

<b>COMUNE DI SANT'AGNELLO</b> CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI	<b>Numero</b> 43	<b>Data</b> 27/11/2020	<b>Prot.</b>
--	---------------------	---------------------------	--------------

## DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE

### OGGETTO:

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022    SECONDA RICOGNIZIONE EQUILIBRI FINANZIARI - SALVAGUARDIA ART. 193 D.LGS. 267/2000 E TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO**

L'anno 2020,  
Il giorno 27,  
del mese di Novembre,  
alle ore 09.30,

nella sala delle adunanze, della sede municipale, si è riunito il Consiglio Comunale, convocato con avvisi spediti nei modi e termini di legge, in sessione Ordinaria, ed in seduta Pubblica di prima convocazione.

Presiede la seduta il/la sig. Rocco Gennaro in qualità di Presidente C.C..-

Sono presenti ed assenti i signori:

Cognome e Nome	Qualifica	Presente
Rocco Gennaro	Presidente C.C.	SI
Sagristani Pietro	Sindaco	SI
Massa Attilio	Consigliere	SI
Accardi Chiara	Consigliere	SI
Gargiulo Giuseppe	Consigliere	SI
Terminiello Mariarosaria	Consigliere	SI
Castellano Paolo	Consigliere	SI
De Martino Maria	Consigliere	SI
De Angelis Francesco	Consigliere	SI
Coppola Giuseppe	Consigliere	SI
Aponte Fabio	Consigliere	SI
Di Maio Maria Gaetana	Consigliere	NO
Galano Fabio	Consigliere	SI

Totale presenti:    12    /Totale assenti:    1
---

Partecipa il Segretario Comunale dott. Rivellini Alessandro.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

Oggetto:

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 SECONDA RICOGNIZIONE EQUILIBRI FINANZIARI - SALVAGUARDIA ART. 193 D.LGS. 267/2000 E TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO

---

Il Presidente legge l'argomento in oggetto, iscritto al punto 7 dell'ordine del giorno, ed apre la discussione in ordine allo stesso.

Chiede ed ottiene la parola l'Assessore al Bilancio, dott.ssa Maria De Martino, che relaziona in merito allo schema di deliberazione agli atti del Consiglio, illustrandone i contenuti e le finalità

*(Il testo di detta relazione e dei successivi interventi dei Consiglieri che hanno partecipato alla discussione è registrato sul supporto informatico e riportato integralmente nella trascrizione allegata al presente verbale di deliberazione sub "A" – n.d.r.)*

Pertanto

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**VISTO** il D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 recante norme in materia di "Ordinamento finanziario contabile degli Enti locali", il quale all'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio", testualmente recita:

*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 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'art. 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.*

**DATO ATTO** che sulla base delle sopraindicate disposizioni di legge sono stati approvati:

- con atto del consiglio comunale n. 13 del 17 giugno 2020 il bilancio di previsione 2020-2022 secondo gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011;

- con atto del consiglio comunale n. 12 del 17 giugno 2020 il Documento Unico di Programmazione secondo le indicazioni contenute nell'allegato 4.1 del D. Lgs. 118/2011;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 26 giugno 2020, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 20 luglio 2020, la prima variazione al bilancio di previsione 2020/2022;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2020 una prima ricognizione degli equilibri finanziari con salvaguardia art. 193 del D. Lgs. 267/2000 ed una prima variazione in assestamento;

**VISTA** la relazione del Responsabile del servizio finanziario con la quale si procede ad una ulteriore verifica della situazione finanziaria dell'Ente alla data del 10 novembre 2020, con relativa proposta di ridurre alcune entrate che non si prevede di realizzare con contestuale aumento di altre entrate derivanti soprattutto da trasferimenti statali, riduzione di alcune spese non ritenute essenziali ed aumento di altre che si sono rese indispensabili, il tutto portante comunque all'inesistenza di squilibri nella gestione tali da portare alla formazione di disavanzo di amministrazione o di disavanzo della gestione finanziaria, così come certificato dallo stesso Responsabile;

**CONSIDERATO**, inoltre, che gli stanziamenti previsti a bilancio relativi al fondo crediti dubbia esigibilità ed agli altri accantonamenti previsti per legge risultano essere congrui a seguito delle variazioni apportate;

**DATO ATTO CHE** sono stati sottoposti all'ordine del giorno della presente seduta consiliare tutti i provvedimenti per il ripiano dei debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 richiamati nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

**RICHIAMATO**, inoltre, l'art. 175 del TUEL, che testualmente recita:

*“8. 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”.*

**PRESO ATTO CHE**, relativamente al solo esercizio finanziario 2020, il decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (decreto Rilancio), contenente “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, al comma 3 bis dell'articolo 106 ha differito al 30 settembre 2020 il termine ultimo per l'adozione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio a tutti gli effetti di legge e del permanere degli equilibri generali di bilancio;

**RILEVATO** inoltre che l'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18, 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 (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio;

**RITENUTO** di dover procedere ad una variazione di bilancio in assestamento, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D. lgs. 18 agosto 2000, n. 267, per il soddisfacimento delle occorrenze e per le motivazioni esposte nell'allegata relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, al fine di garantire la prosecuzione efficace della gestione per il conseguimento degli obiettivi prefissati e il mantenimento del pareggio di bilancio;

**ESAMINATI**, pertanto, nei contenuti e nelle finalità indicate, i dati contabili relativi alla terza variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziaria 2020/2022, che vengono allegati alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale, sub “C” e sintetizzabili nelle seguenti risultanze finali:

**RIEPILOGO ESERCIZIO 2020**

<b>Unità</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>
<b>I</b>			<b>6.000,00</b>	
<b>II</b>	<b>35.990,09</b>			<b>19.009,91</b>
<b>III</b>	<b>168.000,00</b>		<b>169.800,00</b>	
<b>IV</b>		<b>30.827,36</b>		<b>13.627,36</b>
<b>V</b>			<b>50.000,00</b>	
<b>VII</b>				<b>20.000,00</b>

	<b>203.990,09</b>	<b>30.827,36</b>	<b>225.800,00</b>	<b>52.637,27</b>
--	-------------------	------------------	-------------------	------------------

**PRESO ATTO** che con l'approvazione della suddetta variazione viene rispettato il pareggio finanziario del bilancio, compresi i vincoli di destinazione delle varie entrate;

**EVIDENZIATO E VERIFICATO** che, ai sensi dell'art. 162, comma 6, e dell'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000, gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle dotazioni di cassa garantiscono un fondo di cassa finale non negativo;

**DATO ATTO** che le variazioni da apportare al bilancio 2020-2022 con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la contestuale variazione del Documento unico di programmazione;

**VISTO** il regolamento di contabilità;

**VISTO** il D. Lgs. 267/2000;

**VISTO** il parere del Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL (allegato E);

**ACQUISITI:**

- il parere favorevole reso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49.1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m., da ultimo modificato dall'art. 3.1 lett. b) del D.L. 10/10/2012 n. 174, convertito in L. 07/12/2012 n. 213;
- il parere favorevole reso dal Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile, comportando il presente atto riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, ai sensi dell'art. 49.1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m., da ultimo modificato dall'art. 3.1 lett. b) del D.L. 10/10/2012, convertito in L. 07/12/2012 n. 213;

Con n. 9 voti favorevoli e n. 0 contrari espressi per alzata di mano, su n. 12 Consiglieri presenti e n. 9 votanti (astenuiti n. 3 - Rocco Gennaro, Aponte Fabio, Galano Fabio)

**DELIBERA**

1. **DI PRENDERE ATTO** di quanto riportato ed analizzato in dettaglio nella relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato B);
2. **DI DARE ATTO CHE** sono stati sottoposti all'ordine del giorno dell'odierna seduta e risultano perciò in corso di riconoscimento e finanziamento i provvedimenti per il ripiano dei debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194, meglio evidenziati nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, così come risultanti in atti all'attenzione del Consiglio;
3. **DI APPROVARE** la terza variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e del Documento unico di programmazione, adottata, ai sensi degli articoli n. 175, comma 8, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, di cui in allegato "C" alla presente deliberazione, per costituirne parte integrante e sostanziale;
4. **DI DARE ATTO CHE** con l'approvazione delle presenti variazioni viene rispettato il pareggio finanziario del bilancio, compresi i vincoli di destinazione delle varie entrate ed il relativo equilibrio (allegato D);
5. **DI DARE ATTO CHE** per l'effetto di quanto riportato al punto precedente, non si rende necessario adottare provvedimenti di riequilibrio di bilancio di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, in quanto il complesso della gestione del bilancio di previsione risulta in equilibrio.

Quindi, ravvisate le condizioni di urgenza, al fine di consentire l'immediato esame delle proposte consiliari conseguenti alla presente deliberazione, con riferimento in particolare al riconoscimento dei debiti fuori bilancio

n. 9 favorevoli e n. 0 contrari espressi per alzata di mano, su n. 12 Consiglieri presenti e n. 9 votanti (astenuiti n. 3 - Rocco Gennaro, Aponte Fabio, Galano Fabio)

**DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs 267/2000.



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2020 / 47**

Ufficio Proponente: **Gestione Economica e Finanziaria**

Oggetto: **BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 SECONDA RICOGNIZIONE EQUILIBRI FINANZIARI - SALVAGUARDIA ART. 193 D.LGS. 267/2000 E TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO**

## Parere Tecnico

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 18/11/2020

Il Responsabile di Settore  
dott. Mariano Aversa

## Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 18/11/2020

Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Mariano Aversa

Il presente verbale viene così sottoscritto:

IL PRESIDENTE C.C.  
Rocco Gennaro

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dott. Rivellini Alessandro

---

Il sottoscritto Segretario Comunale dà disposizione per la pubblicazione della presente deliberazione, mediante affissione all'albo pretorio on line.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dott. Rivellini Alessandro

---

### ESTREMI DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è:

	- immediatamente esecutiva ai sensi del comma 4° del
<b>X</b>	immediatamente esecutiva ai sensi del comma 4° dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dott. Rivellini Alessandro

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art .20 e 21 D.lgs 82/2005 da:

ROCCO GENNARO;1;14465271144108147236343959993497537842  
RIVELLINI ALESSANDRO;2;15568640

---

## **ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 17/12/2020.

Sant'Agnello, 17/12/2020.-

**IL RESPONSABILE DELL'ALBO PRETORIO**  
Coppola Carmela

---

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art .20 e 21 D.lgs 82/2005 da:

CARMELA COPPOLA;1;5788692138305595130



# ***Comune di Sant'Agello***

*Citta' Metropolitana di Napoli  
IV unità organizzativa*

*Servizio Finanziario  
Entrate tributarie  
Economato, provveditorato  
Paghe e stipendi*

## **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E CONTESTUALE VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE**

# **Relazione**

**artt. 175 e 193 del TUEL 267/2000**

<i>PREMESSA</i> .....	3
<i>LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO</i> .....	4
<i>LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO</i> .....	5
<i>GLI EQUILIBRI DI BILANCIO</i> .....	7
<i>GESTIONE RESIDUI</i> .....	12
<i>GESTIONE CASSA</i> .....	13
<i>VERIFICA EQUILIBRI E PAREGGIO FINANZIARIO</i> .....	14
<i>RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO</i> .....	17
<i>FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ</i> .....	18
<i>VERIFICA ENTRATE COMUNALI</i> .....	26
<i>VARIAZIONE CON ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO</i> .....	26
<i>CONCLUSIONI</i> .....	31

## PREMESSA

La “Manovra di Agosto”, approvata con il decreto legge n. 104 del 14/08/2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 203 dello stesso giorno all’articolo 54 è intervenuto sul testo dell’art. 107, comma 2 del d.l. 18/2020 (c.d. ‘Decreto Cura Italia’), già modificato in sede di conversione con legge n. 77 del 17/07/2020. Il nuovo testo della norma è ora il seguente: “Per le finalità di cui al comma 1, per l’esercizio 2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all’articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è differito al 30 settembre 2020 e il termine di cui al comma 2 dell’articolo 193 del decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al **30 novembre 2020**. (...)”.

La nuova disposizione posticipa pertanto al 30 novembre 2020 il termine ultimo per approvare la salvaguardia degli equilibri di bilancio. Esso viene così a coincidere con il termine ultimo per l’approvazione delle variazioni di bilancio previsto dall’art. 175, comma 3 del Tuel.

L’ulteriore proroga è motivata dall’incertezza degli enti locali circa l’esatto ammontare delle somme che verranno loro assegnate a titolo di ‘Fondo per l’esercizio delle funzioni fondamentali’, di cui all’art. 106 del d.l. 34/2020. Lo stesso decreto di agosto, all’art. 39 ne ha infatti incrementato la dotazione per ulteriori 1.670 milioni di euro per l’anno 2020, di cui 1.220 milioni di euro in favore dei comuni e 450 milioni di euro in favore di province e città metropolitane. Il riparto dell’ulteriore somma avverrà con decreto del Ministro dell’Interno, di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze, da adottare entro il 20 novembre prossimo, previa la consueta intesa in Conferenza Stato-città ed autonomie locali, sulla base di criteri e modalità che tengano conto del proseguimento dei lavori del tavolo di cui al decreto del Ministro dell’economia e delle finanze del 29 maggio 2020, nonché del riparto delle risorse di cui al decreto del Ministero dell’Interno del 24 luglio 2020. Tutte le somme a valere su detto fondo (sia quelle aggiuntive che quelle previste dal d.l. 34/2020 e già erogate agli enti) sono soggette a certificazione da inviarsi entro il 30 aprile 2021 secondo le modalità stabilite dal successivo comma 2 del medesimo articolo 39.

Le sole variazioni di bilancio riguardanti dette risorse potranno essere adottate fino al 31 dicembre, in deroga al termine ordinario di cui all’art. 175, comma 3 del Tuel.

Già con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2020 si è provveduto ad approvare una variazione in assestamento ed a dare atto con apposita relazione a firma del sottoscritto il permanere degli equilibri di bilancio alla data del 01 settembre 2020.

Con la presente relazione si analizza l’evolversi della situazione finanziaria e, acquisiti ulteriori elementi contabili derivanti soprattutto dagli ulteriori trasferimenti statali a compensazione delle minori entrate o maggiori spese connesse alla emergenza da COVID 19, nonché dall’andamento di tutte le entrate e le uscite proprie del Comune, si sviluppa una proiezione aggiornata al 31 dicembre della situazione contabile.

L’operazione di ricognizione sottoposta all’analisi del consiglio comunale ha una triplice finalità:

- ✓ verificare, tramite l’analisi della situazione contabile, lo stato di attuazione dei programmi;
- ✓ constatare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;

- ✓ intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio.

L'importanza della deliberazione consiliare di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL è, tra l'altro, testimoniata dalla previsione normativa che, in caso di mancata approvazione da parte del Consiglio, vi provveda un Commissario con contestuale avvio della procedura di scioglimento del Consiglio inadempiente, ai sensi dell'art. 141 del medesimo Testo unico.

