

COMUNE DI PRIVERNO

(Provincia di Latina)

COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 265 del 25/09/2014

OGGETTO: Patto di stabilità 2014- Indirizzi della Giunta: Previsioni di competenza e di cassa- Assegnazione dei saldi obiettivo.- Attività di monitoraggio

L'anno **DUEMILAQUATORDICI**, il giorno **VENTICINQUE** del mese di, alle ore **22,20**, presso la sede comunale si è riunita, regolarmente convocata, la Giunta Comunale con la presenza dei Signori:

Nome		presente	assente
Angelo Delogu	Sindaco	X	
Anna Maria Bilancia	Vicesindaco	X	
Antonio Ines	Assessore	X	
Mauro Petrole	Assessore	X	
Elvira Picozza	Assessore	X	
Pierluigi Vellucci	Assessore	X	

Partecipa con le funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97, comma 4, lett. a), del D.Lgs. 18/8/2000, n.267) il Segretario comunale Avv. Alessandro IZZI.

Il **Sindaco**, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO:

- che, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, le Province e i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2012-2014 attraverso il rispetto delle disposizioni in materia di Patto di Stabilità Interno;

- che tali disposizioni si richiamano ai principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica espressi negli articoli 117 terzo comma, e 119 secondo comma della Costituzione (L. 266/2005, art. 1, comma 138), e risultano dal combinato disposto dell'art. 77-bis del D.L. n. 112/2008, convertito con L. n. 133/2008 e dell'art. 1, commi 87-122 della L. 220/10 ed in ultimo dalla legge 183 del 12 novembre 2011 che ha stabilito le modalità di calcolo dell'obiettivo nel triennio 2014/ 2016

che l'art. 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183 così come modificato dalla Legge 27 dicembre 2013 n. 147 (Finanziaria 2014) stabilisce le regole per la determinazione dell'obiettivo al patto di stabilità interno per il triennio 2014- 2016 fissato per il comune di Priverno (espresso in migliaia) per l'anno 2014 in € 1622 per l'anno 2015 € 1591 per l'anno 2016 in € 1086 salvo cessione di obiettivo con il patto verticale regionalizzato;

DATO ATTO che per il rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità Interno gli enti devono conseguire per gli esercizi 2014 , 2015 e 2016 , un nuovo saldo di competenza mista costituito dalla somma aritmetica dei risultati della parte corrente misurata su accertamenti e impegni (entrate titoli I-II-III / spesa titolo I) e della parte investimenti (entrate titolo IV/spesa titolo II) misurata su incassi e pagamenti;

DATO ATTO che per la dimostrazione dell'obiettivo da raggiungere gli enti locali sono tenuti ad allegare (ex art. 1 c. 107 della Legge 220/2010) al Bilancio ed alle successive pratiche di variazione "un apposito prospetto", contenente gli stanziamenti di parte corrente e le previsioni dei flussi di cassa in conto capitale al fine di dimostrare la compatibilità degli atti con il raggiungimento del patto di stabilità interno;

VISTA la deliberazione di G.M. n. **264** del **25 settembre 2014** con la quale sono stati approvati lo schema di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 ed il Bilancio Pluriennale 2014/2016 ;

ATTESO che:

- alla suddetta deliberazione è stato allegato l'apposito prospetto contenente una prima valutazione dei flussi di cassa in conto capitale;
- che alla luce dei dati raccolti il Responsabile dell'area economico finanziario ha potuto elaborare la relazione allegata alla presente delibera sottoposta all'attenzione della Giunta Comunale affinché la stessa esprima gli indirizzi necessari al raggiungimento degli obiettivi di patto.

PRESO ATTO della particolare difficoltà costituita dall'obiettivo 2014 il cui raggiungimento potrebbe comportare la necessità di non impegnare parte delle somme stanziare nella parte corrente al titolo I della spesa;

CONSIDERATA la necessità di svolgere un costante monitoraggio e di assegnare ai Responsabili gli obiettivi idonei a garantire il rispetto del Patto di Stabilità per l'esercizio 2014;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'area economico finanziaria ai sensi dell'art. 49 del D.Legisl. 267/2000;

