

COMUNE DI CASTEL DI LAMA

Provincia di Ascoli Piceno

Verbale n. 55 del 25 ottobre 2020

Parere su salvaguardia degli equilibri di Bilancio di Previsione 2020-2022 e assestamento generale al Bilancio

Richiamato 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;

Visto l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000: *“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.*

Richiamata la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, con la quale è stato dichiarato lo stato di emergenza, sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;

Visto il D.L. 17 marzo 2020, n. 18, recante: *“Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19”*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 70 del 17 marzo 2020;

Considerato il protrarsi della situazione emergenziale legata alla pandemia da Covid-19 che ha comportato la conseguente proroga di molte scadenze inerenti la gestione delle funzioni degli Enti Locali tra cui il termine per l'approvazione della delibera di assestamento generale del Bilancio 2020-2022 e della salvaguardia degli equilibri generali del bilancio (art.193 del D.Lgs.267/2000) che è stato fatto slittare al 30 novembre 2020 (art.54 DL104/2020), atto di cui si tratta in questa sede;

Considerato che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 45 del 05/06/2020 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio 2019 e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 29/06/2020 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2019, con il conto di Bilancio 2019 che espone un avanzo di Amministrazione di € 588.763,32 per la cui composizione si rimanda agli allegati fondamentali della suddetta deliberazione consiliare di approvazione;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 unitamente agli allegati previsti dalla vigente normativa in tema di programmazione economico finanziaria degli enti locali;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.25 del 29/06/2020 è stata adottata la variazione di bilancio n. 3 con la quale tra l'altro si è provveduto ad una parziale destinazione dell'avanzo di amministrazione conseguito nel Rendiconto 2019 e facente parte della quota avanzo accantonato per sentenze sfavorevoli in seguito a contenzioso per l'importo di € 70.000,00 nel rispetto del principio contabile n.4/2 del Decreto Lgs.118/2011 e secondo quanto previsto dall'art.187 comma 2 del D.Lgs.267/2000, come modificato dal D.,Lgs.126/2014;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.78 del 01/09/2020 con la quale in via d'urgenza è stata adottata la variazione n.5 al Bilancio di previsione 2020-2022 e soggetta a ratifica, come previsto dalla legge;
- vista la variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2020-2022 n.6 del 25/10/2020;

Preso atto in particolare che sono state eseguite le seguenti verifiche, obbligatorie per legge, ai fini della riprova del permanere degli equilibri di bilancio nonché ai fini dell'assestamento generale di bilancio:

- mantenimento equilibri di parte corrente e di parte capitale;
- sussistenza equilibri di competenza (incluse le reimputazioni), dei residui e di cassa;
- congruità dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- andamento dei lavori pubblici e sussistenza delle relative coperture finanziarie;
- andamento economico-finanziario degli organismi partecipati;

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”*;

Atteso che, dalla verifica generale di tutte le voci di bilancio, effettuata dai responsabili dei Settori dell'Ente, analizzando dati sia storici che prospettici, è emersa la necessità di apportare le variazioni analiticamente elencate (per capitolo di bilancio) nella variazione **Allegato “A”**, dando atto che la medesima rispetta tutti gli equilibri di bilancio stabiliti dalla vigente normativa e dando altresì atto che si è proceduto all'applicazione di un' altra quota dell'avanzo di amministrazione proveniente dalla quota destinata a spese di investimento per € 2.128,16 di cui all'ultimo rendiconto di gestione approvato;

Precisato che la predetta variazione n. 6 si concretizza di fatto in:

- un incremento dell'entrata proveniente dalla distribuzione di una parte (€ 20.000,00) dell'utile conseguito (€ 42.502,00) dalla Società MULTISERVIZI LAMA SRL nel bilancio per l'esercizio 2019, approvato dall'assemblea ordinaria dei soci in data 02 luglio 2020;
- un adeguamento degli stanziamenti sia in entrata che in uscita per operazioni di mobilità interna di personale, per maggiori o minori spese così come per maggiori o minori entrate dovute al normale svolgimento della gestione del bilancio;
- la previsione di un contributo di € 42.562,44 proveniente dalla Regione Marche e relativo all'annualità 2020 del Programma per la promozione del sistema integrato di educazione ed istruzione 0-6 anni di cui al DDPF 848/IFD del 02/09/2020 destinato ad interventi di miglioramento delle aule didattiche degli edifici scolastici e per il quale è prevista una quota di compartecipazione del Comune finanziato con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione conseguito nel rendiconto 2019;
- creazione degli stanziamenti di bilancio di € 205.876,21 (art.106 DL34/2020) e di € 23.634,82 (art.105 DL34/2020) destinati ad accogliere il primo le risorse provenienti da diversi provvedimenti legislativi emanati in seguito all'emergenza sanitaria in corso e destinati a ristorare le conseguenze negative (minori entrate, maggiori spese compensate da minori spese per mancata erogazione di servizi sospesi) sul bilancio comunale e soggetti a verifiche e rendicontazioni future, mentre il secondo è relativo all'assegnazione di risorse da destinare a spese per centri estivi, servizi socio educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa;

Preso atto che si provvede contestualmente all'assestamento generale del bilancio per l'esercizio in corso mediante la sopracitata variazione n. 6 e alla salvaguardia degli equilibri del medesimo strumento contabile secondo quanto previsto dall'art.193 del TUEL;

Tenuto conto e dato atto:

- dell'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- dell'assenza di debiti fuori bilancio;
- dell'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione, vista la variazione di assestamento di bilancio n.6 adottata contestualmente con il presente atto in questa seduta;

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

- il fondo cassa alla data del 31/12/2019 evidenziava un saldo di € 313.661,64;
- alla data odierna non si è in utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ed il saldo di cassa di fatto è pari a € 451.708,28;
- la verifica di cassa alla data del 30 settembre 2020 esprimeva un saldo di diritto pari ad € 475.067,83 ed un saldo di fatto pari ad € 510.610,76;
- 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;
- risulta stanziato un fondo di riserva di cassa congruo alle disposizioni legislative vigenti;

Ritenuto dunque, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata, che permanga una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario ed assicurare la conservazione degli equilibri di bilancio, di cui all'**Allegato "B"**, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

Considerato che i dati finali riassuntivi del bilancio, a seguito dell'assestamento generale, vengono riportati nel quadro generale riassuntivo di cui al prospetto, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, denominato **Allegato "C"**;

Evidenziato che è stata effettuata inoltre a verifica della congruità del fondo crediti dubbia esigibilità;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs.267/2000, ha espresso parere favorevole il responsabile dell'Area Economico-Finanziaria e Tributi per la regolarità tecnica;

Visti il D.Lgs. 267/2000 ed il D.Lgs. 118/2011 e loro s.m.i.;

Visto che la variazione proposta è:

- Attendibile sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerente in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

ALLEGATO A: (saldi)

	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I	2020	329.190,58	329.190,58	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	327.062,46	182.275,38	144.787,08