#### **LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

L'art. 175 del TUEL, al comma 8, nel testo attualmente vigente stabilisce 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.”*

Le recenti modifiche legislative in merito allo spostamento dei termini di adozione di determinati provvedimenti da parte degli enti locali relativamente al bilancio di previsione ed alla verifica dello stesso, hanno da un lato portato allo spostamento del termine di approvazione sia del bilancio di previsione, che del successivo riequilibrio, previsto dall'articolo 193 del TUEL (il decreto legge 14/08/2020 all'articolo 54 prevede lo slittamento al 30 novembre di tale adempimento).

Sono state assegnate ad oggi tutte le risorse di cui all' articolo 106 del DI 34/2020 relativamente al fondo da 3,5 miliardi sulla base degli effetti dell'emergenza Covid sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate, al netto delle minori spese, e tenendo conto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato. L'importo accreditato complessivamente al Comune di Sant'Agnello è pari ad € 430.786,28.

Risultano inoltre assegnati e regolarmente accreditati i fondi relativi al ristoro di specifiche voci di entrata venute a mancare nell' anno 2020, come segue:

Riparto del contributo di cui all'articolo 181 del D.l. n. 34/2020 - Ristoro minori entrate Tosap e Cosap	15.923,11
Ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco di cui all'art. 180 del D.L. 34/2020	114.333,31
Riparto contributo articolo 177 D.L. n. 34/2020 - Ristoro minori entrate IMU settore turistico	156.821,34

Con il decreto legge 14 agosto 2020, n. 104 (articolo 39) sono stati previsti ulteriori trasferimenti di risorse in favore degli enti locali. Con il comunicato n. 2 del 22/10/2020 la Direzione Centrale per la Finanza Locale ha comunicato che il tavolo tecnico istituito dal Ragioniere Generale dello Stato ai sensi del citato articolo 106, ha ritenuto opportuno, tenuto conto della perdurante situazione emergenziale sanitaria ed economica, che si proceda all'erogazione di un acconto di 500 milioni di euro, di cui 400 milioni di euro a favore dei comuni e 100 milioni di euro a favore delle province e città metropolitane, a valere sulle risorse previste dal menzionato articolo 39, attribuendo al

Comune di Sant'Agnesello € 69.172,64, di cui € 60.728,86 a titolo di quota maggiore spesa sociale ed € 8.443,78 per Quota "Maggiore spesa per servizi connessi al trasporto scolastico".

Con l'articolo 40 del DI 104/2020 è stato stanziato un contributo di 300 milioni destinato ad ulteriore ristoro delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco.

L'articolo 78 del DI 104 cancella anche la seconda rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

L'articolo 109 del DI 104 nel prorogare l'esonero della Tosap/Cosap per i mesi di novembre e dicembre per le imprese di pubblico esercizio, stanziava un fondo di 42,5 milioni di euro da ripartire a ristoro delle mancate entrate dei Comuni per le perdite di gettito.

Si è ad oggi in attesa dei decreti di riparto.

Questo ente ritiene di dover adempiere al dettato tuttora vigente dell'articolo 175 con il presente provvedimento adottando tutti i provvedimenti che, ad oggi, possono rivelare possibili squilibri e pregiudicare il pareggio di bilancio.

#### **LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

Si premette che il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato, e garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata. All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, nonché l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, **(per l'esercizio finanziario 2020 – 30 novembre)** l'organo consiliare provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sul permanere degli equilibri generali di bilancio o, nel caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, per il ripiano dell'eventuale disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio (D. Lgs. 267/00 art. 193).

Durante la vita di ogni ente, si possono infatti verificare circostanze particolari che portano, momentaneamente, all'alterazione degli equilibri generali delle finanze. Queste circostanze si possono ricondurre ad alcune casistiche ben definite:

- ✓ l'accertamento di debiti fuori bilancio riconducibili ad ipotesi per le quali esista giuridicamente la possibilità di un loro riconoscimento da parte del Comune;
- ✓ la chiusura del consuntivo di un esercizio precedente in disavanzo di amministrazione, non ancora ripianato mediante l'applicazione di pari quota alla parte passiva del bilancio;
- ✓ la previsione di una chiusura dell'esercizio in corso in disavanzo di amministrazione dovuto a sopraggiunti squilibri nella gestione delle risorse di competenza dell'esercizio (previsioni di accertamenti inferiori alle previsioni di impegno), o nella gestione dei residui (venir meno di residui attivi già conservati a consuntivo).

L'esistenza di una situazione di squilibrio della gestione comporta l'immediato intervento correttivo del consiglio che, in questo caso, deve approvare un'adeguata manovra di rientro. L'inerzia dell'organo consiliare porta al suo scioglimento anticipato. Infatti, *«la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio (..) è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione (..) con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo di legge»* (D. Lgs. 267/00 art. 193).

In ogni caso, qualunque sia la dimensione dell'eventuale operazione di riequilibrio, essa si compone di due distinti momenti:

- il riconoscimento formale delle singole poste passive con la quantificazione dell'ammontare globale delle maggiori esigenze di spesa;
- il finanziamento dell'intera operazione con l'individuazione delle modalità e dei tempi necessari per il ripristino degli equilibri generali di bilancio.

Le possibilità tecniche di rifinanziare lo squilibrio di gestione sono particolarmente vaste. Prevede la norma che, per ripristinare il pareggio di bilancio, *«(..) possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili»* (D. Lgs. 267 art. 193).

Per i soli debiti fuori bilancio, la possibilità di riconoscimento e copertura di queste passività relative ad esercizi pregressi sono ancora maggiori. Infatti, oltre al tipo di finanziamento previsto per le altre situazioni di squilibrio, per il pagamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti *«(..) l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori. Per il finanziamento delle spese suddette (..) l'ente locale può fare ricorso a mutui (..). Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse (..)»* (D. Lgs. 267/00 art. 194).

Il decreto n. 126/2014 che modifica il comma 2 dell'articolo 193 Tuel in commento, elimina l'obbligo per gli enti locali di provvedere alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi con delibera consiliare, per cui la verifica dello stato di attuazione dei programmi deve essere presentata al consiglio unitamente al DUP e non più congiuntamente alla delibera di assestamento del bilancio e al controllo della salvaguardia degli equilibri.

L'attuale ordinamento non prevede appositi schemi di analisi e strumenti di verifica dei conseguenti equilibri, lasciando la massima discrezionalità alle amministrazioni circa la realizzazione di tale forma di controllo concomitante, demandata all'organo consiliare.

Al fine di consentire una valutazione complessiva relativa alla situazione economico finanziaria dell'Ente si propone un'analisi dell'andamento delle entrate e spese di competenza dell'ente, una valutazione sulla gestione dei residui ed una valutazione sulla gestione di cassa, al fine di fornire tutte le informazioni utili per una verifica generale degli equilibri di bilancio e per una valutazione sul grado di utilizzo delle risorse finanziarie previste.

### GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 13 del 17 giugno 2020.

Alla data di verifica degli equilibri sono state approvate 2 delibere di variazione:

- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 26 giugno 2020, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 20 luglio 2020.
- ✓ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2020.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione risulta essere stato disposto prelievo di somme dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa con delibera di Giunta Comunale n. 62 del 11/09/2020 per € 15.000,00.

Il rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 risulta essere stato approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 3 giugno 2020. Il rendiconto approvato chiude con un risultato di amministrazione accertato nella misura complessiva di euro 8.426.026,11, così distinto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	5.133.336,15
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	56.524,00
Fondo contenzioso	358.653,85
Altri accantonamenti	1.877,41
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.550.391,41</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.029,69
Vincoli derivanti da trasferimenti	54.374,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	579.563,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	52.718,48
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>723.686,82</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>121.241,92</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.030.705,96</b>

Relativamente alle variazioni di bilancio adottate deve specificarsi che dell'avanzo di amministrazione si è provveduto ad utilizzare le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione per liberare risorse importanti da destinare alla sistemazione del territorio, alla riduzione della Tari per attività economiche rimaste chiuse causa COVID, alla implementazione dei fondi per sostenere i cittadini in difficoltà:

Vincoli derivanti da trasferimenti	€
Parte destinata agli investimenti	€
Parte libera	€ 1.778.987,35

E' estremamente importante rimarcare, in questa sede, che sia la restante parte dell'avanzo libero, il cui ammontare è pari a circa 230.000,00, sia i maggiori trasferimenti da parte dello Stato a titolo di saldo per contributi specifici erogati e finalizzati a emergenze diverse, di cui all'art. 106, c. 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, pari a 268.272,71, consentono di assorbire nell'eventualità gli squilibri che dovessero realizzarsi nella gestione dei residui, nonché di disporre di risorse da utilizzare per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, previsti dall'art. 193 del TUEL, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari. Per mezzi ordinari devono intendersi tutte le possibili politiche di contenimento delle spese e di massimizzazione delle entrate proprie, senza necessariamente arrivare all'esaurimento delle politiche tributarie locali.

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relative alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2020 effettuati alla data del 10/11/2020, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2020 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data.

Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito all'andamento della gestione e dell'esistenza/inesistenza dei debiti fuori bilancio.

#### SITUAZIONE ATTUALE ANNO 2020

Descrizione	Stanz. Ass. competenza	Imp./Acc. Competenza al 10/11/2020	% Imp. Acc.
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amministrazione applicato	1.848.987,35		0,00
FPV corrente	340.367,74		
Titolo I	5.471.178,66	5.026.171,92	87,28
Titolo II	1.213.017,72	1.062.836,02	151,89
Titolo III	2.118.417,19	1.181.123,57	54,26
FPV capitale	3.302.279,86		0,00
Titolo IV	14.910.049,71	12.174.872,53	80,43

<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>29.204.298,23</b>	<b>20.519.698,38</b>	64,76
Titolo V	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	800.000,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.690.500,00	1.074.694,34	63,57
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>31.694.798,23</b>	<b>20.519.698,38</b>	64,76
<b>USCITE</b>			
Titolo I	9.250.924,20	6.419.645,20	71,16
Titolo II	19.926.374,02	18.009.145,89	89,40
Titolo III	12.000,00	0,00	0,00
<b>USCITE FINALI</b>	<b>29.189.298,22</b>	<b>24.428.791,09</b>	83,72
Titolo IV	15.000,00	2.584,01	17,23
Titolo V	800.000,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.690.500,00	1.074.694,34	63,57
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>31.694.798,22</b>	<b>25.506.069,44</b>	80,50

Tenendo conto del Fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in c/capitale e dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, l'equilibrio tra Entrate finali e Spese finali è senz'altro raggiunto:

Differenza tra impegni ed accertamenti	4.986.371,06
Avanzo di amministrazione applicato	1.848.987,35
FPV di parte corrente	340.367,74
FPV di parte capitale	3.302.279,86
Saldo positivo	505.263,89

Non si registra ricorso agli oneri di urbanizzazione per il finanziamento della manutenzione ordinaria.

#### PROIEZIONE ANNO 2020

Descrizione	Stanz. Ass. competenza	Proiezioni al 31/12	Scostamenti
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amministrazione applicato	1.848.987,35	1.848.987,35	0,00
FPV corrente	340.367,74	340.367,74	0,00
Titolo I	5.471.178,66	5.250.000,00	-221.178,66
Titolo II	1.213.017,72	1.200.000,00	-13.017,72
Titolo III	2.118.417,19	1.580.000,00	-538.417,19
FPV capitale	3.302.279,86	3.302.279,86	0,00
Titolo IV	14.910.049,71	12.500.000,00	-2.410.049,71
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>29.204.298,23</b>	<b>26.021.634,95</b>	<b>-3.182.663,28</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00

Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	800.000,00	0,00	-800.000,00
Titolo IX	1.690.500,00	1.200.000,00	-490.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>31.694.798,23</b>	<b>27.221.634,95</b>	<b>-4.473.163,28</b>
<b>USCITE</b>			
Titolo I	9.250.924,20	6.950.000,00	-2.300.924,20
Titolo II	19.926.374,02	19.000.000,00	-926.374,02
Titolo III	12.000,00	12.000,00	0,00
<b>USCITE FINALI</b>	<b>29.189.298,22</b>	<b>25.962.000,00</b>	<b>-3.227.298,22</b>
Titolo IV	15.000,00	15.000,00	0,00
Titolo V	800.000,00	0,00	-800.000,00
Titolo VII	1.690.500,00	1.200.000,00	-490.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>31.694.798,22</b>	<b>27.177.000,00</b>	<b>-4.517.798,22</b>
<b>SALDO FINALE</b>		<b>44.634,94</b>	

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2020, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si evidenzia un sostanziale equilibrio anche in prospettiva.

#### PROIEZIONE ANNO 2021

Descrizione	Stanz. Ass. competenza	Proiezioni al 31/12	Scostamenti
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amministrazione applicato	0,00		
FPV corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo I	6.364.000,00	6.364.000,00	0,00
Titolo II	245.625,00	245.625,00	0,00
Titolo III	1.740.605,99	1.740.605,99	0,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	4.114.527,90	4.114.527,90	0,00
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>12.464.758,89</b>	<b>12.464.758,89</b>	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	800.000,00	800.000,00	0,00
Titolo IX	1.690.500,00	1.690.500,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>14.955.258,89</b>	<b>14.955.258,89</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE</b>			
Titolo I	8.270.230,99	8.270.230,99	0,00
Titolo II	4.114.527,90	4.114.527,90	0,00

Titolo III	0,00	0,00	0,00
<b>USCITE FINALI</b>	<b>12.384.758,89</b>	<b>12.384.758,89</b>	<b>0,00</b>
Titolo IV	80.000,00	80.000,00	0,00
Titolo V	800.000,00	800.000,00	0,00
Titolo VII	1.690.500,00	1.690.500,00	0,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>14.955.258,89</b>	<b>14.955.258,89</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO FINALE</b>		<b>0,00</b>	

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2021, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si confermano le previsioni già iscritte a bilancio.

#### PROIEZIONE ANNO 2022

Descrizione	Stanz. Ass. competenza	Proiezioni al 31/12	Scostamenti
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amministrazione applicato	0,00		
FPV corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo I	6.334.000,00	6.334.000,00	0,00
Titolo II	235.625,00	235.625,00	0,00
Titolo III	1.680.605,99	1.680.605,99	0,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	7.226.956,11	7.226.956,11	0,00
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>15.477.187,10</b>	<b>15.477.187,10</b>	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	800.000,00	800.000,00	0,00
Titolo IX	1.690.500,00	1.690.500,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>17.967.687,10</b>	<b>17.967.687,10</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE</b>			
Titolo I	8.170.230,99	8.170.230,99	0,00
Titolo II	7.226.956,11	7.226.956,11	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00
<b>USCITE FINALI</b>	<b>15.397.187,10</b>	<b>15.397.187,10</b>	<b>0,00</b>
Titolo IV	80.000,00	80.000,00	0,00
Titolo V	800.000,00	800.000,00	0,00
Titolo VII	1.690.500,00	1.690.500,00	0,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>17.967.687,10</b>	<b>17.967.687,10</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO FINALE</b>		<b>0,00</b>	

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2022, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si confermano le previsioni già iscritte a bilancio.

