

COMUNE DI MARZABOTTO (BO)

Verbale n. 13 del 26/07/2021

L'anno 2021 addì 26 del mese di luglio, ricevuta dal servizio finanziario la documentazione riguardante la proposta di delibera di consiglio avente ad oggetto: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2021 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)."

Visti

- il D.Lgs.n.267/2000;
- il D.Lgs.n.118/2011, come modificato dal D.Lgs.n.126/2014;
- l'articolo 175 del D.Lgs.n.267/2000, che dispone in particolare *"Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater". Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno... 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 ..."*

Visto in particolare quanto previsto all'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000 nel quale è indicato che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti 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.

Visto che il risultato dell'avanzo d'amministrazione è il seguente:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | - |
|--|---------------------|---|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 1.634.978,60 | |
| Fondo anticipazione di liquidità | 0,00 | |
| Fondo rischi contenzioso | 20.000,00 | |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 | |
| Altri accantonamenti | 19.228,87 | |
| Totale parte accantonata | 1.674.207,47 | |

| | |
|---|---|
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 562.006,56 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 22.977,35 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 35,24 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare di | 0,00 |
| | Totale parte vincolata |
| | 585.019,15 |
| | Totale parte destinata agli investimenti |
| | 14.983,33 |
| | Totale parte disponibile |
| | 605.542,61 |

Dato atto che nella relazione della Responsabile del Settore Servizi Finanziari sono state illustrate tutte le poste del bilancio sia per la parte entrata che per la parte uscita.

Verificato che vi è un sostanziale equilibrio delle entrate.

Verificato inoltre che per la parte spesa nella relazione della Responsabile è tra l'altro indicato quanto segue in relazione alle maggiori e minori spese:

Maggiori spese (non coperte da entrate specifiche): le maggiori spese non coperte da entrate specifiche ammontano complessivamente a € 150.237,42, tra cui evidenziamo in particolare:

trasferimenti correnti per € 21.591,36 di cui all'Unione dei comuni € 14.183,53;

spese di personale per € 14.386,60 (si prevede un'assunzione di un tempo determinato cat.c fino al 31.12.2021);

acquisto di beni e servizi per € 104.247,29 (si prevede l'apertura di una sezione di asilo nido, maggiori spese per servizio rifiuti, riparazione di mezzi e carburante, vestiario personale e formazione, utenze energia elettrica, corsi di nuoto, manutenzione ordinaria strade);

Fondo contenzioso per € 4.000,00.

Minori spese: sul fronte delle spese, si registrano anche delle economie, che non sono da ricondurre a risparmi COVID, per un importo complessivo di € 55.498,71 tra cui evidenziamo in particolare:

spese di personale per € 24.360,00 (cessazione dipendente);

acquisto di beni e servizi per € 11.489,06;

Fondo crediti dubbia esigibilità per € 16.104,15.

Per l'annualità 2022 e 2023 le maggiori spese sono dovute a: 1) apertura di una sezione di asilo nido (compensata da minori spese e dalla maggiore entrata per rette di frequenza); 2) dall'assunzione a partire dal 01.01.2022 di un dipendente a tempo indeterminato di categoria c, al posto della spesa prevista inizialmente nel bilancio per un contratto interinale.

Verificato che la spesa più rilevante consiste nella nuova apertura di una sezione di asilo nido che negli anni successivi sarà compensata da minori spese e dalle entrate delle rette di frequenza.

Verificato inoltre che i responsabili dei vari servizi hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio accertati, ed è stata segnalata da parte della responsabile del settore servizi esterni e lavori pubblici, una passività potenziale in corso di trattativa con la società Hera spa, per cui è stato accantonato l'importo in sede di Rendiconto 2020 nell'avanzo di Amministrazione.

Dato atto che l'equilibrio di bilancio e la salvaguardia sono assicurati prevedendo soltanto per l'annualità 2021 il ricorso al comma 3-bis dell'articolo 187 del d.lgs. n. 267/2000 che prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio.

Dato atto quindi che nella proposta di assestamento generale al bilancio per l'annualità 2021 è

prevista l'applicazione di una quota di €. 98.223,31 dell'Avanzo di amministrazione 2020 libero, al fine di ripristinare l'equilibrio di competenza di parte corrente, in quanto non si ravvisano ulteriori economie di spesa e maggiori entrate disponibili (fatta eccezione per quelle con destinazione vincolata) da destinarvi.

Verificato quindi che la nuova tabella dell'avanzo tra quello già applicato nelle precedenti variazioni e quello applicato nella proposta di delibera è il seguente:

| Fondi | Importo iniziale | Importo già applicato in precedenza | Importo applicato in assestamento | Importo residuo disponibile |
|---------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Accantonati | 1.674.207,47 | 0,00 | 1.829,34 | 1.672.378,13 |
| Vincolati | 585.019,15 | 35.785,16 | 204.498,16 | 344.735,83 |
| Destinati | 14.983,33 | 0,00 | 0,00 | 14.983,33 |
| Liberi | 605.542.61 | 0,00 | 98.223,31 | 507.319,30 |
| TOTALE | 2.879.752,56 | 35.785,16 | 304.550,81 | 2.539.416,59 |

Dato atto che la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione funzionale a garantire gli equilibri del bilancio per le diverse annualità riporta le seguenti risultanze finali a seguito della variazione:

| 1°anno (COMPETENZA) | ENTRATA VAR.+ | ENTRATA VAR.- |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| | €.558.056,28 | €.84.201,29 |
| | SPESA VAR.- | SPESA VAR.+ |
| | €.67.508,76 | €.541.363,75 |
| TOTALE APAREGGIO | €.625.565,04 | €.625.565,04 |

| 1°anno (CASSA) | ENTRATA VAR.+ | ENTRATA VAR.- |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| | €.228.988,03 | €.82.201,29 |
| | SPESA VAR.- | SPESA VAR.+ |
| | €.47.714,99 | €.536.263,75 |
| TOTALE | €.276.703,02 | €.618.465,04 |

| 2°anno (COMPETENZA) | ENTRATA VAR.+ | ENTRATA VAR.- |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| | €.8.500,00 | €.0,00 |
| | SPESA VAR.- | SPESA VAR.+ |
| | €.67.608,85 | €.76.108,85 |
| TOTALE APAREGGIO | €.76.108,85 | €.76.108,85 |

| 3°anno (COMPETENZA) | ENTRATA VAR.+ | ENTRATA VAR.- |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| | | €.0,00 |
| | SPEA VAR.- | SPEA VAR.+ |
| | €.31.208,85 | €.31.208,85 |
| TOTALE APAREGGIO | €.31.208,85 | €.31.208,85 |

Visto la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio annuale e pluriennale 2021-2023 a seguito della proposta di variazione di bilancio con gli importi assegnati contenuti nella proposta di delibera ;

il Revisore Unico esprime parere favorevole per l'approvazione della proposta di delibera avente ad oggetto: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2021 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)."

26 Luglio 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Loredana Dolci

(Firmato digitalmente)