Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961

e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; **PEC**: ragioneria.cingoli@emarche.it

Cingoli, 11 Settembre 2020

Prot. 14136

AL SINDACO

All' ASSESSORE AL BILANCIO

AL REVISORE DEI CONTI

LORO SEDI

Oggetto: Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 193 del D.Lgs. 267/2000

RELAZIONE DELL'UFFICIO SERVIZI FINANZIARI

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e del rendiconto 2019

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 82 del 19/12/2019.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato prevalentemente garantito attraverso la riduzione delle spese correnti ed il recupero dell'evasione fiscale.

Non è stato necessario aumentare il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale ed è stata prevista la quota annuale di € 66.572,90 del ripiano trentennale del disavanzo di amministrazione rilevato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui (delibera C.C. n. 22/2015).

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento mentre il Comune di Cingoli, inserito nell'allegato 2 al D.L. 189/2016 a seguito degli eventi sismici che hanno interessato l'Italia centrale nel 2016 beneficia della sospensione del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui Cassa DD.PP. i cui pagamenti vengono così rinviati dopo l'ultima rata del piano di ammortamento.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:.

Deliberazione di G.C. n. 41 del 23/3/2020, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 6 del 22/5/2020

Deliberazione di G.C. n. 43 del 1/4/2020 ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 7 del 22/5/2020

Deliberazione di G.C. n. 45 del 24/4/2020 ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 8 del 22/5/2020

Deliberazione di C.C. n. 5 del 22/5/2020;

Deliberazione di C.C. n. 20 del 26/6/2020;

Deliberazione di C.C. di Assestamento generale n. 26 del 31/7/2020;

Deliberazione di G.C. n. 120 del 11/9/2020

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 in data 26/6/2020 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 2.746.230,66 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	**3.380.023,72**
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	920.404,98
Fondo contenzioso	48.887,98
Altri accantonamenti	507.866.43
Totale parte accantonata	**1.409.501,72**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (TFM Sindaco)	882,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	72.083,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.080.000,00
Totale parte vincolata	**1.152.966,29**
Totale parte destinata agli investimenti	**0,00**
Totale parte disponibile (per differenza)	**749.898,04**

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;

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.

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del T.U.E.L.).
A seguito della pandemia da COVID19, il termine per l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio è stato prorogato al 30/9/2020;

3) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 9163 del 19/6/2020 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare 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;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti dai Responsabili delle Unità Organizzative, con specifica nota depositata agli atti del Servizio Finanziario, e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4) Equilibrio della gestione dei residui

Alla data odierna la gestione dei residui non ha prodotto e non fa prevedere un disavanzo di amministrazione.
Al riguardo si fa notare che, ai fini della rendicontazione dell'esercizio finanziario 2019, è stato operato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, le cui risultanze sono state approvate con deliberazione di G.C. n. 38 del 11/3/2020 e, quindi, inserite nel Rendiconto 2019 approvato dal Consiglio Comunale con l'atto sopra richiamato.
Il generale equilibrio della gestione dei residui è desumibile dai seguenti prospetti:

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titoli	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	1.742.308,71	362.089,13	1.380.219,58
Titolo II	906.923,47	49.431,18	857.492,29
Titolo III	1.682.335,73	595.237,68	1.087.098,05
Titolo IV	426.893,47	60.000,00	366.893,47
Titolo V	-	-	-
Titolo VI	31.962,78	-	31.962,78
Titolo VII	-	-	-
Titolo IX	614.251,83	-	614.251,83
TOTALE	5.404.675,99	1.066.757,99	4.337.918,00

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Titoli	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	1.932.567,66	1.219.666,26	712.901,40
Titolo II	915.085,45	430.446,76	484.638,69
Titolo III	-	-	-
Titolo IV	-	-	-
Titolo V	-	-	-
Titolo VII	533.657,28	72.480,16	131.368,10
TOTALE	3.381.310,39	1.722.593,18	1.658.717,21

Alla data del 11/9/2020 risultano:
- riscossi residui attivi per un importo pari al 19,74 % del loro ammontare complessivo;
- pagati residui passivi per un importo pari al 50,95% del loro ammontare complessivo;

Per i residui attivi è stato accantonato nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 un FCDE pari ad €. 920.404,98 come in seguito specificato.

5) Equilibrio della gestione di competenza

Le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio, alla luce anche delle variazioni apportate con la delibera di assestamento generale di bilancio 2020/2022, con la quale sono state coperte le minori entrate e finanziate le maggiori esigenze di spesa.

Dalla gestione di competenza 2020 emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico finanziario come da prospetto che segue.