### **GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. Residui	Pag./inc. Residui
<b>ENTRATE</b>		
Titolo I	6.245.288,64	758.033,25
Titolo II	378.572,52	150.077,89
Titolo III	855.725,74	162.569,07
Titolo IV	459.394,43	101.943,00
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>7.938.981,33</b>	<b>1.172.623,21</b>
Titolo V	941.773,15	231.116,25
Titolo VI	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00
Titolo IX	236.113,83	172.655,27
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>9.116.868,31</b>	<b>1.576.394,73</b>
<b>USCITE</b>		
Titolo I	1.935.995,67	935.838,40
Titolo II	749.940,38	169.295,74
Titolo III	0,00	0,00
<b>USCITE FINALI</b>	<b>2.685.936,05</b>	<b>1.105.134,14</b>
Titolo IV	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00
Titolo VII	253.924,72	185.957,83
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2.939.860,77</b>	<b>1.291.091,97</b>

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2019 aggiornati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 23 aprile 2020.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 17% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 44% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come già avvenuto in passato, nel rispetto del trend storico, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Tuttavia, ad oggi, si segnala come il Comune di Sant'Agnello non abbia attivato alcuna anticipazione di tesoreria, anche per effetto della istituzione dei Fondi crediti dubbia esigibilità già accantonati in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2019 e pari a € 5.133.336,15, proprio a copertura dei rischi derivanti da crediti di dubbia esigibilità iscritti tra i residui attivi.

**GESTIONE CASSA**

Descrizione	Pag./Inc. Residui	Pag./Inc. Competenza
<b>ENTRATE</b>		
Titolo I	758.033,25	2.304.248,87
Titolo II	150.077,89	1.061.529,01
Titolo III	162.569,07	891.424,25
Titolo IV	101.943,00	969.721,69
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>1.172.623,21</b>	<b>5.226.923,82</b>
Titolo V	231.116,25	0,00
Titolo VI	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00
Titolo IX	172.655,27	778.563,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.576.394,73</b>	<b>6.005.486,82</b>
<b>USCITE</b>		
Titolo I	935.838,40	4.275.021,03
Titolo II	169.295,74	518.091,15
Titolo III	0,00	0,00
<b>USCITE FINALI</b>	<b>1.105.134,14</b>	<b>4.793.112,18</b>
Titolo IV	0,00	2.584,01
Titolo V	0,00	0,00
Titolo VII	185.957,83	691.745,96
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.291.091,97</b>	<b>5.487.442,15</b>
<b>SALDO FINALE</b>	<b>285.302,76</b>	<b>518.044,67</b>

Fondo di cassa al 1 gennaio	<b>5.891.666,17</b>
Reversali emesse (+)	<b>7.581.881,55</b>
Mandati emessi (-)	<b>6.778.534,12</b>
Fondo di cassa di diritto al 10/11/2020	<b>6.695.013,60</b>

Il fondo di cassa subisce un incremento rispetto a quello iniziale dovuto alla differenza positiva sia tra le poste in conto residui che tra quelle in conto competenza.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa sono congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Si ribadisce che ad oggi non è stato necessario attivare alcun utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Dal prospetto riportato si rileva un ulteriore incremento positivo del risultato di amministrazione alla data del 10 novembre 2020:



## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020 - Allegato a) Risultato di

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.891.666,17
RISCOSSIONI	(+)	1.576.394,74	6.005.486,86	7.581.881,60
PAGAMENTI	(-)	1.291.091,97	5.487.442,15	6.778.534,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.695.013,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.695.013,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.567.885,57	14.513.137,53	22.081.023,10
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.648.489,37	20.018.627,29	21.667.116,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			7.108.920,09

### VERIFICA EQUILIBRI E PAREGGIO FINANZIARIO

In merito al rispetto delle norme del pareggio di bilancio, va rammentato che, per effetto dell'articolo 1, commi 819 e seguenti, della L. 145/2018, a decorrere dal 2019, i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. In particolare, la Commissione ARCONET ha chiarito che l'Ente si intende in equilibrio se presenta un valore non negativo del risultato di competenza (W1), anche se deve tendere ad un valore non negativo anche dell'equilibrio di bilancio (W2) e di quello complessivo (W3). Il Comune di Sant'Agello presenta valori positivi per tutte e tre le grandezze, come risulta dal prospetto degli equilibri allegato al rendiconto 2019. Pertanto, il mantenimento dell'equilibrio di competenza, comprensivo, a mente del comma 820 della citata norma, anche del risultato di amministrazione applicato e del fondo pluriennale vincolato, consente in via prospettica il rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica.

Si riporta la situazione aggiornata alla data del 10/11/2020 che dimostra il raggiungimento dell'equilibrio attraverso il valore positivo dei tre parametri su indicati.



# VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020 - Allegato n. 10 - Rendiconti

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	340.367,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.270.131,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.419.645,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.584,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.188.270,04</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	870.000,00
<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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.047.770,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.047.770,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.047.770,04</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	978.987,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	3.302.279,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.174.872,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	18.009.145,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-1.542.506,15</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-1.542.506,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-1.542.506,15</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>505.263,89</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>505.263,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>505.263,89</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		<b>2.047.770,04</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	870.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.177.770,04</b>

### **RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO**

Con nota prot. 16960 del 09/11/2020 il sottoscritto ha richiesto a tutti i funzionari responsabili delle unità comunali una certificazione relativa alla esistenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e privi di copertura finanziaria, rientranti nelle casistiche di cui all'art. 194 del D. Lgs. 267/2000.

Il Funzionario Responsabile della I unità ha rilasciato attestazione negativa in merito.

Il Funzionario Responsabile della II unità ha comunicato l'esistenza di un debito fuori bilancio (lett. a art. 194) derivante da sentenza del Tribunale di Napoli n. 1683/2020 (R.G. N. 25825/2016) per € 9.248,33.

Il Funzionario Responsabile della III unità ha comunicato l'esistenza di debiti fuori bilancio (lett. a art. 194) per un totale di € 20.338,21 derivanti da:

Sentenza GDP Sorrento n. 1072/2020 - € 290,00

Sentenza GDP Sorrento n. 2435 del 06/04/2020 - € 300,00

Sentenza GDP Sorrento n. 1393/2020 - € 5.300,00

Sentenza GDP Sorrento n. 1256/2020 - € 5.800,00

Sentenza Tribunale Torre Annunziata n. 1975/2019 - € 8.648,21

Il Funzionario Responsabile della IV unità ha rilasciato attestazione negativa in merito.

Il Responsabile della V unità ha dichiarato l'esistenza di debiti fuori bilancio per euro 45.934,83 compreso IVA, CPA, spese generali e contributo unificato, rientranti nella casistica di cui all'art. 194 del Tuel, ancora da riconoscere, e per i quali occorre che il Consiglio provveda a deliberare in merito.

Il Funzionario Responsabile della VI unità ha rilasciato attestazione negativa in merito.

Il Funzionario Responsabile della VII unità ha rilasciato attestazione negativa in merito.

Visto comunque l'ammontare dei debiti individuati si segnala che la situazione non desta preoccupazioni per il corretto equilibrio di bilancio.

Si ribadisce che il Consiglio Comunale deve provvedere al più presto ai sensi dell'art. 193 del TUEL, ad adottare i provvedimenti per il ripiano dei debiti di cui all'art. 194 comunicati dai Funzionari Responsabili.

#### **FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ**

Si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

In sede di rendiconto 2019, l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti discorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La dimensione definitiva del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Se il risultato di amministrazione non è sufficiente a consentire l'accantonamento del FCDE rideterminato in sede di rendiconto, la quota mancante deve essere ripristinata stanziando nel bilancio di previsione successivo al rendiconto pari quota, importo che va pertanto ad aggiungersi allo stanziamento del FCDE già collocato in bilancio per fronteggiare la formazione di nuovi residui attivi.

L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo, l'importo è stato quantificato secondo il metodo ordinario, dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio, e questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali;
- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.

Per le entrate tributarie accertate negli esercizi antecedenti l'anno 2017 si è provveduto a portare nel FCDE tutto l'importo dello stanziamento riportato a residui.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generare, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, i movimenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio non riportavano tutti i crediti effettivamente maturati ma solo la quota incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti sorti in ciascun anno per includere nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità l'Ente ha scelto il metodo ordinario.

Per quanto riguarda la composizione del fondo iscritto nel bilancio preventivo si segnala che a seguito delle rettifiche che si andranno ad operare con il provvedimento di riequilibrio di bilancio

che va a considerare un incremento delle previsioni di entrata per contravvenzioni al codice stradale per € 50.000,00, il sottoscritto ha provveduto a rideterminare la consistenza del fondo stesso con i nuovi valori indicati nei prospetti seguenti.

Considerato il continuo evolversi della situazione economica, i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

**COMUNE DI SANT'AGNELLO**  
**FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' rideterminato con il provvedimento di riequilibrio di bilancio**

**Bilancio di previsione 2020/2022**

<b>Accantonamento effettivo a FCDE</b>							
<b>(Bilancio 2020)</b>	<b>Stanziamiento competenza</b>	<b>% FCDE selezionata</b>	<b>Accantonamento a regime (100%)</b>	<b>Obbligo 2020</b>	<b>Accantonamento obbligatorio</b>	<b>Accantonamento effettivo</b>	<b>% FCDE effettiva</b>
ICI/IMU - attività di verifica e controllo	120.000,00	48,59%	51,41%	95,00%	58.602,31	58.602,31	48,84%
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000,00	78,07%	21,93%	95,00%	833,45	833,45	20,84%
Imposta di soggiorno	200.000,00	91,09%	8,91%	95,00%	16.931,22	16.931,22	8,47%
Sanzioni imposta di soggiorno	20.000,00	100,00%	0,00%	95,00%	0,00	0,00	0,00%
TARI	1.990.000,00	77,97%	22,03%	95,00%	416.554,43	416.554,43	20,93%
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	45.000,00	93,07%	6,93%	95,00%	2.964,21	2.964,21	6,59%
TARI/TARES attività di verifica e controllo	95.000,00	36,64%	63,36%	95,00%	57.184,98	57.184,98	60,19%
Diritti sulle pubbliche affissioni	19.000,00	108,03%	0,00%	95,00%	0,00	0,00	0,00%
Proventi sanzioni amministrative codice della strada	250.000,00	91,43%	8,57%	95,00%	20.352,19	20.352,19	8,14%
Fitti immobili comunali	224.300,00	85,73%	14,27%	95,00%	30.414,76	30.414,76	13,56%
Recupero coattivo mantenimento cani in canile privato	19.000,00	0,00%	100,00%	95,00%	18.050,00	18.050,00	95,00%

621.887,55      **621.887,55**

<b>Accantonamento effettivo a FCDE</b>							
<b>(Bilancio 2021)</b>	<b>Stanziamiento competenza</b>	<b>% FCDE selezionata</b>	<b>Accantonamento a regime (100%)</b>	<b>Obbligo 2021</b>	<b>Accantonamento obbligatorio</b>	<b>Accantonamento effettivo</b>	<b>% FCDE effettiva</b>
ICI/IMU - attività di verifica e controllo	120.000,00	48,59%	51,41%	100,00%	61.686,64	61.686,64	51,41%
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000,00	78,07%	21,93%	100,00%	877,32	877,32	21,93%
Imposta di soggiorno	830.000,00	91,09%	8,91%	100,00%	73.962,69	73.962,69	8,91%
Sanzioni imposta di soggiorno	20.000,00	100,00%	0,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00%
TARI	1.990.000,00	77,97%	22,03%	100,00%	438.478,35	438.478,35	22,03%
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	105.000,00	93,07%	6,93%	100,00%	7.280,52	7.280,52	6,93%
TARI/TARES attività di verifica e controllo	30.000,00	36,64%	63,36%	100,00%	19.008,86	19.008,86	63,36%
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.000,00	108,03%	0,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Proventi sanzioni amministrative codice della strada	300.000,00	91,43%	8,57%	100,00%	25.708,02	25.708,02	8,57%
Fitti immobili comunali	238.300,00	85,73%	14,27%	100,00%	34.013,83	34.013,83	14,27%
Recupero coattivo mantenimento cani in canile privato	19.000,00	0,00%	100,00%	100,00%	19.000,00	19.000,00	100,00%

680.016,22      **680.016,22**

<b>Accantonamento effettivo a FCDE</b>							
<b>(Bilancio 2022)</b>	<b>Stanziamiento competenza</b>	<b>% FCDE selezionata</b>	<b>Accantonamento a regime (100%)</b>	<b>Obbligo 2022</b>	<b>Accantonamento obbligatorio</b>	<b>Accantonamento effettivo</b>	<b>% FCDE effettiva</b>
ICI/IMU - attività di verifica e controllo	120.000,00	48,59%	51,41%	100,00%	61.686,64	61.686,64	51,41%
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000,00	78,07%	21,93%	100,00%	877,32	877,32	21,93%
Imposta di soggiorno	830.000,00	91,09%	8,91%	100,00%	73.962,69	73.962,69	8,91%
Sanzioni imposta di soggiorno	20.000,00	100,00%	0,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00%
TARI	1.990.000,00	77,97%	22,03%	100,00%	438.478,35	438.478,35	22,03%
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	105.000,00	93,07%	6,93%	100,00%	7.280,52	7.280,52	6,93%
TARI/TARES attività di verifica e controllo	30.000,00	36,64%	63,36%	100,00%	19.008,86	19.008,86	63,36%
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.000,00	108,03%	0,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Proventi sanzioni amministrative codice della strada	300.000,00	91,43%	8,57%	100,00%	25.708,02	25.708,02	8,57%
Fitti immobili comunali	238.300,00	85,73%	14,27%	100,00%	34.013,83	34.013,83	14,27%
Recupero coattivo mantenimento cani in canile privato	19.000,00	0,00%	100,00%	100,00%	19.000,00	19.000,00	100,00%

680.016,22      **680.016,22**

<b>Entrate con accantonamento - Bilancio</b>	<b>Tipo entrata</b>	<b>Collocazione contabile</b>		<b>PEG</b>	<b>Criterio</b>
		<b>Titolo</b>	<b>Tipologia</b>		
ICI/IMU - attività di verifica e controllo	Corrente	1	101	100301/2	Competenza

<b>Movimenti contabili</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Accertamenti competenza (CP)	802.000,00	56.161,00	25.776,00	641.809,00	301.163,00
Riscossioni competenza (CP)	8.453,00	54.898,00	25.776,00	34.269,26	
Riscossioni residui (RS) complessive					61.014,99
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente	80.344,83	1.803,00		34.269,26	
Riscossioni complessive	88.797,83	56.701,00	25.776,00	68.538,52	61.014,99

<b>Calcolo delle medie</b>
Media semplice (a)
Media rapporti annui (b)
Rapporto ponderato (c)
Media ponderata rapporti annui (d)

