

# COMUNE *di* COSSIGNANO

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO



## **Relazione del Responsabile sulla variazione di Assestamento generale e sulla Salvaguardia degli equilibri di bilancio - Anno 2019**

*Art. 175, comma 8 e Art. 193, comma 2 del D.Lgs n. 267/2000*

**PREMESSA**

L'articolo 175, comma 8, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 TUEL dispone 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Il successivo articolo 193 comma 2 stabilisce inoltre che 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:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- 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.

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo quarto della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Si è pertanto provveduto alla verifica di tutte le voci di entrata e di uscita del bilancio corrente e sono state apportate le relative variazioni ritenute opportune e necessarie su segnalazione dei responsabili degli Uffici e della Giunta, grazie alle quali può essere assicurato il mantenimento del pareggio del bilancio.

La ricognizione del Bilancio di Previsione 2019/2021, approvato con deliberazione di consiglio comunale n. 10 del 15/03/2019, rileva i seguenti dati:

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2019**

| <b>ENTRATE</b>                                                              | <b>Anno</b> | <b>Stanziamento</b> | <b>Maggiori entrate</b> | <b>Minori entrate</b> | <b>Assestato</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| Fondo iniziale di cassa                                                     | Cassa       | 105.314,44          | 0,00                    | 0,00                  | 105.314,44       |
| Avanzo di amministrazione                                                   | 2019        | 0,00                | 13.789,09               | 0,00                  | 13.789,09        |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                              | 2019        | 10.249,08           | 0,00                    | 0,00                  | 10.249,08        |
|                                                                             | 2020        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | 2021        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                     | 2019        | 14.940,22           | 0,00                    | 0,00                  | 14.940,22        |
|                                                                             | 2020        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | 2021        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2019        | 522.470,97          | 2.000,00                | 0,00                  | 524.470,97       |
|                                                                             | 2020        | 532.470,97          | 0,00                    | 0,00                  | 532.470,97       |
|                                                                             | 2021        | 532.470,97          | 0,00                    | 0,00                  | 532.470,97       |
|                                                                             | Cassa       | 686.044,38          | 2.000,00                | 0,00                  | 688.044,38       |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti                                            | 2019        | 168.145,05          | 41,60                   | 0,00                  | 168.186,65       |
|                                                                             | 2020        | 146.126,85          | 0,00                    | 0,00                  | 146.126,85       |
|                                                                             | 2021        | 146.126,85          | 0,00                    | 0,00                  | 146.126,85       |
|                                                                             | Cassa       | 212.103,33          | 41,60                   | 0,00                  | 212.144,93       |
| Titolo 3: Entrate extratributarie                                           | 2019        | 487.177,56          | 4.925,70                | 4.670,50              | 487.432,76       |
|                                                                             | 2020        | 166.620,00          | 0,00                    | 0,00                  | 166.620,00       |
|                                                                             | 2021        | 166.620,00          | 0,00                    | 0,00                  | 166.620,00       |
|                                                                             | Cassa       | 571.309,05          | 4.925,70                | 4.670,50              | 571.564,25       |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale                                         | 2019        | 1.925.378,32        | 118.404,98              | 7.000,00              | 2.036.783,30     |
|                                                                             | 2020        | 1.021.816,00        | 0,00                    | 0,00                  | 1.021.816,00     |
|                                                                             | 2021        | 2.467.700,00        | 0,00                    | 0,00                  | 2.467.700,00     |
|                                                                             | Cassa       | 2.295.008,33        | 118.404,98              | 7.000,00              | 2.406.413,31     |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 2019        | 0,00                | 5.288,42                | 0,00                  | 5.288,42         |
|                                                                             | 2020        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | 2021        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | Cassa       | 12.242,22           | 5.288,42                | 0,00                  | 17.530,64        |
| Titolo 6: Accensione Prestiti                                               | 2019        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | 2020        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | 2021        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|                                                                             | Cassa       | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 2019        | 185.655,00          | 0,00                    | 0,00                  | 185.655,00       |
|                                                                             | 2020        | 185.655,00          | 0,00                    | 0,00                  | 185.655,00       |
|                                                                             | 2021        | 185.655,00          | 0,00                    | 0,00                  | 185.655,00       |
|                                                                             | Cassa       | 185.655,00          | 0,00                    | 0,00                  | 185.655,00       |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2019        | 1.306.227,76        | 40.000,00               | 0,00                  | 1.346.227,76     |
|                                                                             | 2020        | 723.527,76          | 0,00                    | 0,00                  | 723.527,76       |
|                                                                             | 2021        | 723.527,76          | 0,00                    | 0,00                  | 723.527,76       |
|                                                                             | Cassa       | 1.391.804,97        | 40.000,00               | 0,00                  | 1.431.804,97     |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                       | 2019        | 4.620.243,96        | 184.449,79              | 11.670,50             | 4.793.023,25     |
|                                                                             | 2020        | 2.776.216,58        | 0,00                    | 0,00                  | 2.776.216,58     |
|                                                                             | 2021        | 4.222.100,58        | 0,00                    | 0,00                  | 4.222.100,58     |
|                                                                             | Cassa       | 5.459.481,72        | 170.660,70              | 11.670,50             | 5.618.471,92     |

Rispetto al Bilancio di Previsione 2019/2021, sono state rilevate ulteriori movimentazioni in Entrata che correggono le previsioni sia della parte corrente che della parte capitale.

