



SERVIZIO FINANZIARIO

Al Consiglio Comunale

Sede

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2020 (art. 193 D.Lgs. 267/2000)

L'art. 193 del D. Lgs 267/2000 prevede che l'Organo Consiliare provveda, almeno una volta all'anno, e comunque entro il 31 luglio a effettuare la verifica del permanere degli equilibri di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare i necessari provvedimenti per ripristinare il pareggio.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

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

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2."

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.



Comune di Guardistallo

L'art.54 del DL 14 agosto 2020, n.104 (c.d. Decreto Agosto) ha modificato l'art.107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n.18 (c.d. Decreto Cura Italia), prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL nel temine ordinario del 30 luglio.

In relazione agli obblighi previsti dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, si procede con la presente relazione alla verifica sul mantenimento degli equilibri di bilancio.

L'esercizio in corso risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica COVID19, che ha impattato in modo rilevante sul bilancio come si desume sia dall'atto di assestamento che da tutti gli altri atti di variazione al bilancio di previsione 2020.

Il Bilancio di previsione 2020-22, approvato con deliberazione consiliare n. 4 del 26/02/2020, evidenzia ad oggi la situazione indicata nella seguente tabella, tenendo conto anche della contestuale variazione al bilancio di previsione:

ENTRATE	Stanziamiento	Accertamenti	%	Riscossioni	%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	24.669,52				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	68.802,00				
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	840.682,96	526.596,92	62,63	405.213,05	76,94
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	243.684,55	188.713,98	77,44	185.910,21	98,51
TITOLO 3 Entrate extratributarie	589.045,81	473.588,25	80,39	473.588,25	100,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	202.400,00	66.836,70	33,02	66.836,70	100,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	454.930,00	147.187,98	32,35	144.687,98	98,30
TOTALE	2.424.214,84	1.402.923,83	57,87	1.276.236,19	90,96

SPESE	Stanziamiento al netto del FPV	Impegni	%	Pagamenti	%
TITOLO 1 Spese correnti	1.732.200,31	1.213.079,26	70,03	994.258,20	81,98
TITOLO 2 Spese in conto capitale	236.224,00	119.860,40	50,74	25.488,00	21,28
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prestiti	860,53	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	454.930,00	140.130,94	30,80	140.130,94	100,00
TOTALE	2.424.214,84	1.473.070,60	60,76	1.159.877,14	78,73

Preliminarmente si precisa che per quanto attiene alle due Aree dell'Ente la gestione è in linea con gli obiettivi assegnati e non si segnala la presenza di debiti fuori bilancio.

Ciò premesso si ricorda che l'esercizio 2019 è stato chiuso con l'approvazione del rendiconto, nel quale si è evidenziato un avanzo di amministrazione pari a € **603.351,81** così suddiviso:



Comune di Guardistallo

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	371.206,07
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	6.307,93
Totale parte accantonata (B)	377.514,00
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	1.278,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.278,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	40.112,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	184.446,96
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Per quanto attiene alla gestione dell'avanzo di amministrazione si segnala che ad oggi si è provveduto all'applicazione al bilancio dell'esercizio 2020 di una parte vincolata per finanziamento di spese in conto capitale pari ad € 28.578,00, della parte accantonata per compensi Istat relativi al Censimento della popolazione pari ad € 1.278,00 e di una parte disponibile per l'importo di € 5.246,00 per investimenti (acquisto di apparecchiature informatiche), e di ulteriore parte disponibile pari ad euro 33.700,00 per la gestione porta a porta dei rifiuti, come riepilogato dal seguente prospetto:

RIEPILOGO APPLICAZIONE AVANZO 2019 AL BILANCIO 2020				
	Approvato con il Consuntivo 2019	Applicato al Bilancio 2020	Atto applicazione avanzo	Risultante disponibile
Totale avanzo di amministrazione	603.351,81 €	68.802,00 €		534.549,81 €
Vincolato Fondo Svalutazione Crediti	371.206,07 €			371.206,07 €
Fondo accantonato mandato del Sindaco	462,93 €	- €		462,93 €
Fondo accantonato rinnovi contrattuali	5.845,00 €	- €		5.845,00 €



Comune di Guardistallo

Vincolato da trasferimenti	1.278,00 €	1.278,00 €	CC n. 15 del 26/06/2020	- €
Spese CCapitale	40.112,85 €	28.578,00 €	CC n. 19 del 30/07/2020 e del 28/11/2020	11.534,85 €
Fondi non vincolati – avanzo disponibile	184.446,96 €	38.946,00 €	GC 61 DEL 16/09/2020 e CC del 28/11/2020	145.500,96 €

La verifica è stata effettuata con riferimento alla situazione finanziaria della fine del mese di novembre 2020.

Di seguito si procede ad una ricognizione e ad una puntuale verifica delle tipologie di equilibrio:

1) Equilibrio tra entrate e spese correnti: Il bilancio di previsione 2020/2022, approvato con delibera n. 4 del 26/02/2020 non prevedeva la parziale applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente e quindi l'equilibrio tra entrate e spese di parte corrente viene raggiunto senza l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione in parte corrente. In questa sede si provvederà ad effettuare una verifica del grado di riscossione delle più rilevanti voci di entrata e spesa al fine di evidenziare eventuali scostamenti.

