



COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Città Metropolitana di Roma Capitale

Al Sindaco

Emanuele Dott. Pucci

Alla Giunta Comunale

Al Segretario Generale

Graziella Dott.ssa Cannizzaro

Al Consigliere delegato al Bilancio

Vito Domenico Battaglini

Al Revisore dei Conti

Giuseppe Dott. Sebastianelli

S E D E

OGGETTO: Relazione situazione economica finanziaria dell'Ente.

In sede di salvaguardia degli equilibri 2017, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 6/09/2017 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un ammontare complessivo di €. 638.677,51 di cui €. 291.083,12 per spese correnti e €. 347.594,39 per spese in conto capitale.

Con la medesima deliberazione n. 62/2017 sono stati rifinanziati debiti fuori bilancio già riconosciuti con delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 29/11/2014 per un ammontare complessivo di €. 647.500,00.

E' stata data copertura ai suddetti debiti fuori bilancio per €. 1.291.083,12 destinando sui corrispondenti stanziamenti di bilancio 2017/2019 alienazioni del patrimonio comunale per €. 600.000,00 con una previsione di realizzazione nel 2018 e 2019 ed un eventuale mutuo di circa 400.000,00 da contrarre nel 2019 da destinare ai debiti di parte capitale mentre per i debiti di parte corrente ammontanti ad €. 291.083,12 sono state trovate adeguate coperture derivanti da tagli alle spese ed aumenti tariffari così come disposto dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 70 del 31/07/2017 avente ad oggetto: "Linee guida per la Salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio 2017/2019".

In ordine alle scelte strategiche di governo, la Giunta comunale con la citata delibera n. 70/2017 ha adottato esclusivamente delle linee guida da rispettare in sede di salvaguardia degli equilibri 2017/2018/2019 alla quale però non è stato dato seguito con un ulteriore atto di determinazione delle tariffe unitarie relative ai singoli servizi.

Per maggiore chiarezza riporto di seguito l'elenco dei suddetti debiti riconosciuti e rifinanziati con delibera di C.C. n. 62/2017:



COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Città Metropolitana di Roma Capitale

Allegato A Prospetto di riepilogo dei debiti fuori bilancio C.C. 62/6.09.2017

Art. 194 T.U.										
Nr. lett.	Creditore	Oggetto	Anno	Area	Resp.	Sorte	Interessi e maggior danno	Totale	Capitolo	Finanziamento
1 e	RSA LONGONI	RICOVERI RSA	2014/2015	POLITICHE SOCIALI	Catenacci	3.010,50		3.010,50	31350	Entrate correnti 2017
2 e	DEL BIANCO ADA	Fitto Centro anziani (Ago/Sett/Ott 2016)	2016	POLITICHE SOCIALI	Catenacci	5.237,61		5.237,61	31302	Entrate correnti 2017
3 a	CLOTILDE SONNINO TREVES	SENTENZA 783/2017-Risarc. Danni	2017	AMMINISTRATIVA	Giovannetti		4.000,00	4.000,00	20404	Entrate correnti 2017
4 a	CLOTILDE SONNINO TREVES	SENTENZA 783/2017- Spese legali	2017	AMMINISTRATIVA	Giovannetti	10.932,33		10.932,33	20405	Entrate da alienazioni 2018 e 2019 accantonate a fondo passività
5 a	CLOTILDE SONNINO TREVES	SENTENZA 783/2017	2017	AMMINISTRATIVA	Giovannetti	347.594,39		347.594,39	43999	
6 a	Studi legali vari	SENTENZE	2016	POLIZIA LOCALE	Giovannetti	3.828,02		3.828,02	23411	Entrate correnti 2017
7 a	Soc. Lazio Ambiente	DECRETO INGIUNTIVO	2017	TECNICA	Plebani	4.820,23		4.820,23	28202	Entrate correnti 2017
8 a	OFFICINE CST S.P.A.	DECRETO INGIUNTIVO	2017	AMMINISTRATIVA	Giovannetti	7.345,55		7.345,55	3701	Entrate correnti 2017
9 e	AMICI DEGLI ANIMALI	LETTERA MESSA IN MORA/TRANSAZIONE	2017	TECNICA	Plebani	42.659,85		10.000,00	26300	Entrate correnti 2017
10 e	AMICI DEGLI ANIMALI	LETTERA MESSA IN MORA/TRANSAZIONE	2017	TECNICA	Plebani			16.000,00	26300	Entrate correnti 2018
11 e	AMICI DEGLI ANIMALI	LETTERA MESSA IN MORA/TRANSAZIONE	2017	TECNICA	Plebani			16.659,85	26300	Entrate correnti 2019
12 a	POLETTI MARIA LUISA	SENTENZA CONSIGLIO DI STATO N. 3498/2017	2017	AMMINISTRATIVA	Giovannetti	209.249,03		209.249,03	3702	Entrate correnti 2018
TOTALE DA RICONOSCERE						634.677,51	4.000,00	638.677,51		