Al titolo 1, le **Entrate Tributarie** registrano una modesta variazione positiva dovuta alla nuova previsione sulla riscossione degli accertamenti Tari 2014.

Il Titolo 3 delle **Entrate Extratributarie** subisce un discreto incremento in quanto è stato stimato, in rialzo rispetto alle somme inserite nel bilancio di previsione, l'incasso dei proventi da sanzioni del Codice della strada e dai contributi delle famiglie per la mensa scolastica; contestualmente

tuttavia si riscontra una diminuzione dei proventi da fitti attivi (mancata locazione del forno comunale) e dei proventi da famiglie per le colonie estive.

Per le Entrate al Titolo 4 relative alle **Entrate in conto capitale**, l'aumento è dovuto principalmente a:

- contributi dal GAL Piceno relativi al Programma Sviluppo rurale 2014/2020, in particolare per interventi di restauro e recupero di beni culturali e valorizzazione in chiave turistica;
- contributo ministeriale per la realizzazione di progetti relativi a investimenti nel campo dell'efficientamento energetico e dello sviluppo territoriale sostenibile;
- riduzione della previsione iniziale dei proventi derivanti da rilascio di permessi di costruire.

Infine, per quanto riguarda il Titolo 9 si ha un aumento dovuto alle partite di giro per le ritenute IRPEF relativi agli stipendi.

Si fa ricorso inoltre all'applicazione dell'Avanzo di amministrazione, come segue:

- Avanzo accantonato per indennità di fine mandato del sindaco: € 6.188,54;
- Avanzo parte disponibile € 7.600,55.

#### *ANALITICA DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA*

##### *MAGGIORI ENTRATE*

- € 2.000,00 per entrate da accertamenti Tari;
- € 3.000,00 per proventi da sanzioni codice della strada;
- € 1.300,00 per proventi da mensa scolastica;
- € 68.404,98 per contributi dal GAL Piceno relativi al Programma Sviluppo rurale 2014/2020;
- € 50.000,00 per contributi ministeriali relativi a realizzazione di investimenti nel campo dell'efficientamento energetico e dello sviluppo territoriale sostenibile;

##### *MINORI ENTRATE*

- € 7.000,00 per minori entrate da proventi per rilascio di permessi di costruire;
- € 2.500,00 per minori entrate da proventi relative alle colonie estive;
- € 2.170,50 per minori entrate da proventi per fitti attivi;

