

COMUNE DI BORGIO TICINO

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020 (art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio 2020 e del rendiconto 2019 con riaccertamento residui

Il bilancio di previsione 2020/2022 ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 54 data 27.12.2019.

E' stato previsto un nuovo mutuo di € 100.000,00= per il finanziamento delle spese di investimento, ovvero destinato ad interventi di manutenzione straordinaria strade. Lo stesso, con apposita variazione di bilancio, è stato incrementato ad € 180.000,00 nel corso dell'anno.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 in data 29.04.2020 e si è chiuso con un avanzo di € 877.729,35=.

E' stato predisposto il prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 dopo aver effettuato il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta Comunale n. 58 in data 17.03.2020, attraverso il quale si è provveduto, tra gli altri:

- a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2020 dell'importo complessivo di € 319.256,14=, suddiviso in FPV per spese correnti di € 113.876,08= e FPV per spese in conto capitale di € 205.380,06=;
- ad accantonare al Fondo crediti di dubbia esigibilità un importo pari a €. 550.627,86= ed ulteriori € 9.368,74=, di cui € 5.222,00= per accantonamento 2016-2017-2018 dell'indennità fine mandato Sindaco; € 1.200,00= quale indennità fine mandato Sindaco 2019; € 596,74= per fondo innovazioni; € 2.350,00= per accantonamento rinnovi contrattuali 2019;
- a vincolare l'importo complessivo di € 54.317,19=, di cui € 27.161,96= per vincoli derivanti da leggi e principi contabili, ovvero CDS (Codice della Strada), derivante da € 12.651,16= quale parte vincolata derivante da avanzo rendiconto 2018, a cui vanno a sommare le economie create nel 2019, per complessivi € 14.510,80= ed € € 27.155,23= per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui, derivante da un residuo passivo eliminato dal titolo 2° della spesa già indicato nei precedenti risultati di amministrazione;

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2019 risulta così determinata:

Parte accantonata:

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 550.627,86
Altri accantonamenti	€ 9.368,74
TOTALE parte accantonata	€ 559.996,60=

Parte vincolata:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 27.161,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 27.155,23
TOTALE parte vincolata	€ 54.317,19

Parta destinata agli investimenti	€ 92.098,24
Parte disponibile	€ 138.317,32
TOTALE AVANZO	€ 844.729,35=

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

Come è noto, la disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (Legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione succitata.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;
- 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel), come pure la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, che il principio contabile della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede in sede di assestamento generale di bilancio.

L'anno 2020 è stato caratterizzato dall'epidemia da Covid-19 e relativa emergenza sanitaria, con notevoli conseguenze anche per gli Enti Locali, ovvero dalle proroghe di termini di scadenze, tra cui l'Equilibrio di Bilancio, prorogato, per l'anno in corso, al 30 novembre, oltre a numerosi interventi statali in materia fiscale.

3. Le verifiche interne

Con ultima nota prot. n. 14112 in data 29.10.2020 è stato richiesto ai responsabili di servizio di verificare:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente 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.

A seguito dei riscontri pervenuti da parte dei Responsabili dei servizi con nota prot. n. 14463 in data 06.11.2020 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui risultano così composti alla data di approvazione rendiconto 2019:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 773.379,06	Titolo I	€. 774.454,33
Titolo II	€. 5.886,80	Titolo II	€. 775.304,40
Titolo III	€. 368.187,87	Titolo III	€. ==
Titolo IV	€. 612.332,59	Titolo IV	€. 3.544,50
Titolo V	€. ==		€. ==
Titolo VI	€. ==		€. ==
Titolo VII	€. ==		€. 2.884,70
Titolo IX	€. ==		€. ==
TOTALE	€. 1.759.786,32=	TOTALE	€. 1.536.187,93=

Alla data della presente relazione risultano così movimentati:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 344.554,28=
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 884.976,61=

3.2) Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 550.627,86=; il metodo del calcolo stato quello ordinario con applicazione della media semplice, così così determinato:

- * Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 521.113,33=
- * Titolo III entrate extratributarie € 29.514,53=

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Bilancio di Previsione, relativamente all'anno 2020, è pari ad € 127.430,00=, così determinato:

- * Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 116.526,00=
- * Titolo III entrate extratributarie € 10.904,00=

* Titolo IV entrate in conto capitale

€ ==

Sono stati individuati i capitoli del titolo 1 e 3 delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. I capitoli considerati sono:

- * recupero evasione IMU
- * recupero evasione Tasi
- * recupero evasione TARES/TARI
- * TARI
- * Violazione CDS

Per la parte capitale sono stati considerati gli oneri di urbanizzazione, ma non hanno determinato FCDE.

Per ciascuna entrata sopra richiamata è stata calcolata la percentuale di riscossione intervenuta nei cinque esercizi precedenti (2014/2018) assumendo i dati degli accertamenti al denominatore e delle riscossioni al numeratore. Sono state considerate anche le riscossioni intervenute nell'anno successivo sugli accertamenti dell'esercizio precedente.

La percentuale ottenuta, pari al completamento a 100 della media, è stata applicata agli stanziamenti previsti nel bilancio 2020 delle stesse risorse del titolo 1 e 3.

Per l'esercizio 2020 è stata applicata la percentuale del 95%, per il 2021 e 2022 la percentuale del 100%.

Alla data della presente relazione, pur tenuto conto di sospensioni e proroghe su recuperi tributari imposti dallo Stato stante l'emergenza sanitaria, viene ridotto lo stanziamento iniziale di entrata previsto per le violazioni CDS e recupero evasione Tari. Tuttavia in questa fase resta invariato lo stanziamento previsto FCDE iscritto a Bilancio. Tale revisione sarà meglio valutata a chiusura dell'esercizio 2020, in sede di approvazione rendiconto.

Altri accantonamenti al Bilancio 2020

In fase di predisposizione Bilancio 2020/2022, si è provveduto altresì ad accantonare fondi alla missione 20.03, ovvero:

- Fondo accantonamento rinnovi contrattuali

- per € 5.700,00=. L'importo è stato calcolato utilizzando come base di calcolo il Monte Salari 2016, rivalutato nella misura del 3,48% e sull'importo ottenuto è stato applicato l'incremento dell'1,65%. Al valore così ottenuto sono stati detratti gli importi del "perequativo" e sommati gli oneri riflessi. Tale stanziamento è stato accantonato nella missione 20 Programma 3. Se al 31.12 non verrà sottoscritto il CCNL tali somme confluiranno nell'avanzo accantonato.

- Fondo accantonamento garanzia debiti commerciali

- per € 21.750,00=. Tale importo, istituito dalla Legge n. 14/2018, come modificato dall'art. 38 – bis del D.L. 34/2019, è stato accantonato nell'anno 2020. Il fondo è stato tuttavia reso obbligatorio dal 2021, con legge statale successiva all'approvazione del Bilancio dell'Ente. Ne è conseguito l'azzeramento di tale fondo in corso d'anno.

- Fondo accantonamento spese per l'innovazione

Con variazione in corso dell'anno è stato inoltre istituito tale fondo, accantonando l'importo di € 1.150,00=.

- Fondo accantonamento rimborso contributo regionale centro estivo

Con variazione in corso dell'anno è stato anche istituito tale fondo, accantonando in via prudenziale l'importo di € 8.185,75= in quanto non utilizzato completamente dall'Ente per lo svolgimento del centro estivo.

Il totale degli accantonamenti indicati incide sugli equilibri di bilancio, tenuto conto del nuovo prospetto approvato e già utilizzato in sede di rendiconto 19, al punto 02) del modello.