All'unanimità dei voti, espressi a norma di legge,

D E L I B E R A

1. Di approvare la allegata relazione del servizio finanziario che è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Si ritiene pertanto necessario che ad ogni Responsabile vengano assegnati i seguenti obiettivi di saldo così determinati:

a) un obiettivo per la parte corrente (da calcolarsi su accertamenti ed impegni di competenza) in misura coincidente agli importi ad oggi allocati alle risorse di Entrata (Titolo 1 – 2 – 3) ed agli interventi di Spesa (Titolo 4) per l'esercizio 2011 (anche in considerazione del trend degli anni precedenti che vede consolidato nel 95% l'importo tra l'impegnato e lo stanziato);

b) un obiettivo per la parte capitale afferente la gestione dei residui (da calcolarsi su riscossioni e pagamenti) corrispondente alle previsioni di entrata e di spesa: conseguentemente i pagamenti al titolo 2° devono essere mantenuti al livello delle riscossioni del Titolo 4°)

c) un obiettivo per la parte capitale afferente la gestione di competenza (da calcolarsi su riscossioni e pagamenti) provvisoriamente determinato come : conseguentemente i pagamenti al titolo 2° devono essere mantenuti al livello delle riscossioni del Titolo 4°) con l'incarico ai Responsabili, attraverso il coordinamento dell'Ufficio Ragioneria, di esprimere le proprie previsioni anche per quanto concerne i flussi di cassa di parte capitale di competenza 2011 programmando la gestione delle entrate e delle spese in misura compatibile al raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Sarà inoltre indispensabile che ogni Responsabile conduca, nel corso dell'anno, una adeguata e costante attività di monitoraggio coordinata dal Servizio Finanziario ed articolata nelle seguenti fasi:

- **verifica in sede di impegni di spesa (parte corrente e parte capitale):** ai sensi dell'art. 9 comma 2 DL 78/2009 conv. in Legge 102/2009, dovrà essere accertata preventivamente ed attestata nell'atto la compatibilità dell'impegno che si vuole assumere rispetto al saldo obiettivo assegnato;

- **verifica in sede di liquidazioni (parte capitale):** dovrà essere accertata preventivamente ed attestata la compatibilità della singola liquidazione rispetto al saldo obiettivo assegnato;

- **riscontro su impegni e liquidazioni:** dovranno essere riscontrate le attestazioni degli uffici espresse in sede di impegno e di liquidazione. In particolare qualora una liquidazione ecceda le previsioni formulate dovrà essere rilevata l'indifferibilità del pagamento ed individuata una maggiore entrata o un minore pagamento idoneo a compensare quello cui si deve necessariamente dare corso;

- **verifica in sede di variazioni di bilancio:** ogni qualvolta si voglia procedere a variazioni di bilancio il Servizio Finanziario, raccolte le segnalazioni, provvederà anche a verificare la compatibilità delle variazioni con il rispetto degli obiettivi di legge ed a predisporre il prospetto prescritto dall' art. 77-bis, comma 12, della Legge 133/2008 e calcolata con le modalità della legge 183/2011

- **relazioni periodiche alla Giunta:** sarà compito del Servizio Finanziario informare periodicamente la Giunta, secondo la cadenza di volta in volta richiesta dall'evolversi della situazione, sullo stato dei conti del Comune in vista del raggiungimento del patto di stabilità

Ogni Responsabile, inoltre, per quanto di rispettiva competenza, dovrà:

- segnalare con la massima tempestività al Servizio Finanziario, cui spetta il ruolo di coordinamento per il rispetto del patto di stabilità, ogni variazione sopravvenuta, di spese e di entrate, tale da modificare le previsioni di competenza e di cassa ad oggi formulate.

- valutare e programmare l'andamento dei pagamenti di parte capitale (e delle eventuali riscossioni connesse all'erogazione di trasferimenti) al fine di porre le basi utili al rispetto del patto in prospettiva triennale.

- garantire i pagamenti relativi a spese fisse e contrattualizzate e, in generale, i pagamenti riferiti ad operazioni amministrative per le quali sussiste un reale ed immediato pericolo di contenzioso o di maggiorazione di oneri indotti per il Bilancio dell'Ente (interessi legali, recupero spese, spese legali).

- attivarsi per accelerare il processo di acquisizione effettiva (incasso) delle entrate di propria competenza assegnate allocate a bilancio 2011 con particolare riguardo al Tit. IV dell'entrata.

Il Servizio Finanziario, parallelamente agli uffici, dovrà procedere ad un controllo costante e continuo sugli accertamenti e impegni di parte corrente e sui flussi di cassa di parte capitale rilevanti ai fini del rispetto del patto di stabilità, in vista dei quali gli obiettivi di saldo sono stati assegnati.