Art. 194 T.U.										
Nr. lett.	Creditore	Oggetto	Anno	Area	Resp.	Sorte	Interessi	Totale	Capitolo	Finanziamento
	Ass.ne dilettantistica Santa Croce	SENTENZA	2014			647.500,00		647.500,00	38791	Entrate da alienazioni € 250.000 + 400.000 Mutuo annualità 2019
TOTALE RICONOSCIUTO 2014 E RIFINANZIATO 2018/2019						647.500,00		647.500,00		

Il debito relativo alla Sentenza n. 783/2017, con la quale il Comune di Monte Porzio Catone viene condannato ad eseguire lavori di bonifica su terreni di privati che sono stati danneggiati a seguito di tracimazione delle acque del depuratore, in sede di riconoscimento del debito di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 6/09/2017 era stato considerato di parte capitale in quanto il Responsabile dell'Area Tecnica con propria nota del 31/07/2017, aveva comunicato che i lavori di bonifica di che trattasi interessavano una porzione dei terreni di proprietà di privati che sarebbe stata oggetto di servitù di passaggio a titolo gratuito con conseguente modifica delle mappe catastali.

Ad oggi però, non risultando in atti alcun provvedimento in tal senso, occorre ricondurre il debito nella parte corrente del bilancio 2018 e non più nella parte in conto capitale in quanto i lavori conseguenti alla predetta sentenza con "Obbligo di fare" non vengono eseguiti su terreni di proprietà dell'Ente ma riguardano terreni di proprietà di privati.

Per avviare l'elaborazione del bilancio 2018/2020 la scrivente con e-mail del 3/11/2017 ha inviato a tutti i Responsabili di Area i prospetti su cui prevedere, ciascuno per la parte di propria competenza, gli stanziamenti di entrata e di spesa. Non avendo ricevuto alcun riscontro, con e-mail dell'11/12/2017 è stato inviato sollecito ma purtroppo anche quest'ultimo è rimasto disatteso.

Quindi la prima stesura del bilancio di previsione 2018 non in equilibrio è stata portata in discussione nella riunione tenutasi il 15/01/2018 alle ore 15,30 dove erano presenti il Sindaco, gli Assessori, la Segretaria Comunale ed i



COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Città Metropolitana di Roma Capitale

Responsabili di Area. In tale sede, la sottoscritta ha segnalato che per questa prima elaborazione è stato necessario avere quale riferimento imprescindibile il bilancio pluriennale 2017/2019 annualità 2018 con particolare riferimento alla spesa corrente. Ciò in quanto con la salvaguardia degli equilibri 2017 erano state attuate le linee guida di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 70/2017 e disposti i tagli severi alle spese correnti per dare copertura ai debiti sopra elencati con particolare riferimento alla Sentenza del Consiglio di Stato n. 3498/2017 con la quale il Comune di Monte Porzio Catone veniva condannato al risarcimento di danni di circa €. 210.000,00 in favore della Signora Poletti.

Il criterio adottato per l'inserimento, in questa prima bozza di bilancio, degli stanziamenti di spesa nel limite dell'impegnato 2017 è stato attuato in quanto i Responsabili di Area non hanno provveduto a comunicare gli stanziamenti di propria competenza, nonostante la richiesta inoltrata dalla scrivente in data 3/11/2017 e sollecitata in data 11/12/2017.

