

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
Artt. 14-15 Regolamento per la disciplina dei controlli interni

Relazione del 19 novembre 2020

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamati gli artt. 14-15 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 04/03/2013, che di seguito si riporta, prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno annuale:

"...TITOLO IV - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Articolo 14 - Direzione e coordinamento

1. Il responsabile del servizio finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari, secondo i principi contabili previsti dalla legge.

2. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario che, con cadenza almeno annuale, entro il 30 settembre di ciascun anno, formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.

3. A tal fine con cadenza almeno annuale in tempo utile per la deliberazione consiliare relativa alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed il permanere degli equilibri di bilancio, ciascun Responsabile di Servizio dovrà far pervenire al Responsabile Finanziario apposita relazione dalla quale emergano:

- l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) dei capitoli affidatigli con il PEG/PRO;

- l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito. In particolare la verifica dei residui Attivi dovrà riguardare l'effettiva riscuotibilità del credito e delle ragioni per le quali lo stesso non è stato riscosso in precedenza.

- l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione ed alle entrate in conto capitale. Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio,

considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.

Articolo 15 – Ambito di applicazione

1. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL.

In particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;*
- b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;*
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;*
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;*
- e) equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;*
- f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;*
- g) equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.*

2. Il controllo sugli equilibri finanziari comporta la valutazione degli effetti per il bilancio dell'ente in relazione anche all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni..."

L'anno 2020, addì 19 del mese di novembre, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dei richiamati artt. 14-15 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 11 novembre 2020, tenendo conto delle proposte di variazione.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 43 del 23/12/2019.

Il Rendiconto della Gestione 2019 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 25/05/2020.

Si dà altresì atto che:

- l'annualità 2020 è caratterizzata dall'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid-19, che sta comportando conseguenze a livello economico significative, con indubbi riflessi sugli equilibri degli enti locali;
- i DD.LL. n. 18/2020, n. 34/2020 e n. 104/2020 hanno previsto diverse misure a sostegno dei bilanci degli enti locali, oltre al differimento di numerosi termini amministrativi per l'espletamento di altrettanti adempimenti, si richiamano in particolare le seguenti misure di sostegno:
 - Art. 112 D.L. 18/2020 in merito alla sospensione delle quote capitale dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269;
 - Art. 114 D.L. 18/2020: Fondo per la sanificazione degli ambienti;
 - Art. 106 D.L. 34/2020: Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali;
 - Art. 177 D.L. 34/2020: Ristoro per esenzione IMU immobili turistico ricettivi;
 - Art. 180 D.L. 34/2020: Ristoro per esenzioni imposta di soggiorno;
 - Art. 181 D.L. 34/2020: Ristoro per esenzioni suolo pubblico;

- Art. 39 D.L. 104/2020: integrazione del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali;
- Art. 40 D.L. 104/2020: Incremento ristoro imposta di soggiorno;
- Artt. 45 - 50 D.L. 104/2020: incremento risorse per interventi diversi (progettazione enti locali, opere pubbliche ecc);
- Art. 78 D.L. 104/2020: Ulteriore ristoro minor gettito per esenzione IMU immobili turistico ricettivi;
- Art. 109 D.L. 104/2020: Ulteriore ristoro minor gettito per esenzioni suolo pubblico;
- Art. 55 D.L. 104/2020: proroga termini per anticipazioni di liquidità per il pagamento dei debiti della P.A.
- Accordo quadro sottoscritto il 7 aprile 2020 dall'Associazione bancaria italiana, Anci ed Upi in merito alla sospensione per il 2020 della quota capitale delle rate dei finanziamenti;
- Circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. in merito alla facoltà di rinegoziazione di mutui contratti con la medesima.

La variazione di bilancio che si presenterà all'approvazione del Consiglio Comunale, è prospettata nella futura certificazione che dovrà essere trasmessa la MEF a norma dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020 in relazione al trasferimento del fondo di cui all'art. n. 106 del D.L. n. 39/2020 successivamente integrato dall'art. 39 comma 1 del D.L. 104/2020.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2020		2021		2022	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	52.467,22 €	52.467,22 €				
FPV corrente	78.501,67 €	78.501,67 €				
Titolo 1-2-3	5.307.578,19 €	3.354.595,65 €	4.801.140,54 €	88.905,25 €	4.763.075,54 €	1.805,25 €
FPV capitale	1.721.474,02 €	1.721.474,02 €				
Titolo 4	655.549,65 €	422.339,45 €	285.000,00 €	10.274,32 €	285.000,00 €	
Titolo 5						
ENTRATE FINALI	7.815.570,75 €	5.629.378,01 €	5.086.140,54 €	99.179,57 €	5.048.075,54 €	1.805,25 €
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	1.552.064,85 €	629.861,57 €	1.557.331,14 €		1.557.331,14 €	
TOTALE ENTRATE	9.367.635,60 €	6.259.239,58 €	6.643.471,68 €	99.179,57 €	6.605.406,68 €	1.805,25 €
-----USCITE-----						
Descrizione	2020		2021		2022	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 1	5.228.720,55 €	4.324.933,91 €	4.801.140,54 €	325.267,28 €	4.763.075,54 €	189.059,98 €
<i>di cui FPV</i>						
Titolo 2	2.586.850,20 €	2.032.906,13 €	285.000,00 €		285.000,00 €	
<i>di cui FPV</i>						
Titolo 3						
USCITE FINALI	7.815.570,75 €	6.357.840,04 €	5.086.140,54 €	325.267,28 €	5.048.075,54 €	189.059,98 €
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	1.552.064,85 €	618.592,71 €	1.557.331,14 €		1.557.331,14 €	
TOTALE USCITE	9.367.635,60 €	6.976.432,75 €	6.643.471,68 €	325.267,28 €	6.605.406,68 €	189.059,98 €
SALDO FINALE	- € -	717.193,17 €	- € -	226.087,71 €	- € -	187.254,73 €