<b>Media calcolata</b>	<b>% a FCDE</b>	<b>Media scelta</b>
16,47%	83,53%	
48,59%	51,41%	○
16,73%	83,27%	
52,31%	47,69%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>
-------------------------------------

La scelta della media dei rapporti annui deriva dalla non omogeneità dei dati di ogni singolo anno (nel 2018, ad esempio, si è provveduto ad una attività accertativa importante che non ha ancora portato i relativi incassi visti i tempi necessari per porre in atto le procedure necessarie per il recupero delle somme)

<b>Entrate con accantonamento - Bilancio</b>	<b>Tipo entrata</b>	<b>Collocazione contabile</b>		<b>PEG</b>	<b>Criterio</b>
		<b>Titolo</b>	<b>Tipologia</b>		
Imposta comunale sulla pubblicità	Corrente	1	101	100601	Competenza

  

<b>Movimenti contabili</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Accertamenti competenza (CP)	4.000,00	2.500,00	4.000,00	4.000,00	6.000,00
Riscossioni competenza (CP)	1.903,07	1.899,85	4.000,00	3.389,26	3.494,48
Riscossioni residui (RS) complessive					448,44
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente		257,92		610,74	
Riscossioni complessive	1.903,07	2.157,77	4.000,00	4.000,00	3.942,92

<b>Calcolo delle medie</b>
Media semplice (a)

<b>Media calcolata</b>	<b>% a FCDE</b>	<b>Media scelta</b>
78,07%	21,93%	○

Media rapporti annui (b)	79,92%	20,08%	
Rapporto ponderato (c)	71,17%	28,83%	
Media ponderata rapporti annui (d)	73,43%	26,57%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>					
<i>Il servizio finanziario, compatibilmente con la disponibilità di risorse umane e mezzi informatici disponibili, effettuerà il controllo prima della chiusura dell'esercizio</i>					
Entrate con accantonamento - Bilancio	Tipo entrata	Collocazione contabile		PEG	Criterio
		Titolo	Tipologia		
<b>Imposta di soggiorno</b>	<b>Corrente</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>101401</b>	<b>Competenza</b>
Movimenti contabili	2018	2017	2016	2015	2014
Accertamenti competenza (CP)	778.000,00	400.000,00	396.065,41	290.000,00	360.000,00
Riscossioni competenza (CP)	563.499,29	342.542,47	396.065,41	280.202,16	287.019,00
Riscossioni residui (RS) complessive					55.293,50
Riscossioni residui /RS) su accertamenti esercizio precedente	14.450,00	77.005,56		9.797,84	
Riscossioni complessive	577.949,29	419.548,03	396.065,41	290.000,00	342.312,50

<b>Calcolo delle medie</b>		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		91,09%	8,91%	○
Media rapporti annui (b)		94,85%	5,15%	
Rapporto ponderato (c)		87,44%	12,56%	
Media ponderata rapporti annui (d)		92,22%	7,78%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>					
<i>Il servizio finanziario, compatibilmente con la disponibilità di risorse umane e mezzi informatici disponibili, effettuerà il controllo prima della chiusura dell'esercizio</i>					
Entrate con accantonamento - Bilancio	Tipo entrata	Collocazione contabile		PEG	Criterio
		Titolo	Tipologia		
<b>Sanzioni imposta di soggiorno</b>	<b>Corrente</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>101402</b>	<b>Competenza</b>
Movimenti contabili	2018	2017	2016	2015	2014
Accertamenti competenza (CP)	38.489,00	32.783,50	0,00	0,00	0,00
Riscossioni competenza (CP)	31.491,00	32.783,50	0,00	0,00	0,00
Riscossioni residui (RS) complessive					
Riscossioni residui /RS) su accertamenti esercizio precedente	7.022,00				
Riscossioni complessive	38.513,00	32.783,50	0,00	0,00	0,00

<b>Calcolo delle medie</b>		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		100,00%	0,00%	○
Media rapporti annui (b)		0,00%	100,00%	
Rapporto ponderato (c)		100,03%	0,00%	
Media ponderata rapporti annui (d)		0,00%	100,00%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>					
<i>Il servizio finanziario, compatibilmente con la disponibilità di risorse umane e mezzi informatici disponibili, effettuerà il controllo prima della chiusura dell'esercizio</i>					

Entrate con accantonamento - Bilancio	Tipo entrata	Collocazione contabile		PEG	Criterio
		Titolo	Tipologia		
<b>TARI</b>	<b>Corrente</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>102001/102501</b>	<b>Competenza</b>
Movimenti contabili	2018	2017	2016	2015	2014

Accertamenti competenza (CP)	1.804.255,00	1.863.447,04	1.804.368,80	1.736.481,18	1.665.750,78
Riscossioni competenza (CP)	1.140.555,09	872.075,30	788.650,53	765.178,77	720.007,89
Riscossioni residui (RS) complessive					655.846,38
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente	172.556,82	574.638,48	584.820,76	644.601,10	
Riscossioni complessive	1.313.111,91	1.446.713,78	1.373.471,29	1.409.779,87	1.375.854,27

Calcolo delle medie		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		77,97%	22,03%	○
Media rapporti annui (b)		78,06%	21,94%	
Rapporto ponderato (c)		76,58%	23,42%	
Media ponderata rapporti annui (d)		76,64%	23,36%	

**Considerazioni e valutazioni**

Si prevede di effettuare un'attività di verifica e controllo con maggiore incisività rispetto agli esercizi precedenti, in modo da garantire un più elevato grado di giustizia contributiva da parte di tutti i cittadini.

Entrate con accantonamento - Bilancio	Tipo entrata	Collocazione contabile		PEG	Criterio
		Titolo	Tipologia		
<b>Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche</b>	<b>Corrente</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>102201</b>	<b>Competenza</b>
<b>Movimenti contabili</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Accertamenti competenza (CP)	96.804,00	104.830,32	100.478,00	100.962,99	98.811,88
Riscossioni competenza (CP)	72.704,09	66.461,26	96.132,40	40.906,11	63.131,19
Riscossioni residui (RS) complessive					37.380,24
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente	26.257,40	22.349,22	4.345,60	37.419,70	
Riscossioni complessive	98.961,49	88.810,48	100.478,00	78.325,81	100.511,43

Calcolo delle medie		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		93,07%	6,93%	○
Media rapporti annui (b)		93,25%	6,75%	
Rapporto ponderato (c)		93,10%	6,90%	
Media ponderata rapporti annui (d)		93,36%	6,64%	

**Considerazioni e valutazioni**

Il servizio finanziario, compatibilmente con la disponibilità di risorse umane e mezzi informatici disponibili, effettuerà il controllo prima della chiusura dell'esercizio

Entrate con accantonamento - Bilancio	Tipo entrata	Collocazione contabile		PEG	Criterio
		Titolo	Tipologia		
<b>TARI/TARES attività di verifica e controllo</b>	<b>Corrente</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>102401</b>	<b>Competenza</b>

Movimenti contabili	2018	2017	2016	2015	2014
Accertamenti competenza (CP)	30.000,00	0,00	53.671,31	256.123,59	20.000,00
Riscossioni competenza (CP)			53.671,31		
Riscossioni residui (RS) complessive					78.147,24
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente					
Riscossioni complessive	0,00	0,00	53.671,31	0,00	78.147,24

Calcolo delle medie		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		36,64%	63,36%	○
Media rapporti annui (b)		0,00%	100,00%	
Rapporto ponderato (c)		30,32%	69,68%	
Media ponderata rapporti annui (d)		0,00%	100,00%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>					
Si prevede di effettuare un'attività di verifica e controllo con maggiore incisività rispetto agli esercizi precedenti, in modo da garantire un più elevato grado di giustizia contributiva da parte di tutti i cittadini.					
<b>Entrate con accantonamento - Bilancio</b>	<b>Tipo entrata</b>	<b>Collocazione contabile</b>		<b>PEG</b>	<b>Criterio</b>
		<b>Titolo</b>	<b>Tipologia</b>		<b>ante principi</b>
<b>Diritti sulle pubbliche affissioni</b>	<b>Corrente</b>	<b>1</b>	<b>101</b>	<b>104101</b>	<b>Competenza</b>
<b>Movimenti contabili</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Accertamenti competenza (CP)	23.000,00	26.000,00	18.295,89	17.500,00	17.000,00
Riscossioni competenza (CP)	17.742,67	24.261,92	18.295,89	17.245,00	
Riscossioni residui (RS) complessive					23.472,56
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente	4.304,32	4.387,92		255,00	
Riscossioni complessive	22.046,99	28.649,84	18.295,89	17.500,00	23.472,56

<b>Calcolo delle medie</b>	<b>Media calcolata</b>	<b>% a FCDE</b>	<b>Media scelta</b>
Media semplice (a)	108,03%	0,00%	○
Media rapporti annui (b)	108,82%	0,00%	
Rapporto ponderato (c)	105,53%	0,00%	
Media ponderata rapporti annui (d)	105,92%	0,00%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>					
I diritti sulle pubbliche affissioni generalmente vengono pagati all'atto della richiesta, e pertanto gli incassi sono in linea con le previsioni					
<b>Entrate con accantonamento - Bilancio</b>	<b>Tipo entrata</b>	<b>Collocazione contabile</b>		<b>PEG</b>	<b>Criterio</b>
		<b>Titolo</b>	<b>Tipologia</b>		<b>ante principi</b>
<b>Proventi sanzioni amministrative codice della strada</b>	<b>Corrente</b>	<b>3</b>	<b>200</b>	<b>300801</b>	<b>Competenza</b>
<b>Movimenti contabili</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Accertamenti competenza (CP)	517.565,31	250.000,00	220.088,70	264.948,70	250.000,00
Riscossioni competenza (CP)	245.067,02	224.432,56	211.354,30	196.420,42	145.400,89
Riscossioni residui (RS) complessive					101.443,52
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente	34.179,07	58.282,80	8.734,40	45.678,04	
Riscossioni complessive	279.246,09	282.715,36	220.088,70	242.098,46	246.844,41

<b>Calcolo delle medie</b>	<b>Media calcolata</b>	<b>% a FCDE</b>	<b>Media scelta</b>
Media semplice (a)	84,59%	15,41%	
Media rapporti annui (b)	91,43%	8,57%	○
Rapporto ponderato (c)	78,21%	21,79%	
Media ponderata rapporti annui (d)	87,48%	12,52%	

<b>Considerazioni e valutazioni</b>					
Si sceglie la media dei rapporti annui in quanto fino al 2017 le entrate venivano contabilizzate per cassa. Solo per il 2018 è stato registrato un ruolo cospicuo inviato all'Agenzia Entrate riscossione per l'incasso					
<b>Entrate con accantonamento - Bilancio</b>	<b>Tipo entrata</b>	<b>Collocazione contabile</b>		<b>PEG</b>	<b>Criterio</b>
		<b>Titolo</b>	<b>Tipologia</b>		<b>ante principi</b>
<b>Fitti immobili comunali</b>	<b>Corrente</b>	<b>3</b>	<b>100</b>	<b>306301/306501</b>	<b>Competenza</b>
<b>Movimenti contabili</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Accertamenti competenza (CP)	272.078,31	398.654,77	271.810,97	250.761,64	253.355,69
Riscossioni competenza (CP)	192.760,78	157.942,60	204.901,07	164.959,95	193.129,11
Riscossioni residui (RS) complessive					51.963,99
Riscossioni residui (RS) su accertamenti esercizio precedente	92.714,12	86.250,21	35.482,13	60.067,73	
Riscossioni complessive	285.474,90	244.192,81	240.383,20	225.027,68	245.093,10

Calcolo delle medie		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		85,73%	14,27%	○
Media rapporti annui (b)		88,22%	11,78%	
Rapporto ponderato (c)		82,10%	17,90%	
Media ponderata rapporti annui (d)		85,65%	14,35%	
Considerazioni e valutazioni				
Si prevede di effettuare un'attività di verifica e controllo con maggiore incisività rispetto agli esercizi precedenti, in modo da garantire un più elevato grado di giustizia contributiva da parte di tutti i cittadini.				

Entrate con accantonamento - Bilancio	Tipo entrata	Collocazione contabile		PEG	Criterio
		Titolo	Tipologia		
Recupero coattivo mantenimento cani in canile privato	Corrente	3	500	315301	Competenza
Movimenti contabili	2018	2017	2016	2015	2014
Accertamenti competenza (CP)				18.880,72	18.714,94
Riscossioni competenza (CP)					
Riscossioni residui (RS) complessive					
Riscossioni residui /RS) su accertamenti esercizio precedente					
Riscossioni complessive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Calcolo delle medie		Media calcolata	% a FCDE	Media scelta
Media semplice (a)		0,00%	100,00%	
Media rapporti annui (b)		0,00%	100,00%	○
Rapporto ponderato (c)		0,00%	100,00%	
Media ponderata rapporti annui (d)		0,00%	100,00%	
Considerazioni e valutazioni				
Si prevede di proseguire con maggior vigore l'azione giudiziaria volta al recupero delle somme in oggetto.				

La verifica effettuata in relazione alla salvaguardia degli equilibri, ha accertato che l'accantonamento effettuato con l'approvazione del risultato di amministrazione 2019, pari ad euro 5.133.336,15, è in linea con il monitoraggio dei residui attivi, e l'assestamento. E' stato verificato che i crediti in corso di formazione, alla luce dell'andamento delle riscossioni e delle variazioni di bilancio, fanno ritenere adeguato il fondo crediti dubbia esigibilità inserito nel bilancio preventivo 2020/2022, e rettificato con il presente atto.

La verifica del FCDE in sede di salvaguardia degli equilibri è stata compiuta prendendo in considerazione il fondo calcolato al 31 dicembre 2019 per valutare la possibile presenza di squilibri nella gestione dei residui attivi mantenuti nel bilancio approvato e sui quali lo stesso fondo era stato calcolato. Non si sono riscontrate variazioni rilevanti, pertanto si ritiene di non dover vincolare ulteriori quote di avanzo di amministrazione a FCDE, in quanto:

<b>Residui iniziali da riscuotere al titolo I</b>	<b>6.245.288,64</b>
<b>Riscossioni realizzate al 10/11/2020</b>	<b>758.033,25</b>
<b>Resta da riscuotere</b>	<b>5.487.255,39</b>
<b>Residui iniziali da riscuotere al titolo III</b>	<b>855.725,74</b>
<b>Riscossioni realizzate al 10/11/2020</b>	<b>162.569,07</b>

<b>Resta da riscuotere</b>	<b>693.156,67</b>
<b>Totale da riscuotere</b>	<b>6.180.412,06</b>
<b>FCDE rendiconto 2019</b>	<b>5.133.336,15</b>
<b>% accantonata</b>	<b>83,06</b>

#### **VERIFICA ENTRATE COMUNALI**

Una prima verifica delle entrate comunali è stata eseguita attraverso l'invio da parte del sottoscritto delle note prot. 12070-12071-12072-12075-12076 del 25/08/2020 attraverso le quali sono stati invitati i responsabili delle varie unità comunali alla verifica di alcune entrate extratributarie che non presentavano un andamento coerente con gli stanziamenti deliberati dal Consiglio Comunale in fase di approvazione del bilancio di previsione.