Per quanto attiene le entrate, sono state cancellate dalle entrate correnti per trasferimenti statali, non risultando dal sito web del Ministero dell'Interno – Finanza Locale - più spettanti al Comune di Monte Porzio Catone, le seguenti poste:

- ✓ €. 48.034,83 Compartecipazione Stato mutui
- ✓ €. 24.493,64 Rimborso oneri dipendente Lupi Ercole per pensionamento

Tra le minori entrate 2018 rispetto al 2017 c'è, tra l'altro, l'importo di €. 69.041,00 a titolo di credito IVA. Questa entrata era stata iscritta e accertata nel bilancio 2017 in quanto dalla dichiarazione IVA presentata nel 2017 risultava tale credito per il quale però ora è possibile solo rideterminarne l'importo in fase di riaccertamento dei residui in base alle risultanze della dichiarazione IVA in fase di predisposizione.

In considerazione della situazione oltremodo critica e delicata derivante in particolare dalla mancata copertura dei debiti fuori bilancio e dalle mancate manovre tariffarie, a conclusione della riunione, come risulta nel verbale all'uopo redatto, la scrivente è stata incaricata dal Sindaco – dott. Emanuele Pucci e dalla Segretaria – dott.ssa Graziella Cannizzaro di approfondire e relazionare su una eventuale dichiarazione di pre dissesto.

Per quanto sopra è stato necessario, in prima istanza, richiedere, con nota prot. 1040 del 17/01/2018, a tutti i Responsabili di Area di comunicare alla scrivente maggiori e/o ulteriori entrate ed eventuali ulteriori debiti fuori bilancio con la precisazione che la segnalazione di che trattasi avrebbe dovuto comprendere tutti i debiti inclusi quindi anche quelli per i quali non sia pervenuta all'Ente prova documentale.

La suddetta nota 1040/2018 è stata così riscontrata dal Responsabile ad Interim dell'Area di Vigilanza con nota prot. 1269 del 22/1/2018 e dal Responsabile dell'Area Tecnica con nota prot. 1266 del 12/01/2018 comunicando quanto segue:

- ✓ Debiti fuori bilancio – Area Vigilanza - €. 85.400,00
- ✓ Debiti fuori bilancio – Area Tecnica - €. 215.397,56



COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Città Metropolitana di Roma Capitale

- ✓ Entrate derivanti da proventi per il rilascio delle concessioni edilizie per un ammontare complessivo di €. 150.000,00 da destinare per €. 60.000,00 a spese correnti e per €. 90.000 a spese di investimento per manutenzioni ordinarie e straordinarie delle urbanizzazioni primarie e secondarie.

In data 29/01/2018 con nota prot. 1592 è pervenuta la nota del Responsabile dell'Area Amministrativa e Patrimonio, con la quale viene comunicato che, avendo dato seguito alla procedura per la vendita di immobili di proprietà comunale, i cui proventi erano stati destinati con la delibera di C.C. n. 62 del 6/09/2017 al finanziamento dei debiti fuori bilancio, la stessa non solo ha avuto esito negativo ma tra gli immobili oggetto di alienazione era stato inserito l'immobile di via Frascati n. 94 con un valore stimato di €. 280.000,00 che ad oggi non risulta di proprietà comunale.

Ne consegue che per i debiti fuori bilancio di parte capitale, riconosciuti e finanziati con la citata deliberazione di C.C. n. 62/2017, risultando ad oggi non coperti da entrate certe, è necessario individuare nuove coperture finanziarie.

