenuto conto infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa (saldo di fatto del Tesoriere) alla data del 13/7/2018 ammonta a Euro 1.123.264,97;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di Euro 6.976,88;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

Visto il disposto dell'art. 187, comma 2, del TUEL che consente l'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A) e in dettaglio nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario,;

Dato atto che con la suddetta variazione di assestamento si provvede ad applicare l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 per un importo di €. 19.649,98 nel seguente modo:

- Parte destinata agli investimenti per €. 15.000,00;
- Parte accantonata (Fondo rinnovi contrattuali) per €. 4.649,98;

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio) di cui all'art. 1, commi 463-484, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017), come modif. dalla legge 27 dicembre 2017 n. 205 (Legge di bilancio 2018);

Dato atto che l'art. 1, comma 785 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (Legge di bilancio 2018), sopra richiamata, ha eliminato l'obbligo di allegare, nel corso dell'esercizio, ai fini della verifica del rispetto del saldo, il prospetto dimostrativo alle variazioni di bilancio. Per effetto di tale modifica l'ente deve rispettare il saldo non negativo esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione.

Visto l'art. 43-bis, comma 1, del DL n. 50/2017 (convertito in legge n. 96/2017) come modificato dall'art. 16-septies del DL: 91/2017 (convertito, con modificazioni, dalla legge 123/2017) il quale prevede:

1. Al fine di favorire gli investimenti connessi alla ricostruzione, al miglioramento della dotazione infrastrutturale nonché al recupero degli immobili e delle strutture destinati a servizi per la popolazione, da realizzare attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono assegnati agli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, spazi finanziari nell'ambito dei patti di solidarietà nazionali di cui all'articolo 10, comma 4, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in misura pari alle spese sostenute per i predetti investimenti.

2. Gli enti locali effettuano gli investimenti di cui al comma 1 provvedendo alla loro certificazione in sede di verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo per gli anni 2017, 2018 e 2019 ai sensi dell'articolo 1, comma 470, della legge 11 dicembre 2016, n. 232.

3. Alla lettera 0a) del comma 492 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, le parole: ", individuati dal decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, nonché di quelli" sono soppresse.

Acquisito

- il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del responsabile del servizio interessato, ai sensi degli articoli 49 e 147-bis del decreto legislativo n. 267/2000;
- il visto del responsabile del procedimento e il parere di legittimità del segretario generale, ai sensi dell'articolo 97, comma 4, lettera d) del decreto legislativo n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti;

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;

Entra in aula il consigliere Borri Michele.

Con voti favorevoli n. 9 contrari n.0, nessuno astenuto, resi per alzata di mano dai n. 9 consiglieri presenti e votanti, proclamati dal Presidente,

DELIBERA

1) di apportare al bilancio di previsione 2018/2020 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, indicate nell'allegato A) e in dettaglio nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, dando atto che con la stessa si provvede ad applicare l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 per un importo di €. 19.649,98 nel seguente modo:

- Parte destinata agli investimenti per €. 15.000,00;
- Parte accantonata (Fondo rinnovi contrattuali) per €. 4.649,98;

2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dei dati in premessa indicati, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

3) di dare atto che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n.118/2011;
- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. come modif. dalla legge 27 dicembre 2017 n. 205 (Legge di bilancio 2018). Il relativo prospetto non viene allegato per effetto dell'art. 1, comma 785 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (Legge di bilancio 2018), che ha eliminato l'obbligo di allegare, nel corso dell'esercizio, ai fini della verifica del rispetto del saldo, il prospetto dimostrativo alle variazioni di bilancio. Per effetto di tale modifica l'ente deve rispettare il saldo non negativo esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione.

4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;

5) di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000, unitamente al prospetto previsto dall'allegato 8/1 di cui all'articolo 10, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, e successive modifiche, Allegato B – variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere;

Infine il Consiglio Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con votazione espressa in forma palese, che dà il seguente risultato proclamato dal Presidente ed accertato dagli scrutatori:

consiglieri presenti n. 9

votanti n. 9

astenuti n. 0

voti favorevoli n. 9

contrari n. 0

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

SEDUTA DI CONSIGLIO COMUNALE DEL 31-07-18 ATTO N. 25

OGGETTO PROPOSTA:
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E
193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

ART. 49 DEL D. LGVO 18/08/2000 N. 267

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità **TECNICA** della proposta.

Il Responsabile del servizio
F.to Girolami Luigino

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità **CONTABILE** della proposta.

Il Responsabile del servizio
F.to Girolami Luigino

Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to APPIGNANESI GIULIANA

IL PRESIDENTE
F.to PINZI SILVIA

Prot. N. Approvata

Li 09-08-18

Della su estesa deliberazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio comunale per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 del D.Lgvo 18/08/2000 n. 267.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to APPIGNANESI GIULIANA

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

Serrapetrona li,

IL SEGRETARIO COMUNALE
APPIGNANESI GIULIANA

Il Sottoscritto Segretari Comunale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

E' stata affissa all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal 09-08-2018
al 24-08-18 senza reclami.

E' divenuta esecutiva il giorno: 31-07-18

[] perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4);

[] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3);

IL SEGRETARIO COMUNALE
APPIGNANESI GIULIANA