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2020 si evidenziano rispettati gli equilibri.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2021 si evidenziano rispettati gli equilibri.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2022 si evidenziano rispettati gli equilibri.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 736.644,24	€ 180.332,26
Titolo 2	€ 75.822,77	€ 40.913,80
Titolo 3	€ 219.956,47	€ 142.128,68
Titolo 4	€ 251.937,12	€ 80.548,49
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 1.284.360,60	€ 443.923,23
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 25.416,00	€ 4.151,30
TOTALE ENTRATE	€ 1.309.776,60	€ 448.074,53
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 979.837,96	€ 746.786,70
Titolo 2	€ 628.596,39	€ 497.099,19
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 1.608.434,35	€ 1.243.885,89
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 88.711,14	€ 53.292,25
TOTALE USCITE	€ 1.697.145,49	€ 1.297.178,14
SALDO FINALE	-€ 387.368,89	-€ 849.103,61

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2019 approvato con deliberazione C.C. n. 12 del 25/05/2020. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 e 29 rispettivamente del 10/02/2020 e del 06/03/2020.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 34,21% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 76,43% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

L'importo di maggiore rilevanza nei residui attivi presente al titolo I° contiene:

Allegato sub AA)

- la bollettazione ordinaria della TA.RI. la cui riscossione è ancora in itinere oltre che tutti i ruoli per la riscossione coattiva consegnati ad Agenzia Entrate riscossione (ex Equitalia) dal 2011 in poi;
- tutti i ruoli per la riscossione coattiva dell'I.C.I. consegnati ad Agenzia Entrate riscossione (ex Equitalia) dal 2011 in poi;
- le notifiche degli avvisi di accertamento IMU per i quali è in corso la riscossione coattiva da parte del Concessionario I.C.A.

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.157.615,05			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		78.501,67	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.307.578,19 <i>0,00</i>	4.801.140,54 <i>0,00</i>	4.763.075,54 <i>0,00</i>
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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.228.720,55 <i>0,00</i> <i>120.143,54</i>	4.801.140,54 <i>0,00</i> <i>133.256,20</i>	4.763.075,54 <i>0,00</i> <i>133.141,08</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		4.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			153.359,31	-5.000,00	-5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.698,22 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		159.057,53	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			-4.000,00	-5.000,00	-5.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	50.769,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.721.474,02	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	655.549,65	285.000,00	285.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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 crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	159.057,53	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 di spesa</i>	(-)	2.586.850,20 0,00	285.000,00 0,00	285.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	4.000,00	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		4.000,00	5.000,00	5.000,00

COMUNE DI SANDRIGO (VI)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		-4.000,00	-5.000,00	-5.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.698,22		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-5.698,22	-5.000,00	-5.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contribuiti agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2020		2021		2022	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 9	€ 1.552.064,85	€ 629.861,57	€ 1.557.331,14		€ 1.557.331,14	
TOTALE ENTRATE	€ 1.552.064,85	€ 629.861,57	€ 1.557.331,14	€ -	€ 1.557.331,14	€ -

-----USCITE-----						
Descrizione	2020		2021		2022	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 7	€ 1.552.064,85	€ 618.592,71	€ 1.557.331,14		€ 1.557.331,14	
TOTALE USCITE	€ 1.552.064,85	€ 618.592,71	€ 1.557.331,14	€ -	€ 1.557.331,14	€ -

Nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza si evidenzia un maggior importo accertato rispetto all'impegnato: ciò deriva dallo split payment che si incassa al momento della registrazione della fattura e si impegna per il relativo pagamento nel mese successivo pari ad € 9.500,83, dalle ritenute d'acconto che incassate, vengono versate il mese successivo per € 1.616,69, dal tributo TEFA incassato dalla bollettazione TA.RI da versare alla Provincia pari ad € 151,34. Si evidenzia una pari velocità di gestione dei movimenti a residuo per la parte entrata/spesa.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA
--

- Vincolo Oneri di urbanizzazione: per **CONTRIBUTO PARROCCHIE RISTRUTTURAZIONE FABBRICATI**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€ 4.000,00	€ 4.000,00