3.3) Personale

Relativamente alle spese del personale si conferma il rispetto del limite del triennio 2011/2013 e si allega il prospetto aggiornato alla presente relazione. A decorrere dal 01.05.2020 è stata concessa la mobilità presso altro Ente di un dipendente dell'Ufficio Polizia Locale, ad oggi non sostituita; nonché il collocamento in quiescenza del Segretario Comunale Dott. Michele Gugliotta. Lo stesso è stato sostituito all'inizio con incarichi a scavalco e dal 01.10.2020 è stata sottoscritta la nuova Convenzione con i Comuni di Varallo Pombia (40%) ed Agrate Conturbia (20%), con il nostro Ente Comune capofila al 40%. E' stata inoltre approvata la Convenzione con il Comune di Agrate Conturbia per l'Area Tecnico Manutentiva con affidamento della Responsabilità P.O. dal 05.05.2020. Infine è stata approvata una mobilità di istruttore geometra dallo scorso 16.10.20, nonché una ulteriore mobilità di un istruttore direttivo ufficio tecnico presso altro Ente dal 02.11.2020.

Tutte le modifiche intervenute hanno modificato l'iniziale prospetto delle Spese di Personale allegato al Bilancio di Previsione.

L'Ente con atto Giunta Comunale n. 114 in data 22.07.2020 ha approvato l'adeguamento del piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022, calcolato secondo il nuovo D.P.C.M. 17.03.2020 e corredato dal parere favorevole reso dal nuovo Revisore del Conto.

Spese per il personale anno 2020

	Media rendiconti 2011/2013	2020
spesa macroaggregato 101	€ 776.114,32	€ 805.334,52
spese macroaggregato 103	€ 54.774,81	€ 3.400,00
spese macroaggregato 109		€ 0
spese macroaggregato 110	€	€ 0
irap	€ 50.168,54	€ 54.210,48
altre spese di personale incluse	€ -	€ -
altre spese di personale escluse	€ 87.150,54	€ 105.261,08
totale spese di personale	€ 793.907,13	€ 757.683,92

*Il riferimento è alla media degli anni 2011/2013

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato MACROAGGREGATO 101	€ 607.433,11
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	€ 7.087,52
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili/cantieri di lavoro over 58	€ 4.950,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale convenzione canile MACROAGGREGATO 101	€ 6.000,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori MACROAGGREGATO 101	€ 172.679,70
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada MACROAGGREGATO 101	€ 3.500,00
12) IRAP MACROAGGREGATO 102	€ 54.210,48
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo cap.35106 mensa € 600,00 macroaggregato 103 assegni fam. € 3.684,19 Macroaggregato 101	€ 4.284,19
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): CONSORZIO DI SEGRETERIA:	€ -
16) Altre spese (specificare:) missioni, spese viaggio, Formazione e aggiornamento vigili cap.10800 € 800,00 macroaggregato 103 , cap.46803 € 2.000,00 macroaggregato 103	€ 2.800,00
totale	€ 862.945,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 10.650,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 2.800,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	€ 5.700,00
6) Spese per cantieri di lavoro over 58	€ 2.850,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 54.800,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	€ 7.324,00
10) incentivi recupero ICI	€ -
11) diritto di rogito	€ 13.905,00
12) altre (da specificare) quota a carico enti convenzionati con canile sanitario	€ 7.232,08
totale	€ 105.261,08

3.3) Variazioni di Bilancio

Alla data della presente relazione si evidenziano le seguenti variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2020/2022:

- deliberazione G.C. n. 29 del 11.02.2020 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2020/2022", ratificata con C.C. n. 2 del 10.4.20;
- deliberazione della G.C. n. 51 del 10.03.2020, ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2020/2022", ratificata con C.C. n. 3 del 10.4.20;
- deliberazione della G.C. n. 62 del 26.03.2020, ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2020/2022", ratificata con C.C. n. 4 del 10.4.20;
- deliberazione della G.C. n. 65 del 02.04.2020, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 5 del 10.4.20;
- deliberazione del C.C. n. 10 del 29.04.2020 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2020/2022";
- deliberazione della G.C. n. 82 del 19.05.2020 ad oggetto: "Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2020", comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 20 del 9.6.20;
- deliberazione della G.C. n. 83 del 19.05.2020, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 21 del 9.6.20;
- deliberazione della G.C. n. 86 del 11.06.2020, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n.28 del 22.07.20;
- deliberazione della G.C. n. 95 del 23.06.2020, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 29 del 22.7.20;
- deliberazione del C.C. n. 24 del 22.07.2020 ad oggetto: "approvazione variazione al Bilancio 2020/2022 ed assestamento generale ai sensi dell'artt. 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.";
- deliberazione della G.C. n. 121 del 08.09.2020, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 33 in data 30.09.20;
- determina Responsabile del servizio n. 168 del 12.06.2020 ad oggetto: Variazione compensativa del Peg fra capitolo di spesa del medesimo macroaggregato (art. 175 comma 5 quater del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.), comunicata alla G.C. con atto n. 104 del 13.07.2020;
- determina Responsabile del servizio n. 266 del 25.09.2020 ad oggetto: Variazione compensativa del Peg fra capitolo di spesa del medesimo macroaggregato (art. 175 comma 5 quater del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.), da comunicare alla Giunta Comunale entro fine anno;
- deliberazione del C.C. n. 32 del 30.09.2020 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2020/2022";
- deliberazione della G.C. n. 149 del 29.10.2020, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", da ratificare da parte del C.C..

3.4) Equilibrio della gestione di competenza

TITOLO I - Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Previsione aggiornata alla data della presente relazione, comprensiva dei dati di variazione in fase di approvazione:

Stanziamenti € 2.425.018,00=

Gli accertamenti ammontano a € 2.285.278,53= pari al 94,23%.

Il Consiglio Comunale con proprie deliberazioni:

- n. 48 in data 27.12.2019 ha confermato le aliquote IMU per l'anno 2020, tuttavia con successiva C.C. n. 25 in data 22.07.2020 è stato approvato il nuovo Regolamento IMU e con successiva C.C. n. 26 stessa data sono state approvate le nuove aliquote IMU in vigore dal 01.01.2020. Relativamente al gettito IMU sulla base dell'acconto introitato, si prevede una riduzione rispetto al gettito previsto in sede di Bilancio.

Si precisa inoltre che anche il gettito Tasi viene eliminato, in quanto tributo non più in essere dall'anno in corso.

- n. C.C. n. 52 del 27.12.2019 con la quale sono state approvate le tariffe del tributo Tari relative all'anno 2020, specificando tuttavia "la possibilità da parte di questo Comune della riapprovazione delle tariffe su citate in caso di approvazione del disegno di legge della legge di bilancio 2020 nel testo espresso dall'art. 95, comma 2". Ne è conseguito che con successiva C.C. n. 27 in data 22.07.2020 sono state confermate, per l'anno 2020, le medesime tariffe applicate nell'anno 2019, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021. Con medesima delibera sono state fissate le due date di pagamento, ovvero 16 settembre e 30 novembre., nonché previste agevolazioni su alcune categorie non domestiche che hanno subito periodi di chiusura da emergenza Covid 19, prevedendo un costo a carico dell'Ente di € 20.000,00= la cui copertura è stata garantita con utilizzo di parte delle quote capitale dei mutui Mef sospesi nell'anno 2020, come previsto dall'art. 112 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, convertito con Legge n. 27 del 24 aprile 2020.

La previsione del Fondo di solidarietà è stata iscritta in bilancio nella misura di € 570.800,00=. Nel corso dell'anno è stata incrementata ad € 575.580,74= a seguito ricalcolo e nuove assegnazioni da parte del Ministero.

