



Città di Matelica

Provincia di Macerata

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO E D'UFFICIO DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N.34 DEL 30-06-2021

Il Segretario Comunale
DR. VALENTINI ALESSANDRO

Matelica, li 04-09-2021

CODICE ISTAT 43024

Oggetto SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO DI
: BILANCIO 2021-23: PROVVEDIMENTI.

L'anno duemilaventuno il giorno trenta del mese di giugno alle ore 21:20, videoconferenza, si è riunito il Consiglio Comunale convocato a norma di legge, in adunanza Straordinaria in Prima convocazione in seduta Pubblica.

Dei seguenti componenti il Consiglio Comunale:

BALDINI MASSIMO	P	CICCARDINI GIOVANNI	P
CINGOLANI DENIS	P	BIOCCO EMANUELA	P
PROCACCINI ROSANNA	P	COPPONI DANILO	P
TURCHI FRANCESCO	P	DELPRIORI ALESSANDRO	P
FALZETTI GRAZIANO	P	MOSCIATTI SIGISMONDO	P
BOCCACCINI MARIA	P	SANTINI FABIOLA	P
BELLOMARIA MANILA	P	ROTILI CORINNA	P
SERPICELLI MONIA	P	PENNESI CINZIA	A
FALZETTI SAURO	P		

ne risultano presenti n. 16 e assenti n. 1.

Assume la presidenza il Signor TURCHI FRANCESCO in qualità di PRESIDENTE assistito dal SEGRETARIO COMUNALE Signor DR. VALENTINI ALESSANDRO.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta, previa nomina degli scrutatori nelle persone dei Signori:

LA RESPONSABILE DEL SETTORE SERVIZI FINANZIARI

Premesso che

- l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, dispone che l'organo consigliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, provvede a effettuare la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, provvede 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;
- il responsabile del Settore Finanziario, come previsto dall'art. 153 del decreto legislativo n. 267/2000, ha l'obbligo di segnalare al Sindaco, al Segretario generale e all'Organo di Revisione il costituirsi di eventuali situazioni che possono pregiudicare i suddetti equilibri;

Visto l'articolo 147-ter comma 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, per il quale:

Ritenuto di dover meglio esplicitare il concetto contabile di equilibri di bilancio desumibile dal postulato di bilancio ad esso dedicato che testualmente recita:

"[...] Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata [...]";

Rilevato che il riportato postulato di bilancio enuncia inoltre che "[...] l'equilibrio di bilancio comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione [...]" giustificando quanto richiesto dal Testo Unico Enti Locali al richiamato articolo 193.

Richiamato l'articolo 175 comma 8 del TUEL che contestualmente alla ricognizione del permanere degli equilibri di bilancio obbliga l'ente locale ad adottare, ove si manifestino le necessità, "la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, atta alla 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”

Tutto ciò premesso ai fini della verifica del permanere degli equilibri di bilancio si palesa quanto segue

- in ambito al rispetto del principio di pareggio finanziario e di bilancio, l’Ente, seguendo le indicazioni degli organi di controllo nazionale, ha approvato il bilancio di previsione nei tempi propri dettati dal principio contabile applicato inerente alla programmazione.
- a seguito degli effetti registrabili dovuti alla pandemia COVID – 19, l’ente ha inteso analizzare l’andamento tributario delle imposte in auto liquidazione e non, dei proventi dei servizi a domanda individuale e delle altre entrate riscontrandone sostanziale equilibrio delle previsioni sia in entrata che in uscita;
- dall’analisi sopra espressa non si intende, dunque, apportare al bilancio, nel pieno rispetto del principio generale della prudenza, una riduzione degli stanziamenti di entrata, ne’ una riduzione delle poste di spesa;
- Non occorre, altresì, adeguare l’accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione ereditando dal bilancio di previsione le aliquote di accantonamento così come disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- in ambito di monitoraggio del saldo di cassa, e dell’andamento monetario della gestione si palesa quanto segue:

Saldo di tesoreria al 31/12/2019	6.663.351,68
Ordinativi di incasso emessi alla data dell’inser.prop. (17/06/21)	5.573.435,47
Partite pendenti incasso alla data dell’inser.prop(17/06/21)	0,00
Ordinativi di pagamento emessi alla data dell’inser.prop (17/06/21)	5.529.690,34
Partite pendenti pagamento alla data dell’inser.prop(17/06/21)	0,00
Saldo di tesoreria alla data dell’inser.prop (17/06/21)	6.707.096,81
Limite dell’anticipazione di tesoreria autorizzata	0,00

rapportando gli addendi costituenti il saldo al (data della deliberazione) al bilancio autorizzatorio di cassa si ottiene un saldo prospettico al trentun dicembre pari a:

Saldo di cassa alla data dell’inser.prop (17/06/21)	6.707.096,81
Incassi correnti da realizzare	4.145.504,36
Pagamenti correnti da effettuare	4.660.912,51
Incassi in conto capitale da realizzare	5.805.855,33
Pagamenti in conto capitale da realizzare	2.073.510,30
Regolarizzazione attiva anticipazione di tesoreria da realizzare	0,00
Regolarizzazione passiva anticipazione di tesoreria da realizzare	0,00
Incassi partite di giro servizi conto terzi da realizzare	1.405.585,48
Pagamenti partite di giro servizi conto terzi da realizzare	1.820.268,00
Saldo di cassa al 31/12/n prospettico	9.509.351,07

non foriera di ragioni di disequilibrio poiché rientrante tra i vigenti limiti legislativi propri dell’articolo 222 e seguenti del TUEL.

- in ambito di equilibri economico – patrimoniali, l’ente locale, come si desume dai documenti programmatici, ha potenzialmente la possibilità di rispettare tali vincoli secondo i seguenti principali presupposti d’azione:

- commisurare il periodo di ammortamento dell'indebitamento al presumibile periodo nel quale gli investimenti correlati potranno produrre la loro utilità;
 - ponderare l'assunzione di nuovo debito, dato l'onere finanziario discendente, in relazione alla sostenibilità di medio termine delle poste finanziarie positive atte a farvi fronte; poiché il nuovo debito produce importanti ricadute contenitive della capacità di spesa corrente generandone un maggior livello di irrigidimento;
 - analizzare le posizioni creditorie, definirne i profili critici e tutelare l'ente, da un lato, con apposito accantonamenti al fine di fronteggiare il rischio di insoluto e dall'altro massimizzandone l'incasso ove possibile.
- in ambito del controllo dei vincoli di finanza pubblica, si dà atto che le proiezioni adottate per l'attestazione di congruità a tale limite normativo in sede di bilancio di previsione, e successive variazioni, sono coerenti con quanto disposto dal comma 821 della legge di bilancio 2019, come risultanti dal prospetto allegato alla presente deliberazione;
 - in ambito di congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato in sede di bilancio di previsione, l'ente locale ha effettuato le necessarie rideterminazioni, come concesso dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, approvato con decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 così come integrato del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126; Il saldo di tale posta risulta essere pari ad euro € 710.000,00 coerente con l'andamento monetario dell'ente e soddisfattivo del dettato dei principi contabili applicati ad esso dedicati come di seguito calcolato:
 - in ambito di sostenibilità economico – finanziaria del Comune in merito alle società partecipate, l'analisi svolta in sede di bilancio di previsione e del confronto saldi effettuato in sede di rendiconto per l'esercizio 2020, secondo i dati contabili conosciuti dall'ente, è tuttora attuale e rispettosa del dettato normativo vigente. Ulteriore analisi si rimanda all'adozione dello strumento contabile "bilancio consolidato";
 - in ambito di controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'articolo 194 del TUEL.

Richiamata la delibera di Giunta n.123 del 23-06-2021, con la quale si è approvata la relazione sul mantenimento degli equilibri di bilancio;

Ritenuto che, contestualmente alla ricognizione dello stato della gestione finanziaria, ai sensi del richiamato art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, data la situazione finanziaria in precedenza esposta, occorre adottare la deliberazione della variazione di assestamento di bilancio secondo il disposto dell'articolo 175 comma 8 del TUEL:

Considerato che per il proseguo dell'attività amministrativa si rendono necessarie alcune variazioni al programma annuale delle opere pubbliche;

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni;
- il bilancio di previsione 2021-2023, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 10 dell'11-02-2021, esecutiva ai sensi di legge;
- il Documento unico di programmazione (DUP) 2021-2023, approvato sempre con deliberazione del Consiglio comunale n. 9 dell'11-02-2021, esecutiva ai sensi di legge;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente,

Acquisito

- il parere favorevole, allegato al presente provvedimento, del responsabile del servizio interessato, ai sensi degli articoli 49 e 147-bis del decreto legislativo n. 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dall'organo di revisione;