Nella delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2020 si è provveduto a rideterminare alcune entrate comunali non in linea con le previsioni iniziali.

Da verifica eseguita dal sottoscritto ci sono da evidenziare ulteriori minori entrate relativamente alla tassa di soggiorno: su una previsione assestata di € 200.000 risultano incassate € 103.000. Si stima un ulteriore minore incasso di € 60.000.

Minori entrate sono relative anche alla tassa occupazione di suolo pubblico, sia per gli esoneri concessi dallo Stato che per mancanza di richieste di occupazioni temporanee. In questo caso si stima una minore entrata di € 20.000.

Relativamente ai proventi per refezione scolastica, vista la mancata attivazione del servizio fino al 31/12 si stima una minore entrata di € 20.000.

Una ulteriore verifica effettuata alla data odierna, viste anche le comunicazioni a suo tempo fornite dai Funzionari Responsabili in tale occasione, e la mancanza di ulteriori comunicazioni in merito ad oggi, fa ritenere che non vi siano al momento altre minori entrate da registrare e contabilizzare.

#### **VARIAZIONE CON ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO**

L'art. 175 del TUEL, al comma 8, nel testo attualmente vigente stabilisce 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.”*

Le recenti modifiche legislative in merito allo spostamento dei termini di adozione di determinati provvedimenti da parte degli enti locali relativamente al bilancio di previsione ed alla verifica dello stesso, hanno da un lato portato allo spostamento del termine di approvazione sia del bilancio di previsione, che del successivo riequilibrio, previsto dall'articolo 193 del TUEL (il decreto legge 14/08/2020 all'articolo 54 prevede lo slittamento al 30 novembre di tale adempimento).

Il rinvio a novembre dei bilanci preventivi ha trascinato con sé anche la salvaguardia degli equilibri, anche per gli enti come il Comune di Sant'Agello che hanno già approvato il bilancio di previsione.

In attuazione del disposto di cui all'art. 175 comma 8 del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche vi è l'obbligo a carico dell'Ente di attuare, almeno una volta all'anno, mediante la variazione di assestamento generale la verifica di tutte le voci di entrata e spesa per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

A tal proposito è necessario che ogni Funzionario responsabile effettui una ricognizione generale dei capitoli di entrata e di spesa di propria competenza al fine di accertare eventuali incrementi o decrementi per esigenze che nel frattempo si fossero verificate.

In particolare ogni Funzionario è tenuto a segnalare:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente, la gestione capitale, che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- la necessità di eventuali variazioni alle previsioni;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

Con la delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2020 si è provveduto ad eseguire un primo assestamento di bilancio con contestuale variazione sia nella parte entrata che in quella delle uscite per adeguare lo strumento finanziario alle modificate esigenze causate dal protrarsi della situazione emergenziale causata dal COVID 19.

In questa fase si ritiene di apportare al bilancio di previsione ulteriori variazioni sia tra le entrate che tra le uscite.

Le richieste dei Responsabili delle unità organizzative, sentiti i rispettivi assessori, evidenziano la necessità di apportare variazioni al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (come da Allegato "B" alla proposta di delibera consiliare) inserendole nella variazione generale di assestamento di bilancio, al fine di:

- adeguare le entrate anno 2020 alle nuove previsioni ad oggi più puntuali;
- ridurre per l'anno 2020 alcune spese nei capitoli in cui ad oggi si sono riscontrate economie e aumentare i capitoli di spesa che richiedono maggiore disponibilità al fine di garantire un corretto svolgimento delle attività programmate.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, con delibera di Giunta Comunale n° 49 del 26/06/2020 si è provveduto ad adottare la prima variazione di bilancio, con la quale si è provveduto, tra l'altro, a destinare quota parte dell'avanzo di amministrazione per euro 800.000,00 per la parte corrente e per euro 978.987,35 per la parte in conto capitale per l'esecuzione sia di interventi in conto capitale consistenti nell'esecuzione di una serie di lavori

pubblici al fine di rilanciare l'economia produttiva del Paese, sia in una serie di interventi di natura assistenziale in favore delle fasce di popolazione che maggiormente risultano essere state colpite dall'evento epidemiologico con conseguente perdita del lavoro, o diminuzione drastica del reddito.

L'avanzo utilizzato deriva dalla parte libera.

Le variazioni rese necessarie possono essere sintetizzate nelle seguenti:

### Esercizio finanziario 2020

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della I unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Spesa	Trasferimento al Comune di Massa Lubrense somme per convenzionamento Segretario Comunale	1.02.1.0104	48.000,00
Spesa	Retribuzioni personale dipendente servizio 01-02 Segreteria generale – minore spesa per mancata assunzione in servizio Segretario Comunale	1.02.1.0101	- 42.000,00
	<b>Maggiori uscite</b>		<b>6.000,00</b>

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della II unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Entrata	Trasferimento regionale su bandi fitti di cui all'art. 11 della L. 431/1998 – fondo vincolato	2.0101.02	102.322,98
Entrata	Trasferimento Regione Campania per sostegno al fitto delle abitazioni principali per situazioni di emergenza socioeconomica – DGR 494/2020	2.0101.02	-66.332,89
Spesa	Trasferimento fondi Regione Campania per sostegno al fitto delle abitazioni principali per situazioni di emergenza socioeconomica – L. 9/12/98 n. 431 art. 11 – fondo vincolato	12.05.1.0104	50.990,09
Spesa	Riduzione spesa per servizio di refezione scolastica	4.06.1.0103	-70.000,00
	<b>Maggiori entrate</b>		<b>35.990,09</b>
	<b>Minori uscite</b>		<b>19.009,91</b>

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della III unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Entrata	Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada	3.0200.02	50.000,00
Entrata	Risorse Viabilità e circolazione: Servizio Park card cittadini residenti	3.0100.02	70.000,00
Entrata	Proventi da sanzioni per illeciti amministrativi diverse da quelle relative al codice della strada	3.0200.02	8.000,00
Entrata	Avanzo di amministrazione – parte accantonata per fondo contenzioso	1	40.000,00
Spesa	Costituzione fondo Previdenza Complementare D. Lgs. 21/4/1993, n.	1.11.1.0101	18.000,00

	124		
Spesa	Contributi INPS su previdenza complementare	1.08.1.0102	1.800,00
Spesa	Incarichi a legali per difesa in giudizio dell'Ente su azioni giudiziarie	1.02.1.0103	50.000,00
Spesa	Oneri da contenzioso – risarcimenti e pagamento spese legali – fondi prelevati dal fondo di accantonamento per € 40.000 ed integrazione per copertura debiti fuori bilancio riconosciuti prima dell'approvazione del riequilibrio di bilancio per ulteriori € 60.000	1.02.1.0110	100.000,00
	<b>Maggiori entrate</b>		<b>168.000,00</b>
	<b>Maggiori uscite</b>		<b>169.800,00</b>

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della IV unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Entrata	Maggiori trasferimenti dallo Stato non aventi carattere di ordinarietà - emergenza COVID 19	2.0101.01	69.172,64
Entrata	Imposta di soggiorno	1.0101.41	- 60.000,00
Entrata	Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	1.0101.41	- 20.000,00
Entrata	Proventi del servizio refezione scolastica	3.0100.02	- 20.000,00
Spesa	Incremento fondo crediti dubbia esigibilità	20.02.1.0110	4.070,44
Spesa	Versamento IVA su servizi di natura commerciali	1.03.1.0110	-10.000,00
Spesa	Retribuzioni personale Polizia Locale – minori spese per mancate assunzioni	3.01.1.0101	- 10.000,00
Spesa	Incremento Fondo accantonamento potenziali minori entrate da COVID 19	20.03.1.0110	2.302,20
Spesa	Interventi in materia di sostegno ad attività economiche a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 – correzione codifica spesa a seguito di individuazione dei soggetti beneficiari	14.02.1.0104	200.000,00
Spesa	Interventi in materia di sostegno ad attività economiche a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19	12.04.1.0104	-200.000,00
Spesa	Utilizzo residui su mutui Cassa DD.PP. per recupero e sistemazione via Nuovo Rione Cappuccini – sistemazione contabile del corrispondente FPV	1.05.2.0202	-486.475,58
Spesa	Utilizzo residui su mutui Cassa DD.PP. per recupero e sistemazione via Nuovo Rione Cappuccini	8.01.2.0202	486.475,58
Spesa	Utenze e canoni parchi e tutela del verde – maggiori spese idriche	9.02.1.0103	35.000,00
Spesa	Premi assicurativi - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 SEGRETERIA GENERALE PERS. E ORG.NE	1.02.1.0103	- 5.000,00
Spesa	Altri servizi - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 07 ANAGRAFE STATO CIVILE ELETTORALE LEVA E STAT.	1.07.1.0103	- 5.000,00
Spesa	Servizi amministrativi (postali) - notifica contravvenzione al codice della strada	3.01.1.0103	- 10.000,00
Spesa	Altri servizi - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 08 01 VIABILITA' E CIRCOLAZIONE STRADALE ETC.	1.06.1.0103	- 5.000,00
Spese	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 SEGRETERIA GENERALE PERS. E ORG.NE	1.02.1.0103	- 5.000,00
Spesa	Servizi amministrativi (postali) - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 SEGRETERIA GENERALE PERS. E ORG.NE	1.02.1.0103	- 5.000,00
	<b>Minori entrate</b>		<b>30.827,36</b>
	<b>Minori uscite</b>		<b>13.627,36</b>

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della V unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Spesa	Prestazioni di servizio per incarichi tecnici	9.02.1.0103	50.000,00
	<b>Maggiori uscite</b>		<b>50.000,00</b>

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della VII unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Spesa	Riduzione spesa per servizio di trasporto scolastico	4.06.1.0103	-40.000,00
Spesa	Spese sanitarie correlate all'emergenza sanitaria da COVID 19	13.07.1.0103	20.000,00
	<b>Minori uscite</b>		<b>20.000,00</b>

#### RIEPILOGO ESERCIZIO 2020

<b>Unità</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>
I			<b>6.000,00</b>	
II	<b>35.990,09</b>			<b>19.009,91</b>
III	<b>168.000,00</b>		<b>169.800,00</b>	
IV		<b>30.827,36</b>		<b>13.627,36</b>
V			<b>50.000,00</b>	
VII				<b>20.000,00</b>
	<b>203.990,09</b>	<b>30.827,36</b>	<b>225.800,00</b>	<b>52.637,27</b>

Relativamente alla verifica del FCDE dell'esercizio 2020, al fine di ricondurre lo stesso al livello degli accertamenti che sono stati effettivamente registrati ovvero delle previsioni aggiornate, lo stesso viene incrementato di euro 4.070,44.

Si dà atto di aver proceduto al confronto tra le previsioni definitive di entrata ed il livello di accertamenti e di riscossioni effettivamente raggiunti rispetto ai dati utilizzati a preventivo. In questa sede è stato utilizzato il livello di analisi di entrata (tipologia, capitolo) e il metodo di calcolo già utilizzati per il bilancio preventivo, applicando la percentuale di accantonamento al FCDE all'importo maggiore tra stanziamento definitivo ed accertamento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione in Consiglio Comunale è stato eseguito un prelievo dal fondo di riserva di € 15.000,00. Nel fondo di riserva risultano attualmente accantonati euro 56.597,31 per esigenze imprevedibili che possono verificarsi entro la fine dell'esercizio. Non si ritiene di destinarvi ulteriori somme.

#### Esercizio finanziario 2021

<b>Esigenze manifestate dal Funzionario Responsabile della VI unità</b>			
<b>Entrata/ spesa</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Codifica bil.</b>	<b>Importo</b>
Entrata	Lavori di completamento ed adeguamento della rete di fognatura di via La Rocca CIG: 8500084B35 - CUP: H15C07000020002 -	4.0200.01	250.000,00

	trasferimento Città Metropolitana di Napoli		
Entrata	Lavori di ripavimentazione stradale per la messa in sicurezza ed il potenziamento della Strada Comunale San Giuseppe e Riqualificazione di Rione Trasaella. CIG: 7931343 - CUP: H17H19002650003 - finanziamento Città Metropolitana di Napoli	4.0200.01	550.000,00
Spesa	Lavori di completamento ed adeguamento della rete di fognatura di via La Rocca CIG: 8500084B35 - CUP: H15C07000020002 - trasferimento Città Metropolitana di Napoli	9.04.2.0202	250.000,00
Spesa	Lavori di ripavimentazione stradale per la messa in sicurezza ed il potenziamento della Strada Comunale San Giuseppe e Riqualificazione di Rione Trasaella. CIG: 7931343 - CUP: H17H19002650003 - finanziamento Città Metropolitana di Napoli	8.01.2.0202	550.000,00
	<b>Minori entrate/maggiori uscite</b>		0,00

## **CONCLUSIONI**

In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2020-2022 di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 10/11/2020, viste le note contenute nella presente relazione e le segnalazioni di debiti fuori bilancio da parte dei funzionari responsabili delle unità organizzative dell'ente, per le quali il Consiglio Comunale dovrà procedere a deliberare in merito, si dà atto:

1. che i dati della gestione finanziaria dell'esercizio 2020 non evidenziano fatti od elementi che facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione della competenza ovvero della gestione dei residui, per quanto attiene la parte corrente del bilancio;
2. per quanto riguarda la gestione della competenza in conto capitale la proiezione non desta preoccupazioni;
3. tenuto conto delle specifiche attestazioni rilasciate da ciascun responsabile e dei debiti segnalati nelle stesse, per i quali già esiste copertura finanziaria adeguata, non si rilevano ulteriori elementi, fatti o provvedimenti che impegnano giuridicamente l'Amministrazione senza adeguata copertura finanziaria ovvero non sono emersi, in quanto non segnalato, fatti che facciano presumere l'insorgere nel corso del presente esercizio di successivi debiti fuori bilancio art. 194 del D. lgs 267/2000.
4. Relativamente all'equilibrio della gestione corrente si evidenzia:
  - che le maggiori spese per fatti di gestione nuovi previste o verificatesi trovano copertura con l'attivazione di nuove risorse correnti o contrazione di altre voci di spesa. E' comunque importante rilevare la capacità dell'ente di ravvicinare il più possibile la fase della riscossione alla fase dell'accertamento e la fase del pagamento a quella dell'impegno di spesa;

- che complessivamente, nell'ambito della gestione corrente, anche proiettata al 31/12/2020, le previsioni di entrata, si dimostrano veritiere e conseguibili nell'ambito di quanto sopra riportato, tenuto anche conto del monitoraggio operato dai Responsabili competenti, pur richiedendo un costante controllo del loro andamento, e le previsioni di spesa si rendono necessarie e sufficienti per quanto prevedibile;

- la gestione della parte corrente del bilancio richiede un attento monitoraggio nel corso dell'esercizio, al fine di verificare in particolare il livello di accertamento delle entrate, tenuto conto del differimento delle scadenze di versamento di alcuni tra i principali tributi dell'Ente e della difficoltà che incontreranno numerosi contribuenti nell'adempiere correttamente all'obbligazione tributaria, per effetto della situazione di difficoltà economica causata dall'emergenza sanitaria;

- che risulta particolarmente importante sincronizzare gli impegni di spesa corrente con il livello di accertamento delle entrate, operando, laddove necessario, l'eventuale blocco degli impegni di spesa, pur in presenza di stanziamenti di bilancio;

- eventuali maggiori necessità di spesa dovranno essere attentamente valutate sulla base delle risorse di entrata che si renderanno effettivamente disponibili entro la fine dell'anno;

- eventuali minori risorse di entrata dovranno essere fronteggiate nell'esercizio ricorrendo a nuove fonti di entrata ovvero intervenendo sulle spese non ancora impegnate.