3. **Di trasmettere** copia della presente ai Responsabili degli Uffici e Servizi per gli adempimenti di competenza.

4. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – 4° comma del D. Lgs. n. 267/2000.

Patto di stabilità 2014 - indirizzi della Giunta: Previsioni di competenza e di cassa - Assegnazione dei saldi obiettivo. - Attività di monitoraggio

RELAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO:

- 1) che l'obiettivo programmatico, determinato ai sensi dell'art. 31 della legge 183/2011 risulta essere quantificato in 1.648.000,00 (come da allegata tabella);
- 2) che detto saldo finanziario tra entrate finali e spese finali calcolato in termini di competenza mista è costituito dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti.

In questo contesto l'attenzione poteva essere concentrata sulla parte investimenti con l'obiettivo di programmare e gestire il saldo negativo (normalmente derivante dagli ingenti pagamenti connessi alle opere in corso) entro i limiti del margine che la parte corrente garantisce.

Ad oggi il saldo previsto di **parte corrente** ammonta ad € 1.008.000,50

ENTRATA

Titolo 1	6.146.183,49
Titolo 2	5.564.971,81
Titolo 3	3.318.511,02
	15.029.666,32

SPESA

Titolo 1	14.021.665,82
-----------------	----------------------

1.008.000,50 saldo parte corrente bilancio di previsione 2014

il saldo previsto di **parte in conto capitale** ammonta ad 640.000,00

ENTRATA

Titolo 4	3.440.000,00
-----------------	--------------

SPESA

Titolo 2	2.800.000,00
-----------------	---------------------

640.000,00 saldo parte in conto capitale bilancio di previsione 2014

SALDO FINANZIARIO :

€ 1.622 (migliaia di Euro)

OBIETTIVO PROGRAMMATICO :

€ 1.648 (migliaia di Euro)

E' pertanto indispensabile garantire un andamento positivo dei flussi di cassa di parte investimenti dove il valore delle somme incassate detratto quello delle somme pagate dovrà dare un risultato non inferiore a + € 640.000,00

Si ritiene pertanto necessario che ad ogni Responsabile vengano assegnati i seguenti obiettivi di saldo così determinati:

1) un obiettivo per la parte corrente (da calcolarsi su accertamenti ed impegni di competenza) in misura coincidente agli importi ad oggi allocati alle risorse di Entrata (Titolo 1 – 2 – 3) ed agli interventi di Spesa (Titolo 1) per l'esercizio 2014 (anche in considerazione del trend degli anni precedenti che vede consolidato nel 95% l'importo tra l'impegnato e lo stanziato);

2) un obiettivo per la parte capitale afferente la gestione dei residui (da calcolarsi su riscossioni e pagamenti) corrispondente alle previsioni di entrata e di spesa: conseguentemente i pagamenti al titolo 2° devono essere mantenuti al livello delle riscossioni del Titolo 4°)

3) un obiettivo per la parte capitale afferente la gestione di competenza (da calcolarsi su riscossioni e pagamenti) provvisoriamente determinato come : conseguentemente i pagamenti al titolo 2° devono essere mantenuti al livello delle riscossioni del Titolo 4°) con l'incarico ai Responsabili, attraverso il coordinamento dell'Ufficio Ragioneria, di esprimere le proprie previsioni anche per quanto concerne i flussi di cassa di parte capitale di competenza 2014 programmando la gestione delle entrate e delle spese in misura compatibile al raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Sarà inoltre indispensabile che ogni Responsabile conduca, nel corso dell'anno, una adeguata e costante attività di monitoraggio coordinata dal Servizio Finanziario ed articolata nelle seguenti fasi:

- **verifica in sede di impegni di spesa (parte corrente e parte capitale):** ai sensi dell'art. 9 comma 2 DL 78/2009 conv. in Legge 102/2009, dovrà essere accertata preventivamente ed attestata nell'atto la compatibilità dell'impegno che si vuole assumere rispetto al saldo obiettivo assegnato;

- **verifica in sede di liquidazioni (parte capitale):** dovrà essere accertata preventivamente ed attestata la compatibilità della singola liquidazione rispetto al saldo obiettivo assegnato;