ADDIZIONALE IRPEF – L'Ente con deliberazione Consiglio Comunale n. 50/19 ha confermato le aliquote in essere nell'anno 2019, quali::

- reddito da 0 a 15.000 - Aliquota 0,52%;
- reddito da 15.001 ad euro 28.00 - Aliquota 0,60%;
- reddito da 28.001 ad euro ad euro 55.000 - Aliquota 0,65%;
- reddito da 55.001 ad euro ad euro 75.000 - Aliquota 0,75%;
- reddito oltre 75.000 - Aliquota 0,80%;

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI – Il servizio è stato affidato, a seguito di gara su mercato elettronico, alla Ditta San Marco SPA per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2020.

TITOLO II - Entrate per Trasferimenti correnti

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 546.333,15=

Gli accertamenti ammontano a € 491.852,27= pari al 90,02%.

Come già richiamato nei punti precedenti, i Bilanci degli Enti locali hanno subito numerose modifiche derivanti dall'epidemia Covid 19 nel corso dell'anno 2020. I trasferimenti dello Stato sono stati molteplici:

* fondo di solidarietà alimentare da destinare ad interventi di acquisti di generi alimentari per famiglie più bisognose, pari ad € 33.034,04=;

* fondi per minori entrate Tosap, Imposta di Soggiorno ed Imu settore turistico, pari a complessivi € 1.749,20=;

* **Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali, pari a complessivi € 172.209,68=;**

* Fondo di cui all'art. 114 del D.L. n. 18 del 17.3.20, contributo sanificazione, pari ad € 4.885,49=, destinato ad interventi di sanificazione immobili comunali;

* Fondo di cui all'art. 105 D.L. 34/20 di € 16.800,40= destinato all'organizzazione centro estivo; parte di questo contributo è stato accantonato in via prudenziale alla missione 20.3. in quanto non completamente utilizzato;

* Fondo per spese personale Polizia Locale di € 713,33=, nonché ulteriori € 527,04= (dalla Regione) destinati ad acquisti protezioni individuali Covid 19;

Sono stati altresì confermati i contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, quali trasferimenti compensativi IMU a vario titolo; il contributo per criticità gettito IMU e TASI, già in essere negli anni precedenti di € 48.760,99=, suddiviso in € 17.935,83= introitato al titolo 2° dell'entrata e la differenza di € 30.825,16= destinato invece al finanziamento di manutenzione strade e pertanto imputato al titolo 4 dell'entrata.

Risulta inoltre già introitato l'importo di € 1.623,71= quale cinque per mille gettito Irpef anno di imposta 2018 ed € 1.630,24= anno di imposta 2019;

* Fondo di € 33.314,36= quale acconto di cui al comunicato n. 2 del 22.10.20 a valere sulle risorse previste dall'art. 39, comma 1, del D.L. 104/20, convertito nella Legge 126/20.

Anche i trasferimenti regionali hanno subito un notevole incremento: € 91.247,83= destinati alla Scuola Materna Zanotti; nonché € 98.821,72= destinati ad interventi asilo nido comunale.

TITOLO III - Entrate extratributarie

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 1910.562,00=

Gli accertamenti ammontano a € 769.768,90= pari al 84,54%.

Il gettito di questo titolo dipende molto dalla gestione dei singoli servizi il cui accertamento può essere definito con certezza solo alla fine dell'esercizio; si presume di accertare l'importo entro la fine dell'anno. In fase di approvazione degli equilibri di bilancio si è tenuto conto delle notevoli riduzioni di entrata quali mensa, pre-post, scuolabus, rette asilo nido, derivanti dalla chiusura di detti servizi nella primavera 2020 a causa dell'emergenza sanitaria. Tali minori entrate potrebbero comunque subire ulteriori riduzioni stante il protrarsi dell'emergenza. Pertanto solo in fase di rendiconto 2020 potranno essere definiti gli effettivi importi accertati.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 246.995,20=

Gli accertamenti ammontano a € 220.802,48=, pari al 89,40%.