#### 5. Relativamente all'equilibrio della gestione investimenti si evidenzia:

- sono state impegnate somme per investimenti da parte dei Responsabili delle unità, il cui grado di attuazione, allo stato attuale, è in linea con l'acquisizione dei mezzi di finanziamento e pertanto non sono ipotizzabili squilibri in merito a tale gestione, anche in considerazione del fatto che gli impegni relativi alle spese di investimento sono subordinati all'accertamento delle relative entrate.

Sulla base delle considerazioni di cui alla presente relazione, anche proiettando la situazione finanziaria al 31/12/2020, si ritiene che permangano gli equilibri di bilancio anche in termini prospettici, pur evidenziando che la peculiarità della situazione legata all'emergenza sanitaria e la difficoltà di operare una affidabile proiezione delle entrate, richiedano un continuo monitoraggio degli equilibri di bilancio e l'adozione di eventuali immediate manovre correttive ove si dovessero riscontrare carenze di entrate, specie di natura corrente.

Sant'Agnello, 17 novembre 2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Mariano Aversa



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

ENTRATE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: PROPOSTA 09/11/2020 6			Protocollo:			
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		340.367,74	0,00	0,00	340.367,74
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		3.302.279,86	0,00	0,00	3.302.279,86
	Utilizzo Avanzo d'amministrazione		1.848.987,35	40.000,00	0,00	1.888.987,35
<b>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	residui	6.245.288,64	0,00	0,00	6.245.288,64
		previsione di competenza	5.471.178,66	0,00	80.000,00	5.391.178,66
		previsione di cassa	6.761.094,92	0,00	0,00	6.761.094,92
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	residui	6.245.288,64	0,00	0,00	6.245.288,64
		previsione di competenza	5.471.178,66	0,00	80.000,00	5.391.178,66
		previsione di cassa	6.761.094,92	0,00	0,00	6.761.094,92
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>						
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui	353.572,52	0,00	0,00	353.572,52
		previsione di competenza	1.203.017,72	105.162,73	0,00	1.308.180,45
		previsione di cassa	1.165.665,46	0,00	0,00	1.165.665,46
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	residui	378.572,52	0,00	0,00	378.572,52
		previsione di competenza	1.213.017,72	105.162,73	0,00	1.318.180,45
		previsione di cassa	1.200.665,46	0,00	0,00	1.200.665,46
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>						
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui	379.954,69	0,00	0,00	379.954,69
		previsione di competenza	1.445.085,09	50.000,00	0,00	1.495.085,09
		previsione di cassa	1.004.919,99	0,00	0,00	1.004.919,99
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui	346.025,08	0,00	0,00	346.025,08
		previsione di competenza	200.000,00	58.000,00	0,00	258.000,00
		previsione di cassa	381.580,00	0,00	0,00	381.580,00



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

ENTRATE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: PROPOSTA 09/11/2020 6				Protocollo:		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	residui	855.725,74	0,00	0,00	855.725,74
		previsione di competenza	2.118.417,19	108.000,00	0,00	2.226.417,19
		previsione di cassa	1.857.785,09	0,00	0,00	1.857.785,09
<b>Totale Variazioni in Entrata</b>		residui	7.324.840,93	0,00	0,00	7.324.840,93
		previsione di competenza	13.810.916,42	253.162,73	80.000,00	13.984.079,15
		previsione di cassa	9.313.260,37	0,00	0,00	9.313.260,37
<b>Totale Generale delle Entrate</b>		residui	9.116.868,31	0,00	0,00	9.116.868,31
		previsione di competenza	31.694.798,23	253.162,73	80.000,00	31.867.960,96
		previsione di cassa	19.999.572,98	0,00	0,00	19.999.572,98



# Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2020

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamen- to	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2020 E 1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI		CP	870.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	910.000,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020 E 101401	IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.0101.41	CP	200.000,00	-60.000,00	0,00	-60.000,00	140.000,00
			CS	270.000,00	0,00	0,00	0,00	270.000,00
2020 E 102201	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	1.0101.52	CP	45.000,00	-20.000,00	0,00	-20.000,00	25.000,00
			CS	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
2020 E 200312	Trasferimenti dello Stato non aventi carattere di ordinarietà - emergenza COVID 19	2.0101.01	CP	723.872,90	69.172,64	69.172,64	0,00	793.045,54
			CS	447.652,64	0,00	0,00	0,00	447.652,64
2020 E 205301	Trasferimento regionale su bandi fitti di cui all'art. 11 della L. 431/1998 - fondo vincolato	2.0101.02	CP	15.000,00	102.322,98	102.322,98	0,00	117.322,98
			CS	13.500,00	0,00	0,00	0,00	13.500,00
2020 E 205302	Trasferimento Regione Campania per sostegno al fitto delle abitazioni principali per situazioni di emergenza socio economica - DGR 494/2020	2.0101.02	CP	144.132,89	-66.332,89	0,00	-66.332,89	77.800,00
			CS	144.132,89	0,00	0,00	0,00	144.132,89
2020 E 300802	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DEI REGOLAMENTI COMUNALI - CODICE DELLA STRADA	3.0200.02	CP	200.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	250.000,00
			CS	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00
2020 E 300803	Proventi da sanzioni per illeciti amministrativi diverse da quelle relative al codice della strada	3.0200.02	CP	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020 E 301401	PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUA LE - MENZA SCUOLA ELEMENTARE	3.0100.02	CP	32.700,00	-20.000,00	0,00	-20.000,00	12.700,00
			CS	24.853,00	0,00	0,00	0,00	24.853,00



# Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2020

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2020 E 302201	Risorse Viabilità e circolazione : Servizio Park card cittadini residenti	3.0100.02	CP 150.000,00 CS 135.652,00	70.000,00 0,00	70.000,00 0,00	0,00 0,00	220.000,00 135.652,00
<b>Totale Variazioni CP Entrate</b>			<b>2.380.705,79</b>	<b>173.162,73</b>	<b>339.495,62</b>	<b>-166.332,89</b>	<b>2.553.868,52</b>
<b>Totale Variazioni CS Entrate</b>			<b>1.285.790,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.285.790,53</b>



# Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2020

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2020 S 5601	PERSONALE - SERVIZIO 01 02 - SEGRETERIA GENERALE E ORGANIZZAZIONE - RETR. -	1.02.1.0101	CP 144.190,52 CS 154.305,54	-42.000,00 0,00	0,00 0,00	-42.000,00 0,00	102.190,52 154.305,54
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
2020 S 11803	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 SEGRETERIA GENERALE PERS. E ORG.NE	1.02.1.0103	CP 37.432,53 CS 26.187,00	-5.000,00 0,00	0,00 0,00	-5.000,00 0,00	32.432,53 26.187,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
2020 S 11804	Servizi amministrativi (postali) - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 SEGRETERIA GENERALE PERS. E ORG.NE	1.02.1.0103	CP 44.000,00 CS 49.265,62	-5.000,00 0,00	0,00 0,00	-5.000,00 0,00	39.000,00 49.265,62
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
2020 S 11807	Premi assicurativi - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 SEGRETERIA GENERALE PERS. E ORG.NE	1.02.1.0103	CP 50.000,00 CS 50.000,00	-5.000,00 0,00	0,00 0,00	-5.000,00 0,00	45.000,00 50.000,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
2020 S 12501	PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 02 - SEGRETERIA GENERALE - Convenzioni con Professionisti -	1.02.1.0103	CP 316.562,25 CS 340.741,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00	0,00 0,00	366.562,25 340.741,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
2020 S 14201	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE SEGR. GEN.LE PERS. E ORG.- Risarcimenti su cause e liti	1.02.1.0110	CP 93.302,49 CS 91.742,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00	0,00 0,00	193.302,49 91.742,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
2020 S 28005	Altri servizi - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 01 07 ANAGRAFE STATO CIVILE ELETTORALE LEVA E STAT.	1.07.1.0103	CP 5.000,00 CS 5.248,00	-5.000,00 0,00	0,00 0,00	-5.000,00 0,00	0,00 5.248,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile (Titolo 1)</i>							
2020 S 32601	PERSONALE - SERVIZIO 01 08 - Altri servizi Generali. - Contributi - Costituzione fondo Previdenza Complementare D. Lgs. 21/4/1993, n. 124	1.11.1.0101	CP 37.000,00 CS 38.000,00	18.000,00 0,00	18.000,00 0,00	0,00 0,00	55.000,00 38.000,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Altri servizi generali (Titolo 1)</i>							
2020 S 32701	PERSONALE SERVIZIO 01 08 ALTRI SERVIZI GENERALI contributi	1.08.1.0102	CP 2.700,00 CS 3.975,00	1.800,00 0,00	1.800,00 0,00	0,00 0,00	4.500,00 3.975,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Statistica e sistemi informativi (Titolo 1)</i>							



# Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2020

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamen- to	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2020 S 35701	Fondo Crediti di dubbia esigibilità	20.02.1.0110	CP 617.817,11 CS 0,00	4.070,44 0,00	4.070,44 0,00	0,00 0,00	621.887,55 0,00
2020 S 35902	IVA su servizi Comunali di natura commerciale	1.03.1.0110	CP 30.000,00 CS 25.000,00	-10.000,00 0,00	0,00 0,00	-10.000,00 0,00	20.000,00 25.000,00
2020 S 36001	TRASFERIMENTI Servizi Generali - Trasferimenti ad altri Comuni ed Enti per convenzionamento personale	1.02.1.0104	CP 25.000,00 CS 49.000,00	48.000,00 0,00	48.000,00 0,00	0,00 0,00	73.000,00 49.000,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
2020 S 36101	Fondo accantonamento potenziali minori entrate da COVID 19	20.03.1.0110	CP 66.332,75 CS 0,00	2.302,20 0,00	2.302,20 0,00	0,00 0,00	68.634,95 0,00
2020 S 44001	PERSONALE - SERVIZIO 03 01 - POLIZIA MUNICIPALE-RETRIBUZIONI -	3.01.1.0101	CP 505.184,40 CS 500.384,40	-10.000,00 0,00	0,00 0,00	-10.000,00 0,00	495.184,40 500.384,40
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Polizia locale e amministrativa (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
2020 S 44202	Servizi amministrativi (postali) - notifica contravvenzione al codice della strada	3.01.1.0103	CP 55.000,00 CS 58.173,00	-10.000,00 0,00	0,00 0,00	-10.000,00 0,00	45.000,00 58.173,00
2020 S 65401	PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 04 05 REFEZIONE SCOLASTICA	4.06.1.0103	CP 131.000,00 CS 150.000,00	-70.000,00 0,00	0,00 0,00	-70.000,00 0,00	61.000,00 150.000,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Servizi ausiliari all'istruzione (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
2020 S 65402	PRESTAZIONI DI SERVIZI - TRASPORTO SCOLASTICO	4.06.1.0103	CP 81.250,00 CS 125.000,00	-40.000,00 0,00	0,00 0,00	-40.000,00 0,00	41.250,00 125.000,00
2020 S 97403	Altri servizi - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 08 01 VIABILITA' E CIRCOLAZIONE STRADALE ETC.	1.06.1.0103	CP 8.000,00 CS 7.200,00	-5.000,00 0,00	0,00 0,00	-5.000,00 0,00	3.000,00 7.200,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Ufficio tecnico (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
2020 S 107801	PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO 09.01 URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO - PROGETTAZIONI COLLAUDI ETC. A MEZZO DI PROFESSIONISTI ESTERNI (8)	9.02.1.0103	CP 30.000,00 CS 35.553,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00	0,00 0,00	80.000,00 35.553,00
				0,00	0,00	0,00	0,00



# Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2020

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (Titolo 1)</i>							
2020 S 130003	Utenze e canoni - parchi e giardini comunali	9.02.1.0103	CP 25.000,00 CS 23.308,00	35.000,00 0,00	35.000,00 0,00	0,00 0,00	60.000,00 23.308,00
2020 S 143301	INTERVENTI IN MATERIA DI SOSTEGNO AD ATTIVITÀ ECONOMICHE A SEGUITO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19	12.04.1.0104	CP 200.000,00 CS 200.000,00 0,00	-200.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	-200.000,00 0,00 0,00	0,00 200.000,00 0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale (Titolo 1)</i>							
2020 S 143302	INTERVENTI IN MATERIA DI SOSTEGNO AD ATTIVITÀ ECONOMICHE A SEGUITO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19	14.02.1.0104	CP 0,00 CS 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori (Titolo 1)</i>							
2020 S 143602	Trasferimento fondi Regione Campania per sostegno al fitto delle abitazioni principali per situazioni di emergenza socio economica - L. 9/12/98 n. 431 art. 11 - fondo vincolato	12.05.1.0104	CP 66.332,89 CS 66.332,89	50.990,09 0,00	50.990,09 0,00	0,00 0,00	117.322,98 66.332,89
2020 S 143901	Spese sanitarie correlate all'emergenza sanitaria da COVID 19	13.07.1.0103	CP 0,00 CS 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Ulteriori spese in materia sanitaria (Titolo 1)</i>							
<b>Totale Variazioni CP Spese</b>			<b>2.571.104,94</b>	<b>173.162,73</b>	<b>580.162,73</b>	<b>-407.000,00</b>	<b>2.744.267,67</b>
<b>Totale Variazioni CS Spese</b>			<b>1.999.415,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.999.415,45</b>
<b>Totale Variazioni Fondi Spese</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Piano Esecutivo di Gestione 2020