ALLEGATO C:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	313.661,64	0,00	0,00	313.661,64
Avanzo di amministrazione	2020	70.000,00	2.128,12	0,00	72.128,12
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	32.480,49	0,00	0,00	32.480,49
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	3.298.909,80	5.488,99	0,00	3.304.398,79
	2021	3.283.700,00	0,00	0,00	3.283.700,00
	2022	3.253.700,00	0,00	0,00	3.253.700,00
	Cassa	4.433.149,04	5.488,99	0,00	4.438.638,03
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	1.695.219,27	429.511,03	10.000,00	2.114.730,30
	2021	1.038.411,97	0,00	0,00	1.038.411,97
	2022	38.411,97	0,00	0,00	38.411,97
	Cassa	1.857.656,57	429.511,03	10.000,00	2.277.167,60
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	2.294.942,44	20.000,00	170.500,00	2.144.442,44
	2021	2.311.245,47	0,00	0,00	2.311.245,47
	2022	2.291.245,47	0,00	0,00	2.291.245,47
	Cassa	5.640.998,20	20.000,00	170.500,00	5.490.498,20
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	5.766.584,51	82.562,44	40.000,00	5.809.146,95
	2021	2.692.000,00	0,00	0,00	2.692.000,00
	2022	282.000,00	0,00	0,00	282.000,00
	Cassa	6.176.514,38	82.562,44	40.000,00	6.219.076,82
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	753.000,00	0,00	0,00	753.000,00
	2021	786.278,77	0,00	0,00	786.278,77
	2022	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00
	Cassa	984.782,91	0,00	0,00	984.782,91
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	3.700.000,00	0,00	0,00	3.700.000,00
	2021	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	3.700.000,00	0,00	0,00	3.700.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	1.137.900,00	10.000,00	0,00	1.147.900,00
	2021	1.137.900,00	0,00	0,00	1.137.900,00
	2022	1.137.900,00	0,00	0,00	1.137.900,00
	Cassa	1.294.300,99	10.000,00	0,00	1.304.300,99

TOTALE ENTRATE	2020	18.749.036,51	549.690,58	220.500,00	19.078.227,09
	2021	11.749.536,21	0,00	0,00	11.749.536,21
	2022	7.723.257,44	0,00	0,00	7.723.257,44
	Cassa	24.401.063,73	547.562,46	220.500,00	24.728.126,19

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2020	7.322.807,41	460.450,02	195.950,00	7.587.307,43
	2021	6.281.887,98	0,00	0,00	6.281.887,98
	2022	5.241.585,54	0,00	0,00	5.241.585,54
	Cassa	11.278.120,47	313.534,82	195.950,00	11.395.705,29
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	6.482.084,51	54.690,56	0,00	6.536.775,07
	2021	3.478.278,77	0,00	0,00	3.478.278,77
	2022	502.000,00	0,00	0,00	502.000,00
	Cassa	7.161.652,04	54.690,56	0,00	7.216.342,60

Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	106.244,59	0,00	0,00	106.244,59
	2021	351.469,46	0,00	0,00	351.469,46
	2022	341.771,90	0,00	0,00	341.771,90
	Cassa	106.244,59	0,00	0,00	106.244,59
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	3.700.000,00	0,00	0,00	3.700.000,00
	2021	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	3.700.000,00	0,00	0,00	3.700.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	1.137.900,00	10.000,00	0,00	1.147.900,00
	2021	1.137.900,00	0,00	0,00	1.137.900,00
	2022	1.137.900,00	0,00	0,00	1.137.900,00
	Cassa	1.509.270,31	10.000,00	0,00	1.519.270,31
TOTALE USCITE	2020	18.749.036,51	525.140,58	195.950,00	19.078.227,09
	2021	11.749.536,21	0,00	0,00	11.749.536,21
	2022	7.723.257,44	0,00	0,00	7.723.257,44
	Cassa	23.755.287,41	378.225,38	195.950,00	23.937.562,79
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	24.550,00	-24.550,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	645.776,32	169.337,08	-24.550,00	790.563,40

ALLEGATO B:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		313.661,64			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		32.480,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.563.571,53 0,00	6.633.357,44 0,00	5.583.357,44 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.587.307,43 0,00 127.013,00	6.281.887,98 0,00 133.889,50	5.241.585,54 0,00 131.462,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		106.244,59 0,00 0,00	351.469,46 0,00 0,00	341.771,90 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-97.500,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		70.000,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		100.000,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			72.500,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		2.128,12		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.562.146,95	3.478.278,77	502.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		100.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		6.536.775,07 0,00	3.478.278,77 0,00	502.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-72.500,00	0,00	0,00

Tutto ciò premesso si esprime **parere favorevole** alla variazione di Bilancio n. 6 del 25/10/2020 avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di Bilancio di Previsione 2020-2022 e l'assestamento generale al Bilancio.

Castel di Lama, lì 25 ottobre 2020

Il Revisore Unico

Mercanti Dott. Carlo