PROPONE

Le premesse fanno parte integrante e sostanziale del presente atto

Di dare atto che, ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267:

- alla data del presente provvedimento risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio;
- sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, è possibile ragionevolmente prevedere il mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della restante gestione;
- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
- lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate;

Di apportare, per le motivazioni in premessa esplicitate, le variazioni di bilancio allegate;

Di dare atto che viene conseguentemente variato il D.U.P. 2021-23;

Di dare atto che sulla presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, come previsto dall'art. 97, comma 4, lett. d) dello stesso decreto;

PRESO ATTO dei seguenti pareri espressi sulla proposta di deliberazione, ai sensi degli artt. 49 e 147/bis del D.Lgs. n.267/2000:

VISTO:

Si esprime PARERE FAVOREVOLE in ordine alla REGOLARITA' TECNICA ed alla correttezza dell'azione amministrativa.

Il Responsabile del Settore – Servizi Finanziari

F.to Dott.ssa Antonella Pelucchini

Matelica li 24-06-2021

VISTO:

Si esprime PARERE FAVOREVOLE in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE ed alla correttezza dell'azione amministrativa.

con attestazione di copertura finanziaria

in quanto il presente provvedimento produce "effetti indiretti" sulla situazione economico finanziaria o patrimoniale dell'Ente

ovvero (alternativo)

La presente proposta non necessita espressione del parere suddetto in quanto trattasi di atto di mero indirizzo.

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari
F.to Dott.ssa Antonella PELUCCHINI
Matelica, li 24-06-2021

VISTO:

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari
F.to Dott.ssa Antonella PELUCCHINI
Matelica, li 24-06-2021

IL CONSIGLIO COMUNALE

La presente deliberazione viene adottata dal Consiglio Comunale riunitosi in data del presente atto, previa convocazione del Presidente del Consiglio e svoltasi in modalità di videoconferenza per mezzo di collegamento su piattaforma zoom ai sensi di quanto precedentemente stabilito con Decreto del Presidente del Consiglio n. 3 del 23 ottobre 2020, in conformità da quanto previsto dall'art. 73 DL 17/3/2020. Il Segretario Comunale ha partecipato al collegamento, potendo accertare la presenza del Presidente del Consiglio e del numero di Consiglieri necessario alla validità della seduta, nonché la possibilità di ogni intervento a partecipare alla discussione sul contenuto dell'atto e potendo verbalizzare, altresì, in merito al voto finale sullo stesso atto espresso da ogni partecipante in maniera palese su chiamata nominale. La presente dichiarazione deve intendersi a specifica ed integrazioni delle informazioni sulle modalità di svolgimento della seduta riportate nel frontespizio dell'atto.

Vista la proposta che precede,

Preso atto dei seguenti interventi:

TURCHI FRANCESCO

Presidente del Consiglio

Passiamo pertanto alla lettura del punto settimo: "Salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio 2021-2023: provvedimenti". Come sempre ricordo, come sto facendo dagli ultimi punti a questa parte, che qualora ci siano degli accavallamenti durante la discussione io muterò il microfono senza ulteriore avviso, se vi sono delle questioni personali o delle questioni lesive che i Consiglieri ritengono tali da rivolgersi a me secondo quanto previsto dal regolamento e secondo gli istituti che sono previsti dal regolamento stesso, senza addentrarsi oltre. Pertanto dò la parola al relatore del punto, l'Assessore Giovanni Ciccardini. Prego, Assessore.

