

COMUNE DI PRIGNANO SULLA SECCHIA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

1.SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

3.5 Verifica della gestione dei residui

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii. , individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Dal punto di vista normativo, 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.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

Si deve tuttavia sottolineare che le drammatiche vicende dovute all'emergenza Coronavirus impattano in maniera dirompente anche sugli strumenti di programmazione degli enti locali. La pandemia in corso non rappresenta solo un'emergenza sanitaria, ma ha anche conseguenze devastanti sull'economia nazionale, che non risparmiano neppure i bilanci comunali.

Infatti, quest'anno la pandemia conseguente al coronavirus sta modificando in misura sostanziale il calendario degli adempimenti. Viene ulteriormente rinviato al 30 novembre il termine per la verifica degli equilibri di bilancio 2020/2022, ordinariamente fissato al 31 luglio dal comma 2 dell'art. 193 del TUEL. Il rinvio è stato concesso in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.12 del 28/02/2020 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- deliberazione di Giunta Comunale n.36 del 14/03/2020 esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n.37 del 04/04/2020 sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 29/05/2020 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n.45 del 28/04/2020 sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale con deliberazione n.19 del 29/05/2020 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Consiglio Comunale n.21 del 29/05/2020 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n.61 del 13/06/2020 sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 03/07/2020 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 30/07/2020 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 25/09/2020 , esecutiva ai sensi di legge

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 , approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 29/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 378.205,36 € così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	378.205,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	96.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	1.000,00
Totale parte accantonata (B)	97.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	0
Parte destinata agli investimenti	0
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
	281.205,36 €

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 25/09/2020, esecutiva agli effetti di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2020 /2022**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	2020	2021	2022	SPESE	2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	-	-	-				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	89.100,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	1.248.730,41	0,00	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.565.207,10	2.382.885,20	2.385.811,59	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	2.599.228,15 0,00	2.870.805,20 0,00	2.851.051,59 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	142.450,13	92.940,00	93.440,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	427.323,20	533.580,00	510.000,00				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	594.532,22	94.287,13	89.287,13	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.464.183,54 0,00	94.287,13 0,00	89.287,13 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	0,00	0,00	0,00	Totale spese finali.....	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	132.300,00 0,00	138.200,00 0,00	138.200,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da	0,00	0,00	0,00

tesoriere/cassiere				istituto tesoriere/cassiere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	528.500,00	497.500,00	497.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	528.500,00	497.500,00	497.500,00
Totale titoli	0,00	0,00	0,00	Totale titoli	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.595.843,15	3.600.792,33	3.576.038,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.595.843,15	3.600.792,33	3.576.038,72

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2020 /2022**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMP. 2020	COMP. 2021	COMP. 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		668.472,17			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		92.569,65	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	(+)		3.134.980,52	3.009.005,20	2.989.251,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		3.095.250,17	2.870.805,20	2.851.051,59
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			90.000,00	70.000,00	70.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		132.300,00	138.200,00	138.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		89.100,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.156.160,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		594.532,22	94.287,13	89.287,13
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	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.839.792,98	94.287,13	89.287,13
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....*Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;*

il Responsabile del Settore Finanziario, con nota prot. n. 5959 del 22/09/2020 , ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Settore dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente, pervenuti:

con nota prot. n. 6493 del 09/10/2020 da parte del Responsabile del Settore Affari Generali ,

con nota prot. n. 6572 del 13/10/2020 da parte del Responsabile del Settore Edilizia Urbanistica .