La gestione corrente risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica, in particolare con impatto sulle entrate tributarie, canoni e da servizi. Gli effetti sono certi in alcuni casi e ovviamente solo stimati in altri, come ad esempio sugli incassi delle entrate tributarie, IMU in particolare, per la quale il gettito effettivo sarà definitivamente accertato solo ad inizio del prossimo esercizio. La spesa recepisce le minori spese collegate alla rinegoziazione dei mutui in particolare e altre spese di gestione e contestualmente le maggiori necessità previste dalla riorganizzazione delle attività dei vari servizi, come la mensa scolastica. Essendo la situazione in continua evoluzione, solo a fine anno sarà possibile avere un quadro definito.

Le entrate correnti al lordo del FPV e dell'avanzo applicato in parte corrente risultano accertate per il 62,63% al titolo 1, 77,44% al titolo 2 e al 80,39% al titolo 3, mentre le spese correnti si attestano sulla percentuale del 70,03%. Considerate le diverse agevolazioni e proroghe concesse per i versamenti di tributi e canoni, gli accertamenti risultano ovviamente non in linea con gli esercizi precedenti, ma complessivamente con la manovra in corso di approvazione, alla luce delle valutazioni effettuate dai diversi servizi comunali, le previsioni attuali, risultano coerenti.

2) Gestione investimenti

Le spese in conto capitale risultano impegnate al 50,74% dello stanziato, in relazione alle tempistiche delle procedure di progettazione e affidamento dei lavori. I RUP delle opere sono tenuti al monitoraggio della spesa in relazione ai crono programmi.

La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio. Con riferimento al bilancio investimenti, per quanto riguarda l'entrata si deve prendere atto della dinamica degli introiti da oneri di urbanizzazione che segnala un andamento coerente rispetto alle previsioni. In sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio si è quindi provveduto a lasciare inalterata la previsione di 50.000 euro, considerato che al momento sono incassati per la maggior parte. E' stato applicato l'avanzo di amministrazione in spese di investimento per l'importo di € 28.578,00, tale per cui non venga compromesso l'equilibrio di bilancio.



Comune di Guardistallo

Il servizio finanziario intende procedere fin da adesso al rilascio di attestazioni di copertura finanziaria per impegni al titolo II solo in misura correlata all'effettivo incasso di oneri di urbanizzazione o di altre entrate del titolo IV ed al rispetto degli equilibri di bilancio.

- 3) equilibrio nella gestione delle entrate e spese per servizi per conto di terzi:** Su questo aspetto non si segnalano particolari criticità.
- 4) equilibrio tra entrata e spesa a destinazione vincolata:** Su questo aspetto non si segnalano particolari criticità.
- 5) Gestione residui:** la gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio considerato che non risultano registrate modifiche sui residui e quindi non impattano sugli equilibri generali e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione si ritiene adeguato.
- 6) Gestione di cassa:** Alla data della presente relazione, si registra un saldo di cassa positivo per 577.115,79 euro. Pertanto non ci sono preoccupazioni nella gestione della cassa, infatti non abbiamo fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa.
- 7) Rispetto dei limiti di indebitamento:** Sotto questo aspetto la situazione del Comune di Guardistallo è di assoluta tranquillità: l'indice di indebitamento ad oggi si mantiene al di sotto del 2% rispetto al limite di legge del 10% di cui all'art. 204 del T.U. n. 267/2000.
- 8) Congruità dei Fondi:** In merito alla congruità dei fondi accantonati ad inizio esercizio si ritiene opportuno siano adeguati sia per gli incrementi contrattuali dei dipendenti e del segretario comunale, sia per l'accantonamento di fine mandato del sindaco, sia per rischi dovuti a contenzioso. Infine per quanto attiene al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, anche se non sono state segnalate dai Responsabili di settore variazioni significative in ordine alle entrate oggetto di accantonamento, si ritiene opportuno lasciare invariato il fondo al valore di previsione. La verifica della congruità dello stanziamento del FCDE è positiva in quanto pur riducendo gli stanziamenti di alcune entrate è stato mantenuto invariato il relativo fondo crediti. L'anno 2020 costituisce comunque un'anomalia alla luce degli effetti dell'emergenza Covid-19; il legislatore pertanto, con l'art 107 bis del D.L. 18/2020, ha già disposto di non considerare l'annualità 2020 nel calcolo del FCDE per il prossimo bilancio 2021- 2023, vista la sua eccezionalità.

Sulla base delle considerazioni espresse si ritiene che, allo stato attuale, non si evidenzino squilibri di bilancio e non si prospettano al momento, per l'esercizio 2020, un disavanzo né di amministrazione né di gestione, per squilibrio della gestione di competenza o dei residui. Si richiama tuttavia l'attenzione sulla necessità di monitorare costantemente alcune voci di entrata corrente che presentano ancora un alto grado di incertezza e le dinamiche collegate all'equilibrio di cassa.

La presente relazione è trasmessa al Consiglio Comunale per l'adozione del provvedimento di "Ricognizione della permanenza degli equilibri del bilancio" ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 18.8.2000, n. 267.

Guardistallo, 24/11/2020

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Ulivieri Lucia