Il gettito di questo titolo è relativo agli oneri di urbanizzazione, ad oggi introitati nella misura di € 75.777,36=, rispetto agli iniziali € 90.000,00= previsti; nonché per concessione loculi, ad oggi introitati per € 38.400,00= rispetto ad € 36.300,00= stanziati. In questo titolo sono stati previsti, anche a seguito di variazioni intervenute, i seguenti contributi dallo Stato:

* € 70.000,00= quale contributo dello Stato per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico, destinati ai lavori della Biblioteca comunale, ad oggi già introitati nella misura del 50% pari ad € 35.000,00=;

* € 30.825,16= per interventi su strade e/o scuole di cui all'art. 1 comma 893 della L. 145/18, già introitati;

* € 15.000,00= quale contributo statale finanziato con fondi europei, destinato ad acquisti di arredi per le scuole secondarie di primo grado, ad oggi introitato per € 3.000,00=.

TITOLO V – Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € ==

Accertamenti € ==

TITOLO VI – Entrate per accensioni prestiti

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 180.000,00=

Accertamenti € ==

L'iniziale importo del mutuo di € 100.000,00= iscritto a Bilancio 2020/2022 per interventi di sistemazione strade, è stato incrementato ad € 180.000,00 nel corso dell'anno, prevedendo altresì le quote di interessi e capitale nei prossimi esercizi finanziari.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 450.000,00=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 517.000,00=

Gli accertamenti ammontano ad € 404.879,03=, pari al 78,31%.

SPESE

La gestione del Titolo I "Spese correnti" e Titolo IV "Rimborso di prestiti", delle spese di competenza, presente alla data della presente relazione la seguente situazione:

A) Spese correnti

Stanziamento alla data della presente relazione	€ 3.740.784,23=
Totale impegnato	€ 3.205.095,51=
Differenza	€ 535.688,72=

B) Rimborso prestiti

Stanziamento aggiornato alla data della presente relazione	€ 236.005,00=
Totale impegnato	€ 188.288,04=
Differenza	€ 47.716,96=

Una nota particolare va dedicata al rimborso delle quote capitale dei mutui, inizialmente iscritto a Bilancio per l'importo di € 343.750,00=, Tale importo comprende la quota di € 163.052,66= relativa a mutui MEF, il cui versamento è stato sospeso nell'anno 2020, in forza dell'art. 112 del D.L. n. 18 del 17.03.2020; parte di queste economie sono già state utilizzate in corso d'anno per la copertura di agevolazioni Tari 2020, nonché acquisti di postazioni lavoro destinate al potenziamento dello smart working stante il periodo di emergenza sanitaria.

Alcuni dei mutui Mef sospesi sono rimborsati da Acqua Novara Vco, pertanto si è altresì provveduto a ridurre la relativa entrata prevista e stanziata al titolo 3.

Una nota particolare va dedicata al "**Fondo Esercizio funzioni degli enti locali**" già indicato nella parte di entrata (Titolo 2 – trasferimenti).

Come citato nei punti precedenti, la finanza locale ha subito notevoli variazioni in corso dell'anno, dettati dall'epidemia Covid-19, con riflessi avuti sull'economia in generale. Lo Stato ha assegnato ed erogato all'Ente un primo acconto di € 53.218,30= ed un saldo di € 118.991,38=, pari a complessivi € 172.209,68= destinati a garantire il funzionamento delle funzioni fondamentali, aiutando pertanto i Bilanci dell'Ente, alle prese con le minori entrate causate dall'emergenza sanitaria. Tale fondo viene utilizzato per coprire il minor gettito dei proventi del Codice della Strada, (titolo 3 dell'entrata), ma in parte anche per una riduzione del gettito IMU (tributo in autoliquidazione). Viene prevista anche una riduzione sull'addizionale Irpef comunale e sul recupero evasione Tari. Si è provveduto ad effettuare una verifica generale sulle minori entrate verificatesi su servizio mensa, pre-post scuola, asilo nido e scuolabus, pur tenuto conto delle minori spese avute durante il periodo di chiusura e di non erogazione dei servizi.