Pertanto ad oggi i debiti fuori bilancio da finanziare risultano i seguenti:

TITOLO 1 – SPESA CORRENTE -

✓ Obbligo di fare (Sonnino)	362.526,72
✓ Debiti UTC	206.183,43
✓ Finotelli	85.400,00
✓ Scuolabus 2015	15.000,00

TOTALE 669.110,15

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE -

✓ Piscina	647.500,00
✓ Debiti UTC	9.214,13
✓ Videosorveglianza	68.747,00

TOTALE 725.461,13

Con nota prot. 1292 del 23/01/2018 avente ad oggetto "Relazione disciplina ex art. 243 bis del TUEL" la sottoscritta ha relazionato al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Segretario Generale, al Consigliere delegato al Bilancio ed al Revisore dei Conti in ordine alla verifica delle condizioni per poter accedere all'eventuale procedura di riequilibrio. L'approfondimento messo in atto ha fatto emergere in primo luogo che la Corte dei Conti con deliberazione n. 16/SEZAUT/2012/INPR ha definito le Linee Guida per l'esame del piano di riequilibrio finanziario pluriennale prevedendo tra l'altro che "*Presupposto necessario per accedere alla procedura di riequilibrio è la regolare approvazione del bilancio di previsione e dell'ultimo rendiconto nei termini di legge....omissis..... Al riguardo deve essere anche rilevato che l'avvio della procedura non comporta la sospensione dei termini per la presentazione dei documenti contabili*". Pertanto nel trasporre tale modalità di procedimento nella situazione del Comune di Monte Porzio Catone ne consegue che per bilancio di previsione approvato occorre fare riferimento al Bilancio di previsione 2018/2020 e per quanto riguarda il rendiconto occorre fare riferimento al Rendiconto 2017. Nella relazione vengono quindi dettagliatamente esposte le criticità, alle quali si fa espresso rinvio, che comportano il mancato pareggio sul redigendo bilancio 2018.



COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Città Metropolitana di Roma Capitale

Successivamente, non avendo ricevuto alcuna indicazione da parte degli organi di governo la sottoscritta ha elaborato un bilancio strettamente tecnico che tiene conto della manovra di bilancio 2017/2019 annualità 2018 approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 6/09/2018 e dei contenuti della delibera della Giunta Comunale n. 70/2017.

Il bilancio tecnico 2018 è stato trasmesso con nota prot. 1839 del 31/01/2018 con la quale vengono dettagliatamente descritti i contenuti del predetto elaborato ma soprattutto nella nota viene specificato che *“trattandosi di un bilancio strettamente tecnico, ad avviso della scrivente necessita comunque di provvedimenti amministrativi attuativi di scelte politiche strategiche che si possono concretizzare in una conferma oppure in alternativa ai contenuti fin qui rappresentati con l'unico scopo di conseguire il pareggio e gli equilibri di bilancio 2018.*

Suggerisco inoltre, al fine di individuare ulteriori tagli di spesa, di programmare incontri mirati con i Responsabili di Area affiancati dagli Assessori di riferimento e dalla sottoscritta con lo scopo di poter raggiungere gli obiettivi prefissati impiegando il minor tempo possibile in considerazione del termine di scadenza fissato al 28/02/2018 per l'approvazione del Bilancio 2018/2020 da parte del Consiglio Comunale.”

Nella conferenza dei Servizi che si è tenuta in data 14/02/2018 con la partecipazione di tutti i Responsabili di Area, del Sindaco e della Segretaria Comunale è stato dato incarico alla scrivente di partecipare il bilancio tecnico 2018/2020 a tutti i Responsabili di Area. Quindi con nota prot. 2777 del 15/02/2018 è stato trasmesso il bilancio tecnico 2018/2020 affinché ciascuno per quanto di competenza apportasse le proprie proposte di stanziamento ponendo però particolare attenzione ad eventuali maggiori entrate e minori spese rispetto a quest'ultima bozza.

La predetta nota prot. 2777/15.02.2018 è stata riscontrata da tutti i Responsabili di Area ad eccezione del Responsabile dell'Area Tecnica. La sottoscritta ha proceduto in ogni caso con l'inserimento dei dati comunicati che però hanno prodotto uno squilibrio di parte corrente di circa **€. 260.000,00**

A conclusione del suddetto lavoro di inserimento avvenuto in data 24/02/2018 la sottoscritta ha formalizzato via e-mail alla Dott.ssa Cannizzaro – Segretaria Generale – le risultanze di questa ulteriore bozza di bilancio 2018/2020.