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

COMUNE DI CINGOLI (MC)

BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			*COMPETENZA ANNO 2020*	*COMPETENZA ANNO 2021*	*COMPETENZA ANNO 2022*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.047.055,35			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		165.364,01	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		66.572,90	66.572,90	66.572,90
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.586.978,56	8.837.932,02	7.827.432,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*7.252,00*	*7.252,00*	*7.252,00*
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	(-)		9.050.769,76	8.423.371,41	7.427.066,45
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*254.784,97*	*264.947,72*	*262.258,19*
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	(-)		24.615,41	547.987,71	573.792,67
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**610.384,50**	**-200.000,00**	**-240.000,00**
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 (2)	(+)		106.328,11	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	200.000,00	240.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		606.980,84	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			**109.731,77**	**0,00**	**0,00**

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; **PEC**: ragioneria.cingoli@emarche.it

COMUNE DI CINGOLI (MC)

BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		271.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		525.033,22	10.590.750,00	5.214.250,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		12.314.229,91	2.129.250,00	2.440.000,00
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	(-)		0,00	200.000,00	240.000,00
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	(+)		606.980,84	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*	(-)		13.826.975,74 *10.590.750,00*	12.520.000,00 *5.214.250,00*	7.414.250,00 *2.080.000,00*
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**			**-109.731,77**	**0,00**	**0,00**

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

COMUNE DI CINGOLI (MC)

BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			109.731,77	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		106.328,11	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**3.403,66**	**0,00**	**0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

Analisi dell'entrata e della spesa

In particolare nelle tabelle sottostanti viene evidenziato:

a) il grado di attuazione dell'intero processo di acquisizione delle risorse e l'effettiva realizzazione delle stesse;
b) il grado di assunzione degli impegni di spesa e l'entità dei pagamenti;

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601931 – fax 0733 602961

e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

ENTRATE

BILANCIO 2020: ANALISI STATO DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	%	RISCOSSIONI	%
Utilizzo avanzo di amministrazione	377.328,11				
Fondo pluriennale vincolato	690.397,23				
TOTALE PARZIALE A)	**1.067.725,34**				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.380.079,55	4.058.015,09	0,75	2.019.551,18	0,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.301.849,16	1.443.694,07	0,63	1.431.787,06	0,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.915.049,85	1.350.124,37	0,71	163.081,14	0,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.314.229,91	695.719,91	0,06	215.017,25	0,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
ENTRATE FINALI B)	**21.911.208,47**	**7.547.553,44**	**0,34**	**3.829.436,63**	0,51
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.397.686,80	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.448.954,57	661.694,80	0,19	616.745,74	0,93
TOTALE ENTRATE ALTRI TITOLI C)	**5.846.641,37**	**661.694,80**	**0,11**	**616.745,74**	0,93
TOTALE PARZIALE D)=B+C	**27.757.849,84**	**8.209.248,24**	**0,30**	**4.446.182,37**	0,54
TOTALE TITOLI E)=A+B+C	**28.825.575,18**	**8.209.248,24**	**0,28**	**4.446.182,37**	0,54

SPESE

BILANCIO 2020: ANALISI STATO DI IMPEGNO	STANZIAMENTI	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	
Disavanzo di amministrazione	66.572,90				#DIV/0!
Titolo 1 - Spese correnti	9.060.769,76	5.286.446,00	0,58	3.056.449,01	0,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.826.975,74	1.718.402,94	0,12	257.892,53	0,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
SPESE FINALI A)	**22.887.745,50**	**7.004.848,94**	**0,31**	**3.314.341,54**	0,47
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	24.615,41	13.025,12	0,53	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	2.397.686,80	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.448.954,57	694.119,55	0,20	642.102,92	0,93
TOTALE SPESE ALTRI TITOLI B)	**5.871.256,78**	**707.144,67**	**0,12**	**642.102,92**	0,91
TOTALE TITOLI C)=A+B	**28.825.575,18**	**7.711.993,61**	**0,27**	**3.956.444,46**	0,51

Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

3^ AREA ORGANIZZATIVA

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

OSSERVAZIONI

Per quanto attiene le entrate correnti si rileva che alla data odierna, pur tenendo conto che la verifica degli equilibri di bilancio è stata operata agli inizi di Settembre, è difficile avere un quadro chiaro dell'andamento dell'accertamento e della riscossione di alcune risorse di entrata alcune delle quali si realizzano proprio nel corso del secondo semestre dell'esercizio finanziario e nel caso di questo particolare anno finanziario influenzato dall'evento pandemico da COVID19 risulta difficilmente quantificare in maniera esatta l'eventuale mancato introito per alcuni tributi e/o tariffe di servizi.

L'attività di accertamento dei tributi viene puntualmente svolta ma alla data odierna non si ha ancora certezza sull'entità effettiva degli accertamenti che dovranno essere notificati.

Per quanto riguarda gli incassi per i permessi a costruire, sulla base delle comunicazioni dell'ufficio competente, è ragionevole considerare una probabile contrazione, dei proventi derivanti da un periodo di lock down in cui anche l'attività edilizia si sostanzialmente fermata.

Per quanto riguarda i contributi dei cavatori, causa la grave crisi economica che ha operato i suoi effetti maggiori nel campo dell'edilizia, si rileva una drastica riduzione delle previsioni di incasso per cui in questo caso gli interventi di manutenzione straordinaria sulle strade comunali potranno essere attivati soltanto al momento di eventuali incassi a tale titolo.

Per quanto riguarda le spese correnti (Titolo I) l'ufficio ha esaminato gli impegni sinora assunti, nonché il fabbisogno ritenuto necessario per le spese obbligatorie sino al termine dell'esercizio finanziario stimato dai responsabili delle Aree funzionali.