Da aggiungere che tale fondo ha subito una mutazione nell'anno, tanto da aver cambiato anche la propria denominazione. Infatti con il D.L. n. 34/20, il fondo denominato "fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali" era finalizzato ad assicurare ai comuni, province e città metropolitane, per l'anno 2020, le risorse necessarie per l'espletamento delle loro funzioni fondamentali (quelle previste dall'art. 14, comma 27 del D.L. n. 78/10 per quanto concerne i Comuni), anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza Covid 19. Con il D.L. n. 104/20, il medesimo fondo, che perde nella denominazione il termine "fondamentali" è finalizzato a compensare la perdita di gettito connessa all'emergenza sanitaria, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

In via prudenziale, tenuto conto della revisione da parte dello Stato entro il prossimo giugno 2021, nonché della certificazione da prodursi entro il 30 aprile 2021, in base alle effettive perdite subite da ciascun Ente, è stato creato un apposito capitolo nel titolo 1° della spesa, associato alla codifica contabile "Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso (U.1.09.99.01.000), quantificato in € 26.000,00=, tenuto conto che parte dell'assegnazione potrebbe essere restituita se non completamente utilizzata. Tale importo sarà oggetto di verifica in fase di certificazione ed a chiusura del Rendiconto della Gestione anno 2020.

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.

Sono inseriti gli impegni per il pagamento delle rate dei mutui per l'intero anno 2020.

Non sono stati utilizzati gli Oneri di urbanizzazione (Titolo IV dell'Entrata) per il finanziamento della Spesa corrente (Titolo I della Spesa).

C) Spese in conto capitale

Stanziamento aggiornato alla data della presente relazione	€	764.069,50=
Totale impegnato	€	461.772,89=
Differenza	€	302.296,61=

Nel corso del 2020 è stato applicato l'intero avanzo da investimenti di € 92.098,24=, nonché € 596,00= quale avanzo accantonato, entrambi derivanti da approvazione Rendiconto esercizio 2019, destinati a spese di investimento. Con la presente variazione si provvede ad applicare avanzo disponibile nella misura di € 20.000,00= per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

3.5) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01.01.2020 ammonta a €. 940.387,10= e alla data della presente relazione è pari ad € 689.206,04=.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine del 2020 consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo, pur evidenziando che le riscossioni (competenza+residui) alla data odierna risultano pari ad € 3.158.181,63=, mentre i pagamenti (competenza +residui) sono pari ad € 3.420.052,32=.

3.6) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel prevede che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i Responsabili del Servizio hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio in data 06.11.2020 con nota prot. n. 14463.

In merito infine alla necessità del proseguo dei programmi in essere, è stato necessario apportare le variazioni di bilancio unite alla proposta in essere, giusti artt. 193 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.

3.7) Prospetto Verifica Equilibri di Bilancio

L'art. 65 del D.D.L. di bilancio supera definitivamente i vincoli di finanza pubblica a partire dal 2019, a favore dei "tradizionali" equilibri codificati dal D.L.gs. 118/2011 e verificati in sede di rendiconto.

Alla data della presente relazione si conferma il permanere degli equilibri del Bilancio 2020/20221, come risulta dall'allegato prospetto. Si allega anche il nuovo prospetto degli equilibri relativi all'anno in corso, aggiornati alla data della presente relazione



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2020 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	113.876,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.546.899,70
<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	(-)	3.205.095,51
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	(-)	188.288,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		267.392,23
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20.000,00
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		287.392,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	143.665,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	143.726,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		143.726,48



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2020 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	92.694,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	205.380,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	220.802,41
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	461.772,89
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		57.103,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		57.103,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		57.103,82



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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		344.496,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		143.665,75
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.830,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		200.830,30
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		287.392,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	143.665,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		123.726,48

3.8) Conclusioni

A ciò si aggiunge una serie di richieste da parte dell'Amministrazione Comunale che sono oggetto di variazione di bilancio come più specificatamente sono definiti in sede di proposta deliberativa.

Borgo Ticino, 09.11.2020



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Sabina GNEMMI