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2020 S 139901	PERSONALE - SERVIZIO 10 04 - ASSISTENZA E BENEFICENZA PUBBLICA ETC. CONTRIBUTI OBB.RI	12.03.1.0101	CP 29.550,84 CS 26.596,00	0,00 19.243,00	0,00 19.243,00	0,00 0,00	29.550,84 45.839,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Interventi per gli anziani (Titolo 1)</i>							
2020 S 147401	PERSONALE - SERVIZIO 10 05 - SERVIZIO NECROSCOPICO CIMITERIALE - CONTRIBUTI OBB.RI	12.09.1.0101	CP 7.135,87 CS 6.422,00	0,00 8.074,37	0,00 8.074,37	0,00 0,00	7.135,87 14.496,37
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Servizio necroscopico e cimiteriale (Titolo 1)</i>							
2020 S 306801	Utilizzo residui su mutui Cassa DD.PP. per recupero e sistemazione via Nuovo Rione Cappuccini	1.05.2.0202	CP 486.475,58 CS 444.779,00	-486.475,58 -437.055,25	0,00 0,00	-486.475,58 -437.055,25	0,00 7.723,75
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 2)</i>							
2020 S 306802	Utilizzo residui su mutui Cassa DD.PP. per recupero e sistemazione via Nuovo Rione Cappuccini	8.01.2.0202	CP 0,00 CS 0,00	486.475,58 400.000,00	486.475,58 400.000,00	0,00 0,00	486.475,58 400.000,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 2)</i>							
<b>Totale Variazioni CP Spese</b>			<b>523.162,29</b>	<b>0,00</b>	<b>486.475,58</b>	<b>-486.475,58</b>	<b>523.162,29</b>
<b>Totale Variazioni CS Spese</b>			<b>477.797,00</b>	<b>-9.737,88</b>	<b>427.317,37</b>	<b>-437.055,25</b>	<b>468.059,12</b>
<b>Totale Variazioni Fondi Spese</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: PROPOSTA 09/11/2020 6			Protocollo:			
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020	
			in aumento	in diminuzione		
<b>Disavanzo d'amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
<b>1.02 Programma 2 Segreteria generale</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	280.847,85	0,00	0,00	280.847,85
		previsione di competenza	1.194.829,19	141.000,00	0,00	1.335.829,19
		previsione di cassa	1.296.547,52	0,00	0,00	1.296.547,52
<b>Totale Programma 2 Segreteria generale</b>		residui	280.847,85	0,00	0,00	280.847,85
		previsione di competenza	1.194.829,19	141.000,00	0,00	1.335.829,19
		previsione di cassa	1.296.547,52	0,00	0,00	1.296.547,52
<b>1.03 Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	16.020,77	0,00	0,00	16.020,77
		previsione di competenza	368.947,16	0,00	10.000,00	358.947,16
		previsione di cassa	351.224,34	0,00	0,00	351.224,34
<b>Totale Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>		residui	16.478,27	0,00	0,00	16.478,27
		previsione di competenza	368.947,16	0,00	10.000,00	358.947,16
		previsione di cassa	351.681,84	0,00	0,00	351.681,84
<b>1.06 Programma 6 Ufficio tecnico</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	71.877,85	0,00	0,00	71.877,85
		previsione di competenza	377.677,49	0,00	5.000,00	372.677,49
		previsione di cassa	419.937,68	0,00	0,00	419.937,68
<b>Totale Programma 6 Ufficio tecnico</b>		residui	121.653,85	0,00	0,00	121.653,85
		previsione di competenza	462.551,37	0,00	5.000,00	457.551,37
		previsione di cassa	541.122,68	0,00	0,00	541.122,68



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: <b>PROPOSTA 09/11/2020 6</b>				Protocollo:		
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>1.07 Programma 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	22.540,93	0,00	0,00	22.540,93
		previsione di competenza	270.835,01	0,00	5.000,00	265.835,01
		previsione di cassa	272.997,27	0,00	0,00	272.997,27
<b>Totale Programma 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>		residui	22.540,93	0,00	0,00	22.540,93
		previsione di competenza	270.835,01	0,00	5.000,00	265.835,01
		previsione di cassa	272.997,27	0,00	0,00	272.997,27
<b>1.08 Programma 8 Statistica e sistemi informativi</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	1.716,69	0,00	0,00	1.716,69
		previsione di competenza	2.700,00	1.800,00	0,00	4.500,00
		previsione di cassa	3.975,00	0,00	0,00	3.975,00
<b>Totale Programma 8 Statistica e sistemi informativi</b>		residui	1.716,69	0,00	0,00	1.716,69
		previsione di competenza	2.700,00	1.800,00	0,00	4.500,00
		previsione di cassa	3.975,00	0,00	0,00	3.975,00
<b>1.11 Programma 11 Altri servizi generali</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	81.094,02	0,00	0,00	81.094,02
		previsione di competenza	40.500,00	18.000,00	0,00	58.500,00
		previsione di cassa	103.779,00	0,00	0,00	103.779,00
<b>Totale Programma 11 Altri servizi generali</b>		residui	85.620,48	0,00	0,00	85.620,48
		previsione di competenza	40.500,00	18.000,00	0,00	58.500,00
		previsione di cassa	107.853,00	0,00	0,00	107.853,00
<b>Totale Missione 1</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	residui	1.032.577,10	0,00	0,00	1.032.577,10
		previsione di competenza	3.757.268,14	160.800,00	20.000,00	3.898.068,14
		previsione di cassa	3.758.851,98	0,00	0,00	3.758.851,98



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: <b>PROPOSTA 09/11/2020 6</b>				Protocollo:		
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>						
<b>3.01 Programma 1 Polizia locale e amministrativa</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	227.694,73	0,00	0,00	227.694,73
		previsione di competenza	1.001.857,95	0,00	20.000,00	981.857,95
		previsione di cassa	1.156.008,46	0,00	0,00	1.156.008,46
<b>Totale Programma 1 Polizia locale e amministrativa</b>		residui	227.694,73	0,00	0,00	227.694,73
		previsione di competenza	1.012.357,95	0,00	20.000,00	992.357,95
		previsione di cassa	1.165.458,46	0,00	0,00	1.165.458,46
<b>Totale Missione 3</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	residui	227.694,73	0,00	0,00	227.694,73
		previsione di competenza	1.022.357,95	0,00	20.000,00	1.002.357,95
		previsione di cassa	1.174.458,46	0,00	0,00	1.174.458,46
<b>Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>						
<b>4.06 Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	100.578,58	0,00	0,00	100.578,58
		previsione di competenza	212.250,00	0,00	110.000,00	102.250,00
		previsione di cassa	277.614,00	0,00	0,00	277.614,00
<b>Totale Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione</b>		residui	100.578,58	0,00	0,00	100.578,58
		previsione di competenza	212.250,00	0,00	110.000,00	102.250,00
		previsione di cassa	277.614,00	0,00	0,00	277.614,00
<b>Totale Missione 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	residui	151.408,84	0,00	0,00	151.408,84
		previsione di competenza	8.869.760,23	0,00	110.000,00	8.759.760,23
		previsione di cassa	6.676.793,80	0,00	0,00	6.676.793,80
<b>Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>						
<b>9.02 Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	30.344,77	0,00	0,00	30.344,77
		previsione di competenza	104.000,00	85.000,00	0,00	189.000,00
		previsione di cassa	123.674,85	0,00	0,00	123.674,85



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: <b>PROPOSTA 09/11/2020 6</b>			Protocollo:			
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>Totale Programma 2</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	residui	30.344,77	0,00	0,00	30.344,77
		previsione di competenza	159.000,00	85.000,00	0,00	244.000,00
		previsione di cassa	178.674,85	0,00	0,00	178.674,85
<b>Totale Missione 9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	residui	824.768,18	0,00	0,00	824.768,18
		previsione di competenza	10.398.248,46	85.000,00	0,00	10.483.248,46
		previsione di cassa	3.585.383,93	0,00	0,00	3.585.383,93
<b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>						
<b>12.04 Programma 4 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00
		previsione di competenza	523.830,64	0,00	200.000,00	323.830,64
		previsione di cassa	490.830,64	0,00	0,00	490.830,64
<b>Totale Programma 4</b>	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>	residui	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00
		previsione di competenza	523.830,64	0,00	200.000,00	323.830,64
		previsione di cassa	490.830,64	0,00	0,00	490.830,64
<b>12.05 Programma 5 Interventi per le famiglie</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
		previsione di competenza	258.008,82	50.990,09	0,00	308.998,91
		previsione di cassa	258.270,89	0,00	0,00	258.270,89
<b>Totale Programma 5</b>	<b>Interventi per le famiglie</b>	residui	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
		previsione di competenza	258.008,82	50.990,09	0,00	308.998,91
		previsione di cassa	258.270,89	0,00	0,00	258.270,89
<b>Totale Missione 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	residui	75.336,46	0,00	0,00	75.336,46
		previsione di competenza	2.289.551,59	50.990,09	200.000,00	2.140.541,68
		previsione di cassa	2.224.091,12	0,00	0,00	2.224.091,12



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: <b>PROPOSTA 09/11/2020 6</b>				Protocollo:		
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>Missione 13 Tutela della salute</b>						
<b>13.07 Programma 7 Ulteriori spese in materia sanitaria</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 7 Ulteriori spese in materia sanitaria</b>		residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>						
<b>14.02 Programma 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	2.931,91	0,00	0,00	2.931,91
		previsione di competenza	3.000,00	200.000,00	0,00	203.000,00
		previsione di cassa	5.339,00	0,00	0,00	5.339,00
<b>Totale Programma 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>		residui	2.931,91	0,00	0,00	2.931,91
		previsione di competenza	3.000,00	200.000,00	0,00	203.000,00
		previsione di cassa	5.339,00	0,00	0,00	5.339,00
<b>Totale Missione 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	residui	31.074,06	0,00	0,00	31.074,06
		previsione di competenza	116.900,00	200.000,00	0,00	316.900,00
		previsione di cassa	139.710,00	0,00	0,00	139.710,00
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>						
<b>20.02 Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	617.817,11	4.070,44	0,00	621.887,55
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: PROPOSTA 09/11/2020 6			Protocollo:			
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>Totale Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	617.817,11	4.070,44	0,00	621.887,55
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20.03 Programma 3 Altri Fondi</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	95.278,75	2.302,20	0,00	97.580,95
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 3 Altri Fondi</b>		residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	95.278,75	2.302,20	0,00	97.580,95
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	769.693,17	6.372,64	0,00	776.065,81
		previsione di cassa	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
<b>Totale Variazioni in Uscita</b>		residui	856.148,10	0,00	0,00	856.148,10
		previsione di competenza	5.071.532,12	523.162,73	350.000,00	5.244.694,85
		previsione di cassa	4.760.198,65	0,00	0,00	4.760.198,65
<b>Totale Generale</b>		residui	2.939.860,77	0,00	0,00	2.939.860,77
		previsione di competenza	31.694.798,23	523.162,73	350.000,00	31.867.960,96
		previsione di cassa	21.343.179,76	0,00	0,00	21.343.179,76



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: <b>PROPOSTA 09/04/2020 3</b>			Protocollo:			
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020	
			in aumento	in diminuzione		
<b>Disavanzo d'amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
<b>1.05 Programma 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>						
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui	320.392,39	0,00	0,00	320.392,39
		previsione di competenza	1.876.379,21	0,00	486.475,58	1.389.903,63
		previsione di cassa	1.459.949,00	0,00	437.055,25	1.022.893,75
<b>Totale Programma 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>		residui	341.182,59	0,00	0,00	341.182,59
		previsione di competenza	1.926.034,88	0,00	486.475,58	1.439.559,30
		previsione di cassa	1.525.633,15	0,00	437.055,25	1.088.577,90
<b>Totale Missione 1</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	residui	1.032.577,10	0,00	0,00	1.032.577,10
		previsione di competenza	4.478.610,63	0,00	486.475,58	3.992.135,05
		previsione di cassa	4.424.873,38	0,00	437.055,25	3.987.818,13
<b>Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>						
<b>8.01 Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio</b>						
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	70.000,00	486.475,58	0,00	556.475,58
		previsione di cassa	63.000,00	400.000,00	0,00	463.000,00
<b>Totale Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio</b>		residui	74.944,59	0,00	0,00	74.944,59
		previsione di competenza	442.315,66	486.475,58	0,00	928.791,24
		previsione di cassa	474.394,60	400.000,00	0,00	874.394,60
<b>Totale Missione 8</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	residui	75.861,35	0,00	0,00	75.861,35
		previsione di competenza	442.315,66	486.475,58	0,00	928.791,24
		previsione di cassa	475.311,36	400.000,00	0,00	875.311,36



# Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

COMUNE DI SANT'AGNELLO

SPESE

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

Atto Amministrativo: PROPOSTA 09/04/2020 3			Protocollo:			
MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
<b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>						
<b>12.03 Programma 3 Interventi per gli anziani</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	29.468,01	0,00	0,00	29.468,01
		previsione di competenza	139.445,39	0,00	0,00	139.445,39
		previsione di cassa	135.080,09	19.243,00	0,00	154.323,09
<b>Totale Programma 3 Interventi per gli anziani</b>		residui	29.468,01	0,00	0,00	29.468,01
		previsione di competenza	139.445,39	0,00	0,00	139.445,39
		previsione di cassa	135.080,09	19.243,00	0,00	154.323,09
<b>12.09 Programma 9 Servizio necroscopico e cimiteriale</b>						
Titolo 1	Spese correnti	residui	25.368,45	0,00	0,00	25.368,45
		previsione di competenza	98.445,64	0,00	0,00	98.445,64
		previsione di cassa	114.425,13	8.074,37	0,00	122.499,50
<b>Totale Programma 9 Servizio necroscopico e cimiteriale</b>		residui	25.368,45	0,00	0,00	25.368,45
		previsione di competenza	814.986,74	0,00	0,00	814.986,74
		previsione di cassa	759.312,13	8.074,37	0,00	767.386,50
<b>Totale Missione 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	residui	75.336,46	0,00	0,00	75.336,46
		previsione di competenza	2.213.984,54	0,00	0,00	2.213.984,54
		previsione di cassa	2.121.206,70	27.317,37	0,00	2.148.524,07
<b>Totale Variazioni in Uscita</b>		residui	375.228,85	0,00	0,00	375.228,85
		previsione di competenza	2.184.270,24	486.475,58	486.475,58	2.184.270,24
		previsione di cassa	1.772.454,22	427.317,37	437.055,25	1.762.716,34
<b>Totale Generale</b>		residui	2.939.860,77	0,00	0,00	2.939.860,77
		previsione di competenza	31.684.781,55	486.475,58	486.475,58	31.684.781,55
		previsione di cassa	21.437.877,08	427.317,37	437.055,25	21.428.139,20



# VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.891.666,17		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	340.367,74	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	(+)	8.935.776,30	8.350.230,99	8.250.230,99
<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	(-)	9.424.086,94	8.270.230,99	8.170.230,99
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		621.887,55	680.016,22	680.016,22
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 dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.000,00	80.000,00	80.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-162.942,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	910.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<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	(-)	10.500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>736.557,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)		978.987,35	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.302.279,86	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		14.910.049,71	4.914.527,90	7.226.956,11
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		10.500,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		19.926.374,02 0,00	4.914.527,90 0,00	7.226.956,11 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		12.000,00	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>			-736.557,10	0,00	0,00



# VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI SANT'AGNELLO

Esercizio: 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			736.557,10	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		910.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-173.442,90	0,00	0,00

# Comune di Sant'Agnello

## IL REVISORE UNICO

Verbale n. 57 del 23/11/2020

IL sottoscritto Revisore Unico procede all'esame della richiesta di parere pervenuto il 19/11/2020 sulla proposta n. 2020 / 47 di delibera del C.C. predisposta dal Funzionario responsabile dei Servizi Finanziari dott. Mariano Aversa .