Trattasi di vincolo imposto dalla L.R. n. 44/1987

- Vincolo Oneri di urbanizzazione: per **INTERVENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 16/2007**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€ 23.500,00	€ 1.954,90

Trattasi di vincolo imposto dalla L.R. n. 16/2007

- Vincolo contributo ripristino aree cave: per **INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Contributo ripristino aree cave	€ 1.217,16	€ 1.217,16

- Vincolo sanzione amministrativa art. 167 D.Lgs. 42/2004: per **INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Sanzione amministrativa art. 167 D.Lgs. 42/2004	€ 23.374,99	€ 0,00

- Vincolo contributo art. 18 comma 7 bis L.R. 11/2004: per **INTERVENTI PER RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILI E PER LA DEMOLIZIONE ART. 7 BIS L.R. N. 11/2004**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Contributo art. 18 comma 7 bis L.R. 11/2004	€ 11.855,26	€ 5.000,00

Trattasi di vincolo imposto da norme vigenti.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI		Pag./Inc. COMPETENZA	
-----ENTRATE-----				
Titolo 1	€	180.332,26	€	1.807.730,65
Titolo 2	€	40.913,80	€	504.063,44
Titolo 3	€	142.128,68	€	594.420,50
Titolo 4	€	80.548,49	€	198.643,77
Titolo 5				
ENTRATE FINALI	€	443.923,23	€	3.104.858,36
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	€	4.151,30	€	626.815,51
TOTALE ENTRATE	€	448.074,53	€	3.731.673,87
-----USCITE-----				
Titolo 1	€	746.786,70	€	2.954.801,23
Titolo 2	€	497.099,19	€	940.082,35
Titolo 3				
USCITE FINALI	€	1.243.885,89	€	3.894.883,58
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	€	53.292,25	€	602.813,38
TOTALE USCITE	€	1.297.178,14	€	4.497.696,96
SALDO FINALE	-€	849.103,61	-€	766.023,09
DIFFERENZA			-€	1.615.126,70

Si evidenziano effettuati maggiori pagamenti sia in conto residui che in conto competenza ed un minor incasso delle entrate.

Il saldo negativo è in particolar modo dovuto al mancato accertamento in entrata del saldo I.M.U. e della rata a conguaglio della T.A.R.I. la cui scadenza di pagamento è fissata al 16 di dicembre.

Il fondo cassa al 30/09/2020 in Banca d'Italia è pari ad € 3.015.600,59 con un peggioramento, rispetto alla situazione alla data del 01/01/2020 (€ 4.157.615,05) di € 1.142.014,46.

L'ente non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

MONITORAGGIO RISPETTO EQUILIBRI COSTITUZIONALI

La legge di bilancio 2019, sancendo il superamento dei vincoli di finanza pubblica e l'approdo agli equilibri ordinari di bilancio previsti dall'armonizzazione contabile, stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del D.Lgs. 118/2011). La Commissione Arconet ha pertanto ritenuto di aggiungere, su impulso del Ministero dell'Economia e come dallo stesso anticipato anche nella circolare n. 3 del 2019 relativa al nuovo pareggio di bilancio, al quadro generale riassuntivo di cui allegato 10 del decreto legislativo n. 118/2011, che resta invariato, due ulteriori prospetti. Il primo, denominato "equilibrio della gestione", completa il risultato di competenza con due informazioni finora assenti in sede di rendiconto, ma già presenti negli equilibri allegati al bilancio di previsione: le quote accantonate a bilancio da finanziarsi obbligatoriamente nel rispetto dei principi contabili e le risorse vincolate eventualmente accertate senza il corrispondente impegno entro la fine dell'esercizio. Il secondo prospetto, denominato "equilibrio complessivo", oltre alle quote accantonate obbligatoriamente per legge in sede di bilancio di previsione e alle quote vincolate, considera anche gli accantonamenti fatti direttamente in sede di predisposizione del rendiconto di gestione e che non devono essere obbligatoriamente finanziati nel corso della gestione.

Inoltre, l'undicesimo decreto apporta modifiche:

1. al principio contabile applicato della programmazione, con l'introduzione della disciplina del rendiconto della gestione, nell'ambito del quale vengono definite le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione);
2. al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nell'ambito del quale viene disciplinata la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità, nonché le modalità di registrazione degli impegni riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016 e l'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria;
3. al principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, al fine di precisare che le modalità di registrazione degli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016 adottate in contabilità finanziaria non rilevano per la contabilità economico patrimoniale.

I responsabili dei servizi, nel rilasciare le certificazioni di compatibilità degli impegni di spesa ai vincoli di finanza pubblica, attestazione prevista dall'art. 9 del D.L. 78/2009, dovranno tener conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Tutte le società partecipate dall'ente hanno reso disponibili i bilanci per l'anno 2019.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 09/11/2020 è stato approvato il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019.

Il presente verbale verrà sottoposto al Revisore dei conti e successivamente allegato alla proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

Sandrigo, li 19 novembre 2020

Il Responsabile del Settore Finanziario
(*Maria Letizia Maggian*)