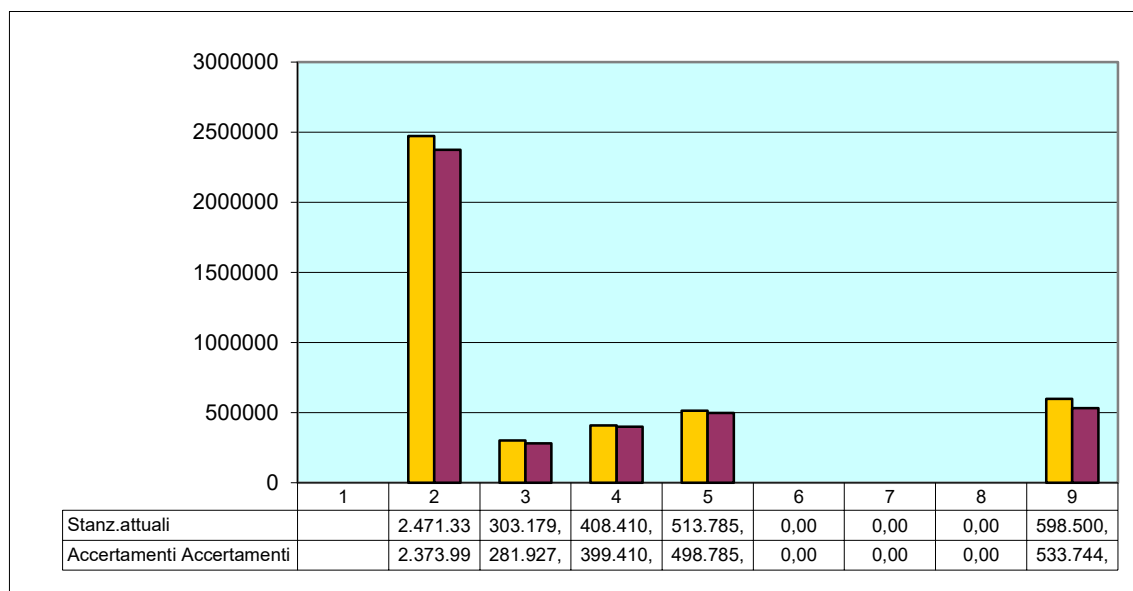
il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

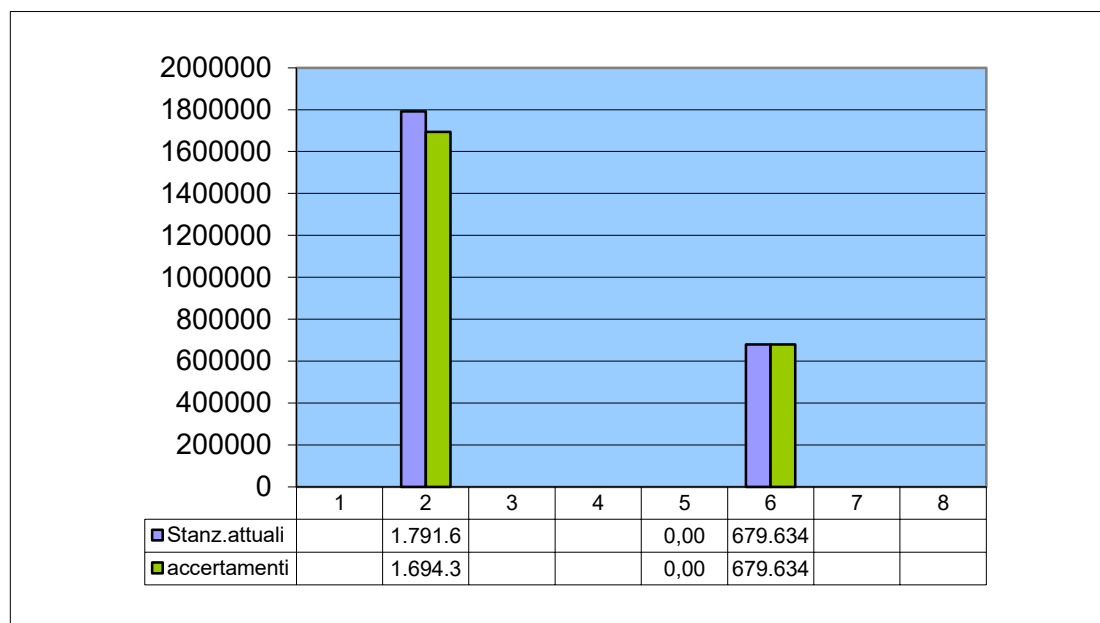
Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.471.332,01	2.373.998,33	96,06%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	303.179,67	281.927,51	92,99%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	408.410,29	399.410,29	97,80%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	513.785,29	498.785,29	97,08%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	598.500,00	533.744,53	89,18%
Totali	4.295.207,26	4.087.865,95	95,17%



Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

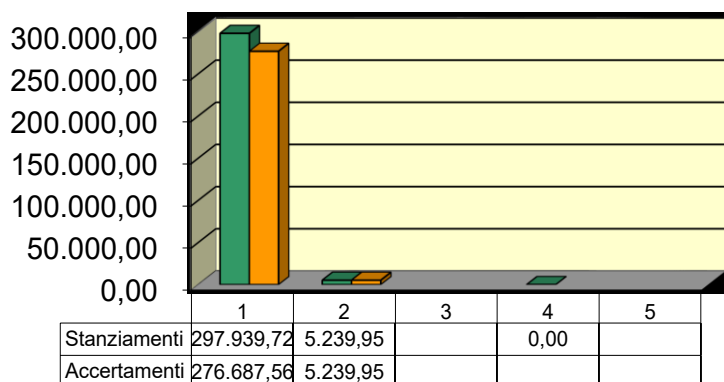
Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	accertamenti	% accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.791.697,07	1.694.363,39	94,57%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	679.634,94	679.634,94	0,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	2.471.332,01	2.373.998,33	-3,94%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

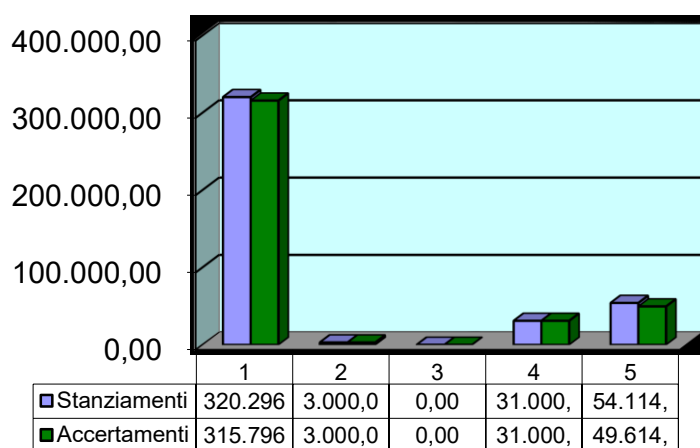
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	297.939,72	276.687,56	92,87%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	5.239,95	5.239,95	100,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00		#DIV/0!
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	303.179,67	281.927,51	92,99%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

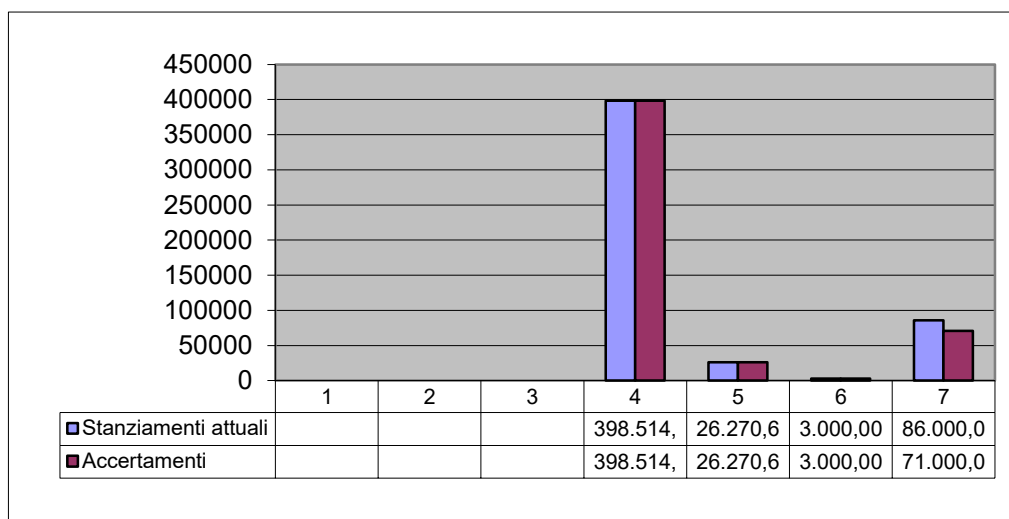
Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	320.296,00	315.796,00	98,60%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	3.000,00	3.000,00	100,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	31.000,00	31.000,00	100,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	54.114,29	49.614,29	
Totali	408.410,29	399.410,29	97,80%



Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	398.514,69	398.514,69	100,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	26.270,60	26.270,60	
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.000,00	3.000,00	100,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	86.000,00	71.000,00	82,56%
Totale	513.785,29	498.785,29	97,08%

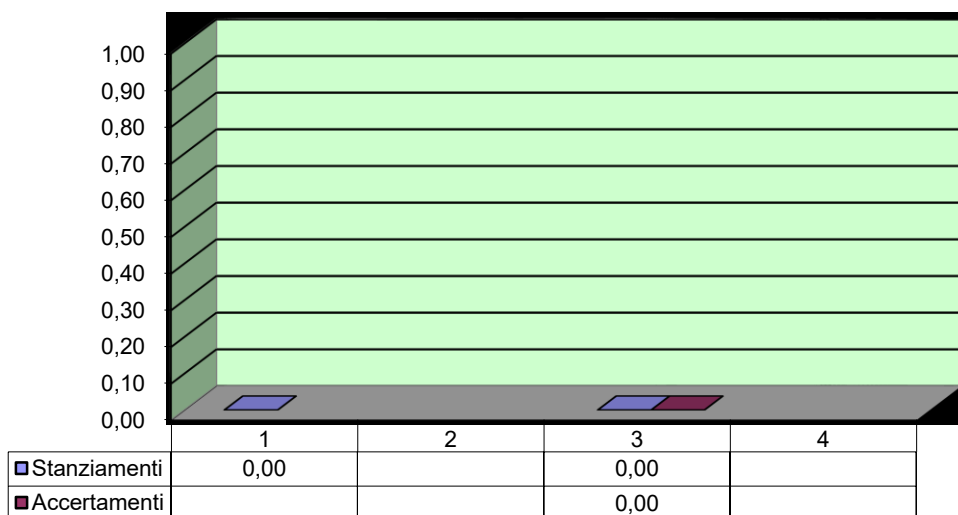


Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

Non e' stata effettuata alcuna accensione di prestiti nell'anno e quindi si presenta il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti		Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari		0,00		
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine				
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento				
Totali		0,00	0,00	#DIV/0!

Stanzamenti/
Accertamenti



Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

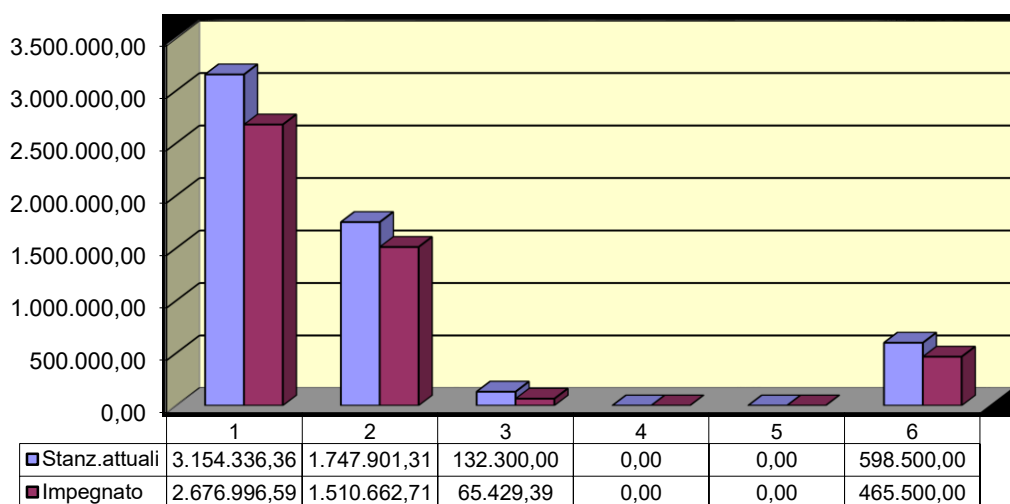
Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese

Stanz.attuali Impegnato % Impegnato

Tit. 1 - spese correnti	3.154.336,36	2.676.996,59	85%
Tit. 2 - spese in conto capitale	1.747.901,31	1.510.662,71	86%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	132.300,00	65.429,39	49%
Tit. 4 - rimborso prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	598.500,00	465.500,00	78%
Totali	5.633.037,67	4.718.588,69	84%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.239.928,57	1.117.013,75	90,09%
2	Giustizia	-	-	#DIV/0!
3	Ordine pubblico e sicurezza	74.695,83	72.529,03	97,10%
4	Istruzione e diritto allo studio	579.024,08	514.632,51	88,88%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.663,61	5.663,61	100,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	147.794,07	103.695,07	70,16%
7	Turismo	12.000,00	5.206,33	43,39%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.208,25	8.708,25	94,57%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	595.300,00	557.262,81	93,61%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	269.061,00	192.723,19	71,63%
11	Soccorso civile	15.000,00	15.000,00	100,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	87.250,95	74.756,30	85,68%
13	Tutela della salute	-	-	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	#DIV/0!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.410,00	9.805,74	50,52%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	-	-	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	100.000,00	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	#DIV/0!
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	3.154.336,36	2.676.996,59	84,87%

Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2)

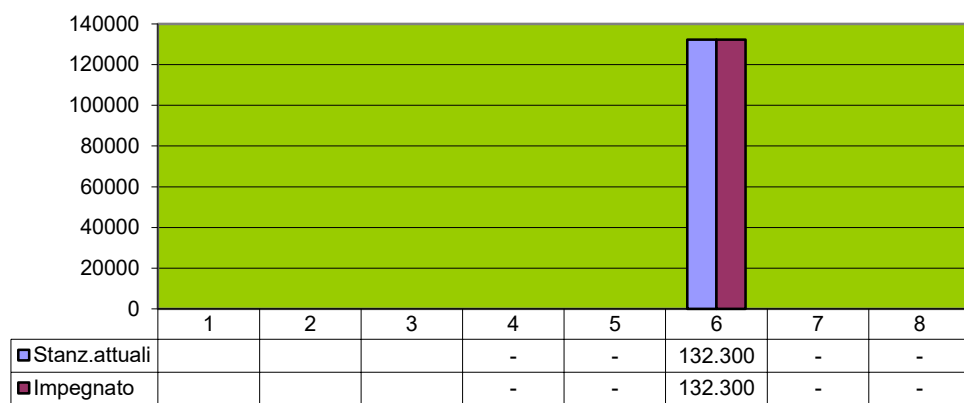
Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione e il seguente ammontare di Fondo Pluriennale Vincolato:

	Stato di impegno delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz.attuali	di cui FPV	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 613.010,98	€ 228.983,78	€ 541.057,32	88,26%
2	Giustizia	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 805.137,65	€ 728.537,48	€ 730.137,48	90,68%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
7	Turismo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 11.000,00		€ 5.150,40	46,82%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 139.718,01	€ 48.128,94	€ 134.930,76	96,57%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 113.544,67	€ 79.764,67	€ 99.386,75	87,53%
11	Soccorso civile	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 65.490,00	€ -	€ -	0,00%
13	Tutela della salute	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
50	Debito pubblico	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
60	Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
	Totali	€ 1.747.901,31	€ 1.085.414,87	€ 1.510.662,71	86,43%

Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso di prestiti presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	#DIV/0!
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	#DIV/0!
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	132.300,00	132.300,00	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	#DIV/0!
	-	-	
Totali	132.300,00	132.300,00	#DIV/0!



3.3 Verifica fondo di riserva di competenza

Si rammenta il contenuto dell' Art. 166 del TUEL 267/2000, "**Fondo di riserva**", che dispone:

1. Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Comune di Prignano non ha fatto ricorso all'utilizzo del fondo di riserva.

