

COMUNE DI GORIANO SICOLI (L'Aquila)

ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 20

Data 30/07/2018

Ogg.: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000

L'anno duemiladiciotto il giorno trenta del mese di luglio alle ore 18.38 nella sala delle adunanze del COMUNE suddetto alla PRIMA convocazione in sessione **STRAORDINARIA** che è stata partecipata ai Sigg. Consiglieri a norma di legge risultano all'appello nominale:

1. Marganelli Rodolfo;
2. De Sanctis Massimiliano;
3. Merolli Paolo;
4. Di Clemente Bernardino;
5. De Sanctis Giuseppe;
6. Ferrini Antonio;
7. Trinetti Semmi; A
8. Sarra Fausto ; A
9. Tedeschi Francesco;
10. Petrella Michele;
- 11.

ASSEGNATI N. 11
IN CARICA N. 10

PRESENTI N. 8
ASSENTI N. 2

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale:

Presiede il Sig. Marganelli Rodolfo nella sua qualità di Presidente;

Partecipa il Segretario Comunale Dr. Presutti Cesidio a termini del comma 4, lettera a), dell'art. 97 del D.lgs. n. 267/2000;

La seduta è pubblica;

Prende la parola il Sindaco che illustra il punto all'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 26.03.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 26.03.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Premesso altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 26 in data 18.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*";

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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.

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione ") "*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

Vista la nota prot. n. 1042 in data 11.07.2018 con la quale il responsabile finanziario ha chiesto di:

- segnalare 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;

- segnalare 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;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

Rilevato inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.760.359,77	0,00	0,00	2.760.359,77
Avanzo di amministrazione	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2018	468.452,29	0,00	0,00	468.452,29
	2019	445.885,23	0,00	0,00	445.885,23
	2020	445.885,23	0,00	0,00	445.885,23
	Cassa	744.955,54	0,00	0,00	744.955,54
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2018	646.258,00	131.800,00	0,00	778.058,00
	2019	646.258,00	0,00	0,00	646.258,00
	2020	646.258,00	0,00	0,00	646.258,00
	Cassa	864.915,91	131.800,00	0,00	996.715,91
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2018	209.429,61	4.291,00	0,00	213.720,61
	2019	209.141,33	0,00	0,00	209.141,33
	2020	214.556,48	0,00	0,00	214.556,48
	Cassa	450.491,62	4.291,00	0,00	454.782,62
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2018	11.777.010,40	36.011,00	0,00	11.813.021,40
	2019	3.503.000,00	0,00	0,00	3.503.000,00
	2020	3.503.000,00	0,00	0,00	3.503.000,00
	Cassa	12.980.483,64	36.011,00	0,00	13.016.494,64
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2018	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
	2019	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
	2020	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
	Cassa	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2018	8.536.670,00	0,00	0,00	8.536.670,00
	2019	8.536.670,00	0,00	0,00	8.536.670,00
	2020	8.536.670,00	0,00	0,00	8.536.670,00
	Cassa	8.565.915,34	0,00	0,00	8.565.915,34
TOTALE ENTRATE	2018	22.149.204,30	172.102,00	0,00	22.321.306,30
	2019	13.852.338,56	0,00	0,00	13.852.338,56
	2020	13.857.753,71	0,00	0,00	13.857.753,71
	Cassa	26.878.505,82	172.102,00	0,00	27.050.607,82

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2018	1.286.564,90	143.085,88	6.994,88	1.422.655,90
	2019	1.262.227,56	0,00	0,00	1.262.227,56
	2020	1.266.096,71	0,00	0,00	1.266.096,71
	Cassa	1.564.254,64	151.816,22	6.994,88	1.709.075,98
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2018	11.777.010,40	36.011,00	0,00	11.813.021,40
	2019	3.503.000,00	0,00	0,00	3.503.000,00
	2020	3.503.000,00	0,00	0,00	3.503.000,00
	Cassa	16.020.896,35	36.011,00	0,00	16.056.907,35
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2018	37.575,00	0,00	0,00	37.575,00
	2019	39.057,00	0,00	0,00	39.057,00
	2020	40.603,00	0,00	0,00	40.603,00
	Cassa	45.412,28	0,00	0,00	45.412,28
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2018	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
	2019	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
	2020	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
	Cassa	511.384,00	0,00	0,00	511.384,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2018	8.536.670,00	0,00	0,00	8.536.670,00
	2019	8.536.670,00	0,00	0,00	8.536.670,00
	2020	8.536.670,00	0,00	0,00	8.536.670,00
	Cassa	8.695.589,23	0,00	0,00	8.695.589,23
TOTALE USCITE	2018	22.149.204,30	179.096,88	6.994,88	22.321.306,30
	2019	13.852.338,56	0,00	0,00	13.852.338,56
	2020	13.857.753,71	0,00	0,00	13.857.753,71
	Cassa	26.838.536,50	187.827,22	6.994,88	27.019.368,84

Rilevato che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile da:

- dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 26 in data 18.04.2018 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. N. 118/2011" e
- dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 09.05.2018, esecutiva ai sensi di legge, relativa all'approvazione del rendiconto 2017;

Tenuto conto infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 14/07/2018 ammonta a €. 728.301,70;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 2.800.329,09;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 14/07/2018 ammonta a €. 634.970,92 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 14/07/2018 è pari a €. 0,00 a fronte di un limite massimo di €. 515.197,00;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio 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;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 35.516,51;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2018 dell'Amministrazione Comunale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera a), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2018

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 172.102,00	
	CA	€. 172.102,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 179.096,88
	CA		€. 187.827,22
Variazioni in diminuzione	CO	€. 6.994,88	
	CA	€. 6.994,88	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 179.096,88	€. 179.096,88
TOTALE	CA	€. 179.096,88	€. 187.827,22

ANNUALITA' 2019

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione		€. 0,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 0,00
Variazioni in diminuzione	€. 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 0,00	€. 0,00

ANNUALITA' 2020

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione		€. 0,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 0,00
Variazioni in diminuzione	€. 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 0,00	€. 0,00

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Dato atto che la gestione di competenza (per gli esercizi 2018/2020) e di cassa (per l'esercizio 2018), relativa alla parte corrente ed alla parte in conto capitale del bilancio presentano una situazione di equilibrio, come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera b) quale parte integrante e sostanziale;

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma da 463 a 482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera c) quale parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 7 in data 20/07/2018, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnico – contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'articolo 49, 1 comma del decreto legislativo 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Con voti unanimi espressi in forma palese, presenti e votanti n. 8 consiglieri

DELIBERA

- di apportare al bilancio di previsione 2018/2020 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato a) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2018

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 172.102,00	
	CA	€. 172.102,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 179.096,88
	CA		€. 187.827,22
Variazioni in diminuzione	CO	€. 6.994,88	
	CA	€. 6.994,88	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 179.096,88	€. 179.096,88
TOTALE	CA	€. 179.096,88	€. 187.827,22

ANNUALITA' 2019

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione		€. 0,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 0,00
Variazioni in diminuzione	€. 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 0,00	€. 0,00

ANNUALITA' 2020

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione		€. 0,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 0,00
Variazioni in diminuzione	€. 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 0,00	€. 0,00

- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera b) quale parte integrante e sostanziale, e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
 - le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma da 463 a 482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera c) quale parte integrante e sostanziale;
- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;
- 5) di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.
- 6) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.
- 7) di dichiarare il presente deliberato, con separata votazione unanime e palese, presenti e votanti n. 8 consiglieri, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 267/2000.