Si rileva che lo stato di attuazione degli impegni comprende le spese di personale a base annuale e gli oneri per l'ammortamento dei mutui e quelli dei contratti di somministrazione per le forniture di beni e servizi in via continuativa e periodica (es. per i servizi a rete, assicurazioni, ecc.) mentre per quanto riguardo la sospensione dei mutui Cassa DD.PP. concessa dalla normativa per i Comuni ricompresi nel "cratere" il Comune di Cingoli ha inteso beneficiare di tale opportunità destinando le risorse liberate per interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale in particolare la rete stradale;

È stato verificato che gli impegni relativi alla spesa di personale rientrano nei limiti di cui all'art. 1, c. 557, della L. 296/2006 e ss.mm.ii. e gli impegni di spesa corrente assunti hanno rispettato i limiti disposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e quelli di cui all'art. 1, commi 146 e 147, della L. 228/2012. Sono in corso di esecuzione le procedure per il reclutamento selettivo di n. 2 Istruttori tecnici cat. C e di n. 3 Collaboratori professoniali-Cantonieri, Conduttori macchine operatrici complesse cat. B3.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di competenza assestato di € 34.022,30, ad oggi non utilizzato, di cui la quota vincolata di cui all'art. 166, comma 2-bis, del T.U.E.L., per far fronte alle necessità impreviste è pari ad € 17.011,15.

Le spese in conto capitale risultano impegnate entro i limiti dell'importo del FPV vincolato per gli investimenti in entrata 2020 e degli accertamenti delle entrate straordinarie in conto capitale.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale iscritte nel programma triennale degli investimenti 2020/2022 e nello specifico elenco annuale delle OO.PP. per l'anno 2020, risultano realizzate, in corso di realizzazione o attivati gli interventi per quanto appresso specificato:

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

Competenza 2020

-	Sistemazione esterno centro aggregazione Grottaccia	61.474,53
-	Pensiline fermate autobus Mummuiola e Cerrete Collicelli	35.000,00
-	Adeguamento spogliatori deposito mezzi comunali	18.300,00
-	Lavori ripristino ex Chiesa San Lorenzo	112.400,00
-	Percorsi polivalenti di nordic walking	22.000,00
-	Asfaltatura strade comunali	740.000,00
-	Implementazione giochi aree verdi pubbliche attrezzate	41.000,00

6) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 11/9/2020 ammonta a €. 2.633.016,33 di cui € 207.876,76 di fondi vincolati.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene ipotizzabile che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo comunque un fondo cassa finale positivo.

7) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del T.U.E.L. e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 920.404,98, quantificato secondo il metodo ordinario ex DM 20 maggio 2015 :

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 254.784,97 ; Con la deliberazione di assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 n. 26 del 31/7/2020, contenente il relativo prospetto aggiornato a suo tempo allegato alla nota integrativa al bilancio stesso, il fcde viene confermato in € 254.784,97 per l'annualità 2020, in € 264.947,72 per l'annualità 2021 e in € 262.258,19 per l'annualità 2022.

8) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

a) sentenze esecutive;
b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Acquisite le comunicazioni dei vari responsabili, si attesta che alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere ovvero riconosciuti e da finanziare.

9) Organismi partecipati

I risultati di esercizio dei bilanci delle società partecipate chiusi al 31/12/2019, evidenziano utili d'esercizio ad eccezione della società COSMARI che ha chiuso il bilancio con una perdita di € 223.609,84 dovuta all'insufficienza della tariffa a copertura dei costi e investimenti, la quale nell'esercizio 2019 non è stata mitigata dall'entrata straordinaria dell'attività di raccolta delle macerie del sisma 2016 che nell'anno 2019 ha subito un rallentamento e fermo tecnico. Occorre ricordare che, con la recente ottimale normativa ARERA che ha recepito a livello nazionale l'adeguamento tariffario, le

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 – P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 – fax 0733 602961
e-mail: ragioneria@comune.cingoli.mc.it ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

criticità che hanno caratterizzato l'esito dell'esercizio concluso non potranno più causare ulteriori aggravamenti finanziari della società COSMARI

9) Conclusioni

Tutto ciò premesso, la presente relazione viene rimessa dal sottoscritto per l'adozione di apposito provvedimento consiliare, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., con il quale:

1) accertare, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario, di concerto con i Responsabili delle altre Aree Organizzative, 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;
2) prendere atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. 267/2000.
3) prendere atto che le previsioni di bilancio, ivi compreso il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, sono coerenti con l'andamento della gestione e, pertanto, tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio di previsione finanziario con precedenti atti, non necessita adottare i provvedimenti di riequilibrio della gestione finanziaria 2018 ex artt. 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000
4) il bilancio di previsione assestato è coerente con il vincolo del risultato di competenza non negativo a rendiconto.

IL RESPONSABILE DELLA 3^ AREA ORGANIZZATIVA
Servizio Bilancio e contabilità
Dott. Rino Bacelli

COMUNE DI CINGOLI - Provincia Macerata