Dall'analisi del fondo si evidenzia quanto segue:

- il fondo di riserva è congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

3.4 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2020 desumibili dai residui al 31.12.2019 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2019 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.20 del 29/05/2020 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n 36 del 14/03/2020.

Pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	Residui attivi incassati	% incassato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 642.927,14	€ 316.497,79	49,2%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 60.115,31	€ 48.474,90	80,6%
Tit. 3 - Extratributarie	€ 162.277,11	€ 32.585,76	20,1%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.145.762,22	€ 150.663,56	13,1%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 448.224,00	€ 273.753,10	61,1%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -		#DIV/0!
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 13.209,19	€ 12.798,99	96,9%
			#DIV/0!
Totali	€ 2.472.514,97	€ 834.774,10	33,8%

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	Residui passivi pagati	% pagato
Tit. 1 - spese correnti	772.781,59	643.183,06	83,23
Tit. 2 - spese In conto capitale	674.132,69	371.384,27	55,09
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	#DIV/0!
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	#DIV/0!
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	#DIV/0!
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	71.929,09	39.314,34	54,66
			#DIV/0!
Totali	1.518.843,37	1.053.881,67	69,39

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2019 pari ad € 96.000.00 , in quanto ritenuto congruo.

3.5 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la ***verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2019*** pari a complessivi € 96.000,00 così ripartiti:

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ES.2019

Codice bilancio Tit/Tip/Cat.	Denominazione dell'entrata	Totale residui attivi	Importo accantonato FCDE	% accant.to a FCDE
300	Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 402.567,67	€ 96.000,00	23,85%
	0	€ -	€ -	
		€ -	€ -	
	TOTALE	€ 402.567,67	€ 96.000,00	23,85%

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es.2019 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2020/ 2022* anno 2020, pari a complessivi €. 90.000.00 così ripartiti:

FCDE STANZIATI NEL BILANCIO DI PREVISIONE ES.2020 /2022

Codice bilancio Tit/Tip/Cat.	Denominazione dell'entrata	Stanziamiento Bilancio	Importo accantonato FCDE	% accant.to a FCDE
300	TARI	€ 570.000,00	€ 90.000,00	15,79%
		€ -	€ -	#DIV/0!
		€ -	€ -	#DIV/0!
	TOTALE	€ 570.000,00	€ 90.000,00	15,79%

sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione, secondo i valori sotto riportati:

VERIFICA IMPORTI ACCANTONATI NEGLI FCDE STANZIATI NEL BILANCIO DI PREVISIONE							
Tipologia di entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio* (A)	Accertato (B)	Incassato a competenza (C)	% di incasso su maggiore tra A e B	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMPOSTE E TASSE		€ 570.000,00	€ 500.000,00	€ 219.000,00	38,42%	16%	€ 90.003,00

					#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
--	--	--	--	--	---------	---------	---------

Importo totale FCDE assestamento di bilancio	€ 90.000,00
--	-------------

Importo stanziato nel bilancio di previsione	€ 90.000,00
--	-------------

Differenza da accantonare (+)/svincolare (-)	€ -
--	-----

Da tale verifica discende che non si rende necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2020 /2022, in quanto congrui e adeguati.

3.6 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa finale es. 2019 , risultante dal Rendiconto della gestione es.2019, è pari ad €. 668.472,17;
- l'Ente ha autorizzato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 07/03/2020 , il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo di €. 1.246.027,92 ;
- La situazione di cassa risultante dal libro giornale del Tesoriere Comunale UNICREDIT SPA , alla data del 30/09/2020 è la seguente:

CASSA DI FATTO
Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2020
(+) Riscossioni dall' 01/01/2020 al 30/09/2020 di cui:
Reversali riscosse dal Tesoriere
Riscossioni da regolarizzare con reversali
(-) Pagamenti dall' 01/01/2020 al 30/09/2020 di cui:
Mandati pagati
Pagamenti da regolarizzare con mandati
Pagamenti per azioni esecutive da regolarizzare
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/09/2020

importi parziali	TOTALI
	€ 668.472,17
	€ 2.659.625,30
€ 6.275,84	
€ 2.161,54	
	€ 3.024.499,57
€ -	
€ 55.474,48	
€ -	
	€ 303.597,90