CICCARDINI GIOVANNI

Assessore

Andiamo quindi ad approvare la salvaguardia degli equilibri e l'assestamento di bilancio. Per quanto riguarda gli equilibri possiamo dire questo, che alla data del presente provvedimento risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio. L'equilibrio di bilancio comporta la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali. Sulla base della valutazione delle stime condotte è possibile ragionevolmente prevedere il mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della restante gestione. Non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato articolo 194. Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate. Il monitoraggio del saldo cassa e dell'andamento monetario della gestione si palesa positivo; saldo di tesoreria al 17/6 è 6.700.000, previsione di cassa in prospettiva a 9 e 5, presenza di sostenibilità economica finanziaria del Comune in merito alle società partecipate. Per quanto riguarda invece l'assestamento di bilancio si propone un avanzo portato a nuovo per € 121.000,00. Questa somma andrà ad essere utilizzata a copertura di maggiori spese per un impianto nuovo di sistema di gestione del magazzino e della farmacia comunale per 100.000,00 euro, a copertura di maggiori spese per acquisto automezzi e attrezzature ufficio tecnico. Al capitolo 500 è prevista un'entrata da un contributo della Regione Marche per il restauro del Palazzo Ottoni 1.209.265,00 e di contro balzo analoga spesa per investimento. Spese per sgravi TARI per € 161.000,00. Gli sgravi sono da applicare alla TARI del 2021 quale ristoro da Covid per utenze non domestiche nella quota variabile, un'importante riduzione per le attività che hanno risentito relativamente del Covid. A compensazione abbiamo un avanzo di amministrazione nuovo per €. 76.000,00 e trasferimenti ordinari dello Stato per € 82.000,00. Questa è un po' la situazione di questo punto. Per quanto riguarda l'aspetto principale, quello degli equilibri, non ci sono problemi al momento.

TURCHI FRANCESCO

Presidente del Consiglio

Ringraziamo l'Assessore per la relazione e dichiariamo aperta la discussione. Prego, Capogruppo Delpriori.

DELPRIORI ALESSANDRO

Capogruppo di minoranza

Faccio un intervento che poi non è un intervento, nel senso che abbiamo discusso ampiamente del bilancio, alcune cose che si evincono anche da queste voci le abbiamo già chieste. È chiaro che c'è una discrepanza tra quello che pensiamo noi e quello che pensate voi su come dovrebbe essere gestito un bilancio comunale, però gli equilibri, comunque, ci sono visto che si votano gli equilibri non abbiamo domande in merito.

TURCHI FRANCESCO

Presidente del Consiglio

Pertanto, se non vi sono altri interventi possiamo passare direttamente alle controrepliche dell'Assessore Ciccardini, relatore del punto. Vedo che non ci sono cenni per altri interventi. Riteniamo conclusa la discussione e passiamo alle controrepliche dell'Assessore Ciccardini qualora ce ne siano.

CICCARDINI GIOVANNI

Assessore

No.

TURCHI FRANCESCO

Presidente del Consiglio

Non ce ne sono. Passiamo direttamente alle dichiarazioni di voto. Come sempre, fatevi avanti. Prego, Capogruppo Delpriori.

DELPRIORI ALESSANDRO

Capogruppo di minoranza

Ci asteniamo. Abbiamo sempre votato contro tutte le cose di bilancio e quindi anche per coerenza, pur rispettando gli equilibri ci asteniamo.

TURCHI FRANCESCO

Presidente del Consiglio

La parola al Capogruppo Falzetti.

FALZETTI SAURO

Capogruppo del gruppo di maggioranza

Esattamente per lo stesso motivo, per coerenza, voteremo favorevole.

TURCHI FRANCESCO

Presidente del Consiglio

Pertanto passiamo alla votazione del punto, anche questa avrà una votazione di immediata eseguibilità.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Presenti e votanti: 16 Consiglieri

Voti Favorevoli: 12

Voti Contrari:

Voti Astenuti: 4 (Delpriori, Mosciatti, Rotili, Santini)

D E L I B E R A

di approvare la proposta di deliberazione come sopra riportata, quale parte integrante e sostanziale del presente deliberato.

Inoltre, stante l'urgenza, con separata e palese votazione per chiamata nominale

IL CONSIGLIO COMUNALE

Presenti e votanti: 16 Consiglieri

Voti Favorevoli: 12

Voti Contrari:

Voti Astenuti: 4 (Delpriori, Mosciatti, Rotili, Santini)

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, quarto comma, del TUEL, di cui al D.Lgs. n. 267/2000.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il SEGRETARIO COMUNALE
f.to DR. VALENTINI ALESSANDRO

Il Presidente
f.to TURCHI FRANCESCO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA`

Il sottoscritto responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio;
Visto lo Statuto Comunale,

ATTESTA

- che la presente deliberazione è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi all'Albo Pretorio on line di questo Comune ed è stata compresa nell'elenco n. 1478.

Il Sottoscritto visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 04-09-2021 al 19-09-2021 e dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'articolo 134 c. 4 del D.Lgs 267/00 e s.m.i.

Matelica, li 20-09-21

IL SEGRETARIO COMUNALE
DR. VALENTINI ALESSANDRO