#### **RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2019**

| <b>USCITE</b>                                                                   | <b>Anno</b> | <b>Stanziamiento</b> | <b>Maggiori uscite</b> | <b>Minori uscite</b> | <b>Assestato</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                             | 2019        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
|                                                                                 | 2020        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
|                                                                                 | 2021        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
|                                                                                 | Cassa       |                      |                        |                      |                  |
| <b>Titolo 1: Spese correnti</b>                                                 | 2019        | 864.777,11           | 17.128,01              | 8.642,67             | 873.262,45       |
|                                                                                 | 2020        | 825.456,27           | 0,00                   | 0,00                 | 825.456,27       |
|                                                                                 | 2021        | 825.359,58           | 0,00                   | 0,00                 | 825.359,58       |
|                                                                                 | Cassa       | 1.207.277,34         | 17.128,01              | 7.522,14             | 1.216.883,21     |
| <b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>                                        | 2019        | 2.255.318,54         | 131.293,95             | 7.000,00             | 2.379.612,49     |
|                                                                                 | 2020        | 1.021.816,00         | 0,00                   | 0,00                 | 1.021.816,00     |
|                                                                                 | 2021        | 2.467.700,00         | 0,00                   | 0,00                 | 2.467.700,00     |
|                                                                                 | Cassa       | 2.513.520,36         | 131.293,95             | 7.000,00             | 2.637.814,31     |
| <b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>                      | 2019        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
|                                                                                 | 2020        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
|                                                                                 | 2021        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
|                                                                                 | Cassa       | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00             |
| <b>Titolo 4: Rimborso Prestiti</b>                                              | 2019        | 8.265,55             | 0,00                   | 0,00                 | 8.265,55         |
|                                                                                 | 2020        | 19.761,55            | 0,00                   | 0,00                 | 19.761,55        |
|                                                                                 | 2021        | 19.858,24            | 0,00                   | 0,00                 | 19.858,24        |
|                                                                                 | Cassa       | 8.265,55             | 0,00                   | 0,00                 | 8.265,55         |
| <b>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | 2019        | 185.655,00           | 0,00                   | 0,00                 | 185.655,00       |
|                                                                                 | 2020        | 185.655,00           | 0,00                   | 0,00                 | 185.655,00       |
|                                                                                 | 2021        | 185.655,00           | 0,00                   | 0,00                 | 185.655,00       |
|                                                                                 | Cassa       | 185.655,00           | 0,00                   | 0,00                 | 185.655,00       |
| <b>Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | 2019        | 1.306.227,76         | 40.000,00              | 0,00                 | 1.346.227,76     |
|                                                                                 | 2020        | 723.527,76           | 0,00                   | 0,00                 | 723.527,76       |
|                                                                                 | 2021        | 723.527,76           | 0,00                   | 0,00                 | 723.527,76       |
|                                                                                 | Cassa       | 1.345.168,88         | 40.000,00              | 0,00                 | 1.385.168,88     |
| <b>TOTALE USCITE</b>                                                            | 2019        | 4.620.243,96         | 188.421,96             | 15.642,67            | 4.793.023,25     |
|                                                                                 | 2020        | 2.776.216,58         | 0,00                   | 0,00                 | 2.776.216,58     |
|                                                                                 | 2021        | 4.222.100,58         | 0,00                   | 0,00                 | 4.222.100,58     |
|                                                                                 | Cassa       | 5.259.887,13         | 188.421,96             | 14.522,14            | 5.433.786,95     |

Al Titolo I delle **Spese correnti** le principali movimentazioni si registrano sui capitoli delle utenze e dell'indennità di fine mandato del sindaco (finanziata dall'applicazione dell'avanzo accantonato).

Al Titolo II delle **Spese in conto capitale**, sono tre le movimentazioni principali :

- € 50.000,00 € per la realizzazione di investimenti nel campo dell'efficientamento energetico e dello sviluppo territoriale sostenibile, finanziati da contributi ministeriali,
- € 76.005,36 per interventi di restauro e recupero di beni culturali e valorizzazione in chiave turistica, finanziati con quota parte GAL (€ 68.404,98) e quota parte comune (€ 7.600,55).
- riduzione delle spese per esecuzione opere da oneri di urbanizzazione in seguito alla contestuale diminuzione dell'entrata.

#### ANALITICA DELLE VARIAZIONI IN USCITA

##### MAGGIORI USCITE

- € 6.188,54 indennità di fine mandato accantonato in anticipo, oltre a € 1.162,03 per indennità di fine mandato relativa al 2019;
- € 1.112,39 per utenze presso uffici comunali;
- € 1.500,00 destinazione proventi sanzioni c.d.s. (art. 142 comma 12 bis) all'ente proprietario della strada;
- € 1.200,00 per utenze presso gli impianti sportivi;

- € 3.113,20 per spese per illuminazione pubblica;
- € 76.005,36 per interventi di restauro e recupero di beni culturali e valorizzazione in chiave turistica, finanziati con quota parte GAL (€ 68.404,98) e quota parte comune (€ 7.600,55)
- € 50.000,00 per realizzazione di investimenti nel campo dell'efficientamento energetico e dello sviluppo territoriale sostenibile, finanziati da contributi ministeriali.

**MINORI USCITE**

- € 7.000,00 minore entrata proventi da rilascio dei permessi di costruire e conseguentemente minore uscita;
- € 3.600,00 per termine occupazione area emergenziale Fontenuova;
- € 1.266,16 per minori uscite rispetto alla previsione iniziale per costo del servizio mensa scolastica;
- € 1.120,53 per riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'articolo 1, commi 819, 820 e 824, della legge n. 145 del 2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Alla luce della normativa enunciata, il prospetto seguente dimostra il rispetto del saldo per il triennio 2019/2021 a seguito delle nuove variazioni intervenute in sede di assestamento di bilancio:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                      |     |            | COMPETENZA<br>ANNO 2019         | COMPETENZA<br>ANNO 2020         | COMPETENZA<br>ANNO 2021         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                             |     | 105.314,44 |                                 |                                 |                                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                                                                                                                                                                    | (+) |            | 10.249,08                       | 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                 | (+) |            | 1.180.090,38<br>0,00            | 845.217,82<br>0,00              | 845.217,82<br>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<br>di cui<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                            | (-) |            | 873.262,45<br>0,00<br>18.146,90 | 825.456,27<br>0,00<br>19.048,29 | 825.359,58<br>0,00<br>19.048,29 |
| 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<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) |            | 8.265,55<br>0,00<br>0,00        | 19.761,55<br>0,00<br>0,00       | 19.858,24<br>0,00<br>0,00       |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                                   |     |            | 308.811,46                      | 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 (2)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                         | (+) |            | 6.188,54<br>0,00                |                                 |                                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                   | (+) |            | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                                            | (-) |            | 315.000,00                      | 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                                                                                                                                                                                                                          |     |            | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) |  | 7.600,55                |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) |  | 14.940,22               | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 2.042.071,72            | 1.021.816,00            | 2.467.700,00            |
| 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                                    | (-) |  | 0,00                    | 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                                                 | (-) |  | 5.288,42                | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |  | 315.000,00              | 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) |  | 2.379.612,49<br>0,00    | 1.021.816,00<br>0,00    | 2.467.700,00<br>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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                  |     |  | <b>-5.288,42</b>        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | (+) | 5.288,42                | 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                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                          |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