Visto la proposta n. 2020 / 47 di delibera del C.C. avente ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 SECONDA RICOGNIZIONE EQUILIBRI FINANZIARI - SALVAGUARDIA ART. 193 D.LGS. 267/2000 E TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO", relativa alle operazioni di salvaguardia degli equilibri di bilancio ed alle conseguenti variazioni di assestamento del bilancio di previsione 2020/2022 e la documentazione allegata alla proposta consistente in :

- A- Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- B- Elaborati relativi alle variazioni da apportare al bilancio di previsione 2020/2022;
- C- Prospetto dimostrativo del pareggio di bilancio e del rispetto dei relativi equilibri.

**VISTO** il D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 recante norme in materia di "Ordinamento finanziario contabile degli Enti locali", il quale all'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio", testualmente recita:

*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 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'art. 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.*

#### **DATO ATTO**

- che sulla base delle sopraindicate disposizioni di legge sono stati approvati:
- con atto del consiglio comunale n. 13 del 17 giugno 2020 il bilancio di previsione 2020-2022 secondo gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011;
- con atto del consiglio comunale n. 12 del 17 giugno 2020 il Documento Unico di Programmazione secondo le indicazioni contenute nell'allegato 4.1 del D. Lgs. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 26 giugno 2020, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 20 luglio 2020, la prima variazione al bilancio di previsione 2020/2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 17/09/2020 una prima ricognizione degli equilibri finanziari con salvaguardia art. 193 del D. Lgs. 267/2000 ed una prima variazione in assestamento;

**VISTA** la relazione del Responsabile del servizio finanziario con la quale si procede ad una ulteriore verifica della situazione finanziaria dell'Ente alla data del 10 novembre 2020, con relativa proposta di ridurre alcune entrate che non si prevede di realizzare con contestuale aumento di altre entrate derivanti soprattutto da trasferimenti statali, riduzione di alcune spese non ritenute essenziali ed aumento di altre che si sono rese indispensabili, il tutto portante comunque all'inesistenza di squilibri nella gestione tali da portare alla formazione di disavanzo di amministrazione o di disavanzo della gestione finanziaria, così come certificato dallo stesso Responsabile;

**CONSIDERATO**, inoltre, che gli stanziamenti previsti a bilancio relativi al fondo crediti dubbia esigibilità ed agli altri accantonamenti previsti per legge risultano essere congrui a seguito delle variazioni apportate;

**DATO ATTO** che sono state predisposte le proposte di delibera consiliare relative ai provvedimenti per il ripiano dei debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 richiamati nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

**RICHIAMATO**, inoltre, l'art. 175 del TUEL, che testualmente recita:

*“8. 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”.*

**PRESO ATTO** che, relativamente al solo esercizio finanziario 2020, il decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (decreto Rilancio), contenente “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, al comma 3 bis dell'articolo 106 ha differito al 30 settembre 2020 il termine ultimo per l'adozione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio a tutti gli effetti di legge e del permanere degli equilibri generali di bilancio;

**RILEVATO** inoltre che l'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18, **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 (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio;

### VERIFICA

**In merito all'equilibrio della gestione di competenza** la verifica dei precetti contenuti nell'art. 162, comma 6, del TUEL secondo il quale "Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. " è avvenuta attraverso la compilazione dell'allegato d) alla proposta di delibera. Dall'analisi dei dati esplicitati nel prospetto il Revisore ha riscontrato il permanere dell'equilibrio finale nella gestione di competenza.

**Riguardo alla verifica della gestione dei residui**, risultanti dal rendiconto 2019 aggiornati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 23 aprile 2020, il Revisore osserva che il Responsabile del Servizio finanziario evidenzia la realizzazione di circa il 17% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 44% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come già avvenuto in passato, nel rispetto del trend storico, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Tuttavia, ad oggi, si segnala come il Comune di Sant'Agnello non abbia attivato alcuna anticipazione di tesoreria, anche per effetto della istituzione dei Fondi crediti dubbia esigibilità già accantonati in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2019 e pari a € 5.133.336,15, proprio a copertura dei rischi derivanti da crediti di dubbia esigibilità iscritti tra i residui attivi.

Pur tenendo in considerazione che il rallentamento nella riscossione dei residui attivi è determinata dalla attuale situazione di emergenza economica, è necessario che l'Ente ponga in essere tutte le procedure necessarie per la realizzazione e smaltimento degli stessi.

Relativamente alla verifica dell'equilibrio della gestione di cassa, si prende atto che il fondo di cassa subisce, alla data del 10/11/2020, un incremento rispetto a quello iniziale dovuto alla differenza positiva sia tra le poste in conto residui che tra quelle in conto competenza.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa sono congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

**L'andamento del fondo di cassa subisce la seguente evoluzione:**

Fondo di cassa al 1 gennaio	<b>5.891.666,17</b>
Reversali emesse (+)	<b>7.581.881,55</b>
Mandati emessi (-)	<b>6.778.534,12</b>
Fondo di cassa di diritto al 10/11/2020	<b>6.695.013,60</b>

I dati sopra riportati offrono una ampia garanzia all'Ente in merito alla possibilità di far fronte ai pagamenti senza ricorrere all'istituto dell'anticipazione di tesoreria o di liquidità.

**In merito all'esistenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti**, alla data odierna, sulla base delle attestazioni rilasciate dai Funzionari responsabili e depositate presso l'ufficio ragioneria, viene dichiarata l'esistenza di debiti fuori bilancio :

Il Funzionario Responsabile della II unità ha comunicato l'esistenza di un debito fuori bilancio (lett. a art. 194) derivante da sentenza del Tribunale di Napoli n. 1683/2020 (R.G. N. 25825/2016) per € 9.248,33.

Il Funzionario Responsabile della III unità ha comunicato l'esistenza di debiti fuori bilancio (lett. a art. 194) per un totale di € 20.338,21 derivanti da:

Sentenza GDP Sorrento n. 1072/2020 per € 290,00  
Sentenza GDP Sorreto n. 2435 del 06/04/2020 per € 300,00  
Sentenza GDP Sorrento n. 1393/2020 per € 5.300,00  
Sentenza GDP Sorrento n. 1256/2020 per € 5.800,00  
Sentenza Tribunale Torre Annunziata n. 1975/2019 per € 8.648,21 .

Il Responsabile della V unità ha dichiarato l'esistenza di debiti fuori bilancio per euro 45.934,83 compreso IVA, CPA, spese generali C.U., rientranti nella casistica di cui all'art. 194 del Tuel .

**In merito a tali debiti fuori bilancio sono state già predisposte le relative proposte di delibera di C.C. per il riconoscimento degli stessi, e sulle quali il sottoscritto revisore ha già espresso il proprio parere favorevole .**

Visto comunque l'ammontare dei debiti individuati si segnala che la situazione non desta preoccupazioni per il corretto equilibrio di bilancio.

**La verifica del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità** secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 compiuta dal Responsabile del Servizio finanziario ha portato all'accertamento che l'accantonamento effettuato con l'approvazione del risultato di amministrazione 2019, pari a € 5.133.336,15 è in linea con il monitoraggio dei residui attivi, e l'assestamento.

Per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità l'Ente ha scelto il metodo ordinario. Per quanto riguarda la composizione del fondo iscritto nel bilancio preventivo si segnala che si andranno ad operare delle rettifiche con il provvedimento di riequilibrio di bilancio che va a considerare un incremento delle previsioni di entrata per contravvenzioni al codice stradale per € 50.000,00 , per cui si è provveduto a rideterminare la consistenza del fondo stesso con i nuovi valori. E' stato verificato che i crediti in corso di formazione, alla luce dell'andamento delle riscossioni e delle variazioni di bilancio, fanno ritenere adeguato il fondo crediti dubbia esigibilità inserito nel bilancio preventivo 2020/2022, e rettificato con il presente atto.

La verifica del FCDE in sede di salvaguardia degli equilibri è stata compiuta prendendo in considerazione il fondo calcolato al 31 dicembre 2019 per valutare la possibile presenza di squilibri nella gestione dei residui attivi mantenuti nel bilancio approvato e sui quali lo stesso fondo era stato calcolato. Non si sono riscontrate variazioni rilevanti, pertanto si ritiene di non dover vincolare ulteriori quote di avanzo di amministrazione a FCDE, in quanto:

Residui iniziali da riscuotere al titolo I : € 6.245.288,64  
Riscossioni realizzate al 10/11/2020 : 758.033,25  
**Resta da riscuotere € 5.487.255,39**

Residui iniziali da riscuotere al titolo III : € 855.725,74  
Riscossioni realizzate al 10/11/2020 : 162.569,07  
**Resta da riscuotere : € 693.156,67**

**Totale da riscuotere € 6.180.412,06 - FCDE rendiconto 2019 € 5.133.336,15 -  
% accantonata 83,06 .**

#### **Assestamento di bilancio**

Visto l'art. 175 del TUEL, il principio contabili 4/1 al D. Lgs. 118/2011 che al punto 4.2 inserisce tra gli strumenti di programmazione degli enti locali lo schema di delibera di assestamento di bilancio, il regolamento di contabilità dell'Ente che, all'articolo 17, comma 67, stabilisce 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, considerato il rinvio dei termini di approvazione dei documenti di programmazione dell'Ente come sopra evidenziato, il Revisore unico dei conti ha provveduto ad esaminare l'elenco completo delle variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa per l'esercizio finanziario 2020 ed alle dotazioni di competenza per gli esercizi finanziari 2021 e 2022.

### RIEPILOGO ESERCIZIO 2020

Unità uscite	Maggiori entrate	Minori entrate	Maggiori uscite	Minori
I			6.000,00	
II	35.990,09			19.009,91
III	168.000,00		169.800,00	
IV		30.827,36		13.627,36
V			50.000,00	
VII				20.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>203.990,09</b>	<b>30.827,36</b>	<b>225.800,00</b>	<b>52.637,27</b>

Le variazioni proposte comportano complessivamente per l'esercizio finanziario 2020 un aumento delle entrate pari ad euro 173.162,73 ed una variazione positiva delle spese di pari importo.

**Relativamente alla verifica del FCDE dell'esercizio 2020**, al fine di ricondurre lo stesso al livello degli accertamenti che sono stati effettivamente registrati ovvero delle previsioni aggiornate, lo stesso viene incrementato di euro 4.070,44.

**In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2020-2022** di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 10/11/2020, viste le segnalazioni di debiti fuori bilancio e le relative proposte di riconoscimento, si dà atto:

1. che i dati della gestione finanziaria dell'esercizio 2020 non evidenziano fatti od elementi che facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione della competenza ovvero della gestione dei residui, per la parte corrente del bilancio;
2. che per la gestione di competenza in conto capitale, la proiezione non desta preoccupazioni;
3. che tenuto conto delle specifiche attestazioni rilasciate da ciascun responsabile e dei debiti segnalati nelle stesse, per i quali già esiste copertura finanziaria adeguata, non si rilevano ulteriori elementi, fatti o provvedimenti che impegnano giuridicamente l'Amministrazione senza adeguata copertura finanziaria ovvero non sono emersi, in quanto non segnalato, fatti che facciano presumere l'insorgere nel corso del presente esercizio di successivi debiti fuori bilancio art. 194 del D.Lgs 267/2000.
4. Relativamente all'equilibrio della gestione corrente si evidenzia:
  - che le maggiori spese per fatti di gestione nuovi previste o verificatesi trovano copertura con l'attivazione di nuove risorse correnti o contrazione di altre voci di spesa. E' comunque importante rilevare la capacità dell'ente di ravvicinare il più possibile la fase della riscossione alla fase dell'accertamento e la fase del pagamento a quella dell'impegno di spesa;
  - che complessivamente, nell'ambito della gestione corrente, anche proiettata al 31/12/2020, le previsioni di entrata, si dimostrano veritiere e conseguibili nell'ambito di quanto sopra riportato, tenuto anche conto del monitoraggio operato dai Responsabili competenti, pur richiedendo un costante controllo del loro andamento, e le previsioni di spesa si rendono necessarie e sufficienti per quanto prevedibile;
  - la gestione della parte corrente del bilancio richiede un attento monitoraggio nel corso

dell'esercizio, al fine di verificare in particolare il livello di accertamento delle entrate, tenuto conto del differimento delle scadenze di versamento di alcuni tra i principali tributi dell'Ente e della difficoltà che incontreranno numerosi contribuenti nell'adempire correttamente all'obbligazione tributaria, per effetto della situazione di difficoltà economica causata dall'emergenza sanitaria;

- che risulta particolarmente importante sincronizzare gli impegni di spesa corrente con il livello di accertamento delle entrate, operando, laddove necessario, l'eventuale blocco degli impegni di spesa, pur in presenza di stanziamenti di bilancio;

- eventuali maggiori necessità di spesa dovranno essere attentamente valutate sulla base delle risorse di entrata che si renderanno effettivamente disponibili entro la fine dell'anno;

- eventuali minori risorse di entrata dovranno essere fronteggiate nell'esercizio ricorrendo a nuove fonti di entrata ovvero intervenendo sulle spese non ancora impegnate.

5. Relativamente all'equilibrio della gestione investimenti si evidenzia:

- sono state impegnate somme per investimenti da parte dei Responsabili delle unità, il cui grado di attuazione, allo stato attuale, è in linea con l'acquisizione dei mezzi di finanziamento e pertanto non sono ipotizzabili squilibri in merito a tale gestione, anche in considerazione del fatto che gli impegni relativi alle spese di investimento sono subordinati all'accertamento delle relative entrate.

### CONCLUSIONI

Sulla base delle considerazioni sopra riportate, anche proiettando la situazione finanziaria al 31/12/2020, si ritiene che permangano gli equilibri di bilancio anche in termini prospettici, pur evidenziando che la peculiarità della situazione legata all'emergenza sanitaria e la difficoltà di operare una affidabile proiezione delle entrate, richiedano un continuo monitoraggio degli equilibri di bilancio e l'adozione di eventuali immediate manovre correttive ove si dovessero riscontrare carenze di entrate, specie di natura corrente.

Tutto ciò premesso, rilevato e raccomandato, il Revisore unico dei conti esprime:

- parere favorevole sulla proposta di deliberazione in esame, in merito alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio 2020/2022 sia nella gestione di competenza, che nella gestione dei residui, e nella gestione di cassa, nonché nel rispetto prospettico delle regole relative al pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 819 e seguenti della legge 145/2018;

- parere favorevole in merito alla proposta di deliberazione relativa all'assestamento generale del bilancio, di competenza e di cassa, ed alla contestuale e conseguenziale modifica degli stanziamenti riportati nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione.

Trentola Ducenta, 23/11/2020

IL REVISORE UNICO  
dott. Orlando Cerullo