- La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla medesima data del 30/09/2020 risulta la seguente:

N. ULTIMA REV. riferita al 30/09/2020 emessa dall'Ente	1278		
N. ULTIMO MAND. riferito al 30/09/2020 emesso dall'Ente	1483		
CASSA DI DIRITTO:		importi parziali	TOTALI
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2020			€ 668.472,17
(+) Reversali emesse dal 01/01/2020 al 30/09/2020			€ 2.663.739,60
di cui in c/competenza		€ 2.125.676,59	
di cui in c/residui		€ 538.063,01	
(-) Mandati emessi dal 01/01/2020 al 30/09/2020			€ 3.079.974,05
di cui in c/competenza		€ 2.032.941,29	
di cui in c/residui		€ 1.047.032,76	
(=) Saldo di cassa dell'Ente (conto di diritto) al 30/09/2020			€ 252.237,72

- tramite la sottostante riconciliazione, emerge un pieno allineamento tra il c.d. "Saldo di diritto" risultante dalla situazione di cassa del Tesoriere Comunale e il c.d. "saldo di fatto" risultante dalla contabilità dell'Ente:

1° MODALITA' DI RICONCILIAZIONE		
	Saldo di cassa dell'Ente (conto di diritto) al 30/09/2020	€ 252.237,72
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati	
+	Mandato emesso ma non riscosso dal beneficiario	€ -
+	Mandati caricati non pagati dal tesoriere	€ 55.474,48
+	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 2.161,54
-	Reversali caricate ma non riscosse dal Tesoriere	€ 6.275,84
-	Reversale n. ____/____ scartata dal sistema Siope +	€ -
=	Cassa di fatto del Tesoriere al 30/09/2020	€ 303.597,90
2° MODALITA' DI RICONCILIAZIONE		
	Fondo di cassa iniziale all'01.01.2020	€ 668.472,17
	Reversali emesse da contabilità dell'Ente	€ 2.663.739,60
+	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 2.161,54
-	Reversali caricate ma non riscosse dal Tesoriere	€ 6.275,84
-	Reversale n. ____/____ scartata dal sistema Siope +	€ -
	TOTALE reversali e riscossioni da regolarizzare	€ 2.659.625,30
	Mandati emessi da contabilità dell'Ente	€ 3.079.974,05
+	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ -
-	Mandati caricati non pagati dal tesoriere	€ 55.474,48
-	Mandato emesso ma non riscosso dal beneficiario	€ -
	TOTALE mandati e riscossioni da regolarizzare	€ 3.024.499,57
	Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/09/2020	€ 303.597,90

Considerate le variazioni di cassa , collegate alle variazioni di bilancio proposte dai Responsabili dei Settori dell'Ente , il nuovo Quadro Generale Riassunto del Bilancio di previsione 2020/2022 post salvaguardia degli equilibri, risulta essere in equilibrio .

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario, si rileva che tutti i Responsabili di Settore hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il Servizio Finanziario ha riscontrato, con le società partecipate dall'Ente, il pieno allineamento degli importi previsti di credito / debito dell'Ente verso le società sulla base dei rispettivi bilanci di previsione.

Alla luce di quanto sopra, non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica, disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in

presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Visto che tale prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio disposta con deliberazione C.C. n. [] del 27/11/2020, resa immediatamente eseguibile, allegato alla stessa evidenza un risultato di competenza dell'esercizio 2020 non negativo, e che tutte le variazioni proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dall'allegato alla stessa deliberazione su richiamata

7. CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce di quanto sopra esposto, si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa, nonché il permanere degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione esercizio 2019 e stanziati nel bilancio di previsione 2020/2022;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa.

Data 27/11/2020

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Rag-Cristina Bertoni