Allo squilibrio di cui sopra quantificato in €. 260.000,00 circa deve essere aggiunto però quanto segue:

- ✓ debiti fuori bilancio sopra elencati per un ammontare di **€. 669.110,15** per la parte corrente
- ✓ debiti fuori bilancio sopra elencati per un ammontare di **€. 725.461,13** per la parte in conto capitale
- ✓ proventi da parcheggi previsti per €. 75.844,00 i cui introiti ad oggi non si concretizzeranno fino a nuovo affidamento della gestione il cui bando di gara risulta in fase di elaborazione. Nella gestione 2017 risultano incassi per €. 86.560,00 con una media mensile quindi di circa 7.200,00 che fino a giugno, ipotizzando l'affidamento al nuovo gestore dal 1 luglio 2018, fanno presumere minori incassi per circa **€. 43.200,00**
- ✓ Spesa scuolabus non prevista per il periodo settembre – dicembre 2018 per **€. 124.000,00**



COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Città Metropolitana di Roma Capitale

- ✓ Adeguamento Fondo crediti di dubbia esigibilità per circa **300.000,00** oltre lo stanziamento già iscritto in bilancio di €. 340.000,00
- ✓ Mancata approvazione, ad oggi, delle tariffe unitarie relative ai singoli servizi individuati con la citata deliberazione della Giunta Comunale n. 70/2017 con la quale si stabiliva l'ammontare complessivo di aumento dei capitoli di entrata e non anche la misura unitaria del singolo provento. Da ciò ne consegue che alle maggiori entrate stabilite con la citata deliberazione 70/2017 e già comprese nella bozza di bilancio 2018, non potrà corrispondere un gettito effettivo quantificato in circa €. **100.000,00.**

Da aggiungere che con l'attività di riaccertamento dei residui necessaria per l'approvazione del Rendiconto 2017 occorrerà procedere alla cancellazione di accertamenti relativi ad entrate tributarie per circa €. **1.200.000,00**, in quanto non riconducibili a liste di carico regolarmente approvate con atti amministrativi e registrati nella contabilità in anni precedenti al 2016.

Il riaccertamento straordinario effettuato alla data del 1/01/2015 a seguito dell'introduzione dei nuovi principi contabili in tema di armonizzazione ha fatto rilevare un disavanzo di circa 1.500.000,00 che in base al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 2/04/2015 viene ripianato in n. 30 annualità con una rata annuale iscritta nel bilancio di €. 50.566,00 e quindi la cancellazione dei citati accertamenti comporterà il formarsi di ulteriore disavanzo di amministrazione non ripianabile con mezzi ordinari del bilancio.

Doveroso inoltre non sottovalutare nel contesto economico-finanziario sopra esposto la costante indisponibilità di cassa. Purtroppo ormai da alcuni anni l'Ente si trova ad utilizzare costantemente i fondi vincolati in conto anticipazione provenienti da trasferimenti regionali destinati alla gestione del Piano di Zona per il quale il Comune di Monte Porzio Catone è capofila. Al 31/12/2017 l'utilizzo di tali fondi è risultato di complessivi €. 1.840.746,06 a fronte di un limite per anticipazione di tesoreria calcolato nei 5/12 di €. 3.563.303,30. Altro elemento da non sottovalutare è che, così come previsto dall'art. 222 del TUEL, detto limite è calcolato in base alle entrate totalmente accertate nei primi tre titoli dell'ultimo rendiconto approvato, che nel caso di specie è riferito al 2016, e che il titolo 2 "Trasferimenti correnti" comprende accertamenti per un ammontare di €. 1.655.392,71 riferiti ai soli fondi destinati al Piano di Zona che, in quanto inseriti nel bilancio del comune, concorrono alla determinazione del limite del ricorso all'anticipazione di tesoreria ma che in assenza della gestione in qualità di Comune capofila determinerebbe una sostanziale diminuzione di detto limite.

Pertanto, per quanto fin qui esposto ed in attesa di provvedimenti amministrativi attuativi di misure e manovre indispensabili per riportare il bilancio in pareggio trasmetto in allegato il predetto elaborato.

Rimanendo a disposizione per una fattiva collaborazione porgo distinti saluti.



IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Anna Baracoccoli