- **riscontro su impegni e liquidazioni:** dovranno essere riscontrate le attestazioni degli uffici espresse in sede di impegno e di liquidazione. In particolare qualora una liquidazione ecceda le previsioni formulate dovrà essere rilevata l'indifferibilità del pagamento ed individuata una maggiore entrata o un minore pagamento idoneo a compensare quello cui si deve necessariamente dare corso;

- **verifica in sede di variazioni di bilancio:** ogni qualvolta si voglia procedere a variazioni di bilancio il Servizio Finanziario, raccolte le segnalazioni, provvederà anche a verificare la compatibilità delle variazioni con il rispetto degli obiettivi di legge ed a predisporre il prospetto prescritto dall' art. 77-bis, comma 12, della Legge 133/2008 di cui all'art. 31 della legge 183/2011

- **informazioni periodiche alla Giunta:** sarà compito del Servizio Finanziario informare periodicamente la Giunta, secondo la cadenza di volta in volta richiesta dall'evolversi della situazione, sullo stato dei conti del Comune in vista del raggiungimento del patto di stabilità

Ogni Responsabile, inoltre, per quanto di rispettiva competenza, dovrà:

- segnalare con la massima tempestività al Servizio Finanziario, cui spetta il ruolo di coordinamento per il rispetto del patto di stabilità, ogni variazione sopravvenuta, di spese e di entrate, tale da modificare le previsioni di competenza e di cassa ad oggi formulate.

- valutare e programmare l'andamento dei pagamenti di parte capitale (e delle eventuali riscossioni connesse all'erogazione di trasferimenti) al fine di porre le basi utili al rispetto del patto in prospettiva triennale.

- garantire i pagamenti relativi a spese fisse e contrattualizzate e, in generale, i pagamenti riferiti ad operazioni amministrative per le quali sussiste un reale ed immediato pericolo di contenzioso o di maggiorazione di oneri indotti per il Bilancio dell'Ente (interessi legali, recupero spese, spese legali).
- attivarsi per accelerare il processo di acquisizione effettiva (incasso) delle entrate di propria competenza assegnate allocate a bilancio 2014 con particolare riguardo al Tit. IV dell'entrata.

Il Servizio Finanziario, parallelamente agli uffici, dovrà procedere ad un controllo costante e continuo sugli accertamenti e impegni di parte corrente e sui flussi di cassa di parte capitale rilevanti ai fini del rispetto del patto di stabilità, in vista dei quali gli obiettivi di saldo sono stati assegnati.

Priverno 25/09/2014

Il Responsabile dell'area economica finanziaria
Dr. Giampaolo Delicato

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
GIUNTA COMUNALE N. 265 del 25/09/2014**

PARERI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D. LGS. 18.8.2000 N.267

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE AVENTE PER
OGGETTO:**

**Patto di stabilità 2014- Indirizzi della Giunta: Previsioni di competenza e di cassa-
Assegnazione dei saldi obiettivo.- Attività di monitoraggio**

DIPARTIMENTO 2

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA: FAVOREVOLE

data

timbro

Il Responsabile del Dipartimento 2

F.to Dott. Giampaolo Delicato

25/09/2014

UFFICIO RAGIONERIA

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE: FAVOREVOLE

data

timbro

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dott. Giampaolo Delicato

25/09/2014

Il presente verbale viene sottoscritto come segue:

IL SINDACO
F.to Dott. Angelo DELOGU

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Avv. Alessandro Izzi

REFERTO DI PUBBLICAZIONE (art.124 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)

N. **1639** Reg. Pubbl.

Certifico io sottoscritto Segretario comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale è stato pubblicato il giorno **26 SET. 2014** all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

IL MESSO NOTIFICATORE

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Avv. Alessandro Izzi

li, **26 SET. 2014**

È copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla Residenza Comunale li, **26 SET. 2014**

IL SEGRETARIO COMUNALE
Avv. Alessandro Izzi

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI
(artt.125 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)

Si da atto che del presente verbale viene data comunicazione oggi **26 SET. 2014** giorno di pubblicazione ai Capigruppo consiliari.

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Avv Alessandro Izzi

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' (art.134 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)

- ☐ Si certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi del 3° comma dell'art.134 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 in data _____

li,

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Avv. Alessandro Izzi

-
- ☐ La suesesa deliberazione è divenuta esecutiva in data **26 SET. 2014** ai sensi del 4° comma dell'art.134 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

li, **26 SET. 2014**

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Avv. Alessandro Izzi

www.AlboPretorionline.it 26/09/14