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

|                                                                                            |     |                  |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                           |     | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 6.188,54         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>-6.188,54</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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.

**SITUAZIONE DI CASSA**

|                                     | TOTALE            |
|-------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all' 01/01/2019      | 105.314,44        |
| Riscossioni                         | 1.170.449,10      |
| Pagamenti                           | 1.031.520,50      |
| <b>Fondo di cassa al 20/07/2019</b> | <b>244.243,04</b> |

L'ente ad oggi non ha proceduto ad attivare anticipazioni di tesoreria.

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in sede di Bilancio di Previsione 2019 è pari a € 19.267,43. In sede di assestamento di bilancio tale fondo è stato variato contestualmente alla riduzione delle entrate da fitti attivi e alle maggiori entrate per riscossione a seguito di accertamenti Tari 2014.

Il F.C.D.E. assestato risulta pari ad € 18.146,90.

**VERIFICA CONTENIMENTO SPESE DEL PERSONALE**

L'art. 3 del D.L. n. 90/2014 convertito in legge n. 114/2014 non modifica il limite per le spese di personale per gli enti stabilito dal comma 562 legge 269 del 2006. Quindi per Cossignano dal 2017, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Si può inoltre procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, e le quote residue che non sono state utilizzate possono essere utilizzate, sulla base delle indicazioni consolidate delle sezioni di controllo della Corte dei Conti, dall'anno 2007 in poi.

Per le assunzioni flessibili il limite della spesa resta sempre quello stabilito dall'art. 9, comma 28, del DL n. 78/2010 e cioè per i comuni che hanno rispettato il tetto di spesa del personale come il Comune di Cossignano non deve essere superiore al 100% della spesa sostenuta nel 2009.

Pertanto, come si evince dai seguenti prospetti, in sede di assestamento generale si è proceduto a un nuovo controllo, dai quali risulta che l'ente rispetta i nuovi vincoli di spesa del personale:

| LIMITE COMMA 562 L. 269/2006                                         | RENDICONTO 2008   | SPESE PERSONALE                                        | PREVISIONE LUGLIO 2019 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|
| Spesa Intervento 1 - Personale                                       | 235.197,00        | Spese macroaggregato 101                               | 265.963,80             |
| Spese incluse nell'Intervento 3 - Servizi                            | 0,00              | Spese incluse macroaggregato 103                       | -                      |
| Irap                                                                 | 15.698,93         | Irap macroaggregato 102                                | 17.706,92              |
| Altre spese di personale incluse (co.co.pro. Istituzione del Comune) | 28.880,86         | Altre spese di personale incluse                       | 17.000,00              |
| Altre spese di personale incluse (vestiario personale)               | 1.071,00          | Altre spese di personale incluse (vestiario personale) | 800,00                 |
| Totale spese di personale                                            | 280.847,79        | Totale spese di personale                              | 301.470,72             |
| Spese di personale escluse                                           | 0,00              | Spese di personale escluse                             | 60.171,56              |
| <b>Totale spese di personale soggette al limite</b>                  | <b>280.847,79</b> | <b>Totale spese di personale soggette al limite</b>    | <b>241.299,16</b>      |

Da quanto detto sopra si rileva che ad oggi la situazione della gestione finanziaria risulta tale da far ritenere che l'esercizio in corso si concluda con un risultato di equilibrio sia per quanto riguarda la gestione di competenza corrente e investimenti, sia per quanto riguarda la gestione dei residui, garantendo il rispetto del saldo obiettivo relativo al Pareggio di Bilancio.

Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio.

Cossignano, lì 20/07/2019

Il Responsabile dell'Area  
Economico - Finanziaria e Amministrativa  
Roberto De Angelis