

# COMUNE DI LOCRI

## CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

### SERVIZIO FINANZIARIO

**OGGETTO:**

**Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021 (artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000).  
Relazione tecnico-finanziaria**

---

#### **Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento**

L'art. 193 TUEL prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'art. 175, c. 8, TUEL 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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

L'art. 109, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid-19:

- attribuisce agli enti locali, anche per il 2021, la facoltà di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti;

L'XI decreto correttivo della Riforma contabile, approvato il 1° agosto 2020, dopo che la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018, commi 820 e 821) aveva mandato in soffitta il 'pareggio di bilancio', ha introdotto i paragrafi 9.7.1, 9.7.2 e 9.7.3 dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011. Tale decreto correttivo ha individuato tre distinti equilibri, di cui solo due sono in realtà nuovi. L'altro, il cosiddetto 'risultato di competenza' è noto da tempo e non ha subito modifiche degne di nota, ma soltanto alcune precisazioni che non ne hanno scalfito la sostanza. Per quanto riguarda i tre equilibri in questione essi sono:

w1 equilibrio di parte corrente;

w2 gestione del bilancio;

w3 equilibrio complessivo;

### **W1-Equilibrio della gestione di competenza**

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta *rispettato*.

Tale equilibrio riguarda quello classico ed è dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie.

a) entrate di competenza	43.529628,81
b) uscite di competenza	43.529628,81
c) accertamenti di competenza	9.485.838,95
d) impegni di competenza	12.129.705,81

Da questo prospetto si evince l'equilibrio tra stanziamenti totali in entrata e uscita ed uno squilibrio tra accertamenti ed impegni. Tale squilibrio è dato dal fatto che abbiamo fatto gli impegni per i servizi essenziali (Città Metropolitana, Muraca, Sorical) e devono essere ancora fatti gli accertamenti delle maggiori entrate dell'Ente (IMU II sem, Idrico, Tari).

### **W2 Equilibrio della gestione del bilancio**

*Fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio***;

Si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

a) Avanzo di competenza	10.839.310,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	10.485.101,56
c) Risorse vincolate nel bilancio	1.116.130,21
<b>d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)</b>	<b>- 761.921,36</b>

Se w2 è negativo perché diciamo che ad oggi siamo in equilibrio?????

Perché, in generale, con il Rendiconto 2019, il Comune di Locri ha avuto un disavanzo tecnico di € 782.828,06 (da ripianare in 15 anni) per cui noi oggi dobbiamo monitorare se L'Ente potrà avere a fine anno un ulteriore squilibrio rispetto a quello approvato con il rendiconto 2019 (essendo il punto d negativo ma inferiore a 782.828,06 significa che ad oggi siamo ancora in equilibrio).

### W3- Equilibrio complessivo

si ottiene infine come segue:

a) Equilibrio di bilancio – w2	- 761.921,36
b) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
c) Equilibrio complessivo w3 (c=a-b)	- 761.921,36

All'equilibrio di bilancio w2 (d) si sommano le variazioni (in più o in meno) degli accantonamenti a vario titolo effettuati in sede di rendiconto nel rispetto del principio della prudenza ed a fronte di eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, ovvero dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio.

### L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste;
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive;
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

### Verifiche interne

- Non sono state segnalate situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- Non sono state segnalate eventuali presenze di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- sono state verificate tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- è stato verificato che non ci sono gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui per cui il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è congruo;

### Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 21/07/2021 ammonta a €. 6.362.541,02 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 20....	€. 8.768.697,34
Pagamenti	€. 7.462707,71
Riscossioni	€. 9.868.864,03
Fondo cassa al 21.07.2021	€. 6.362.541,02
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€. 6.210.749,30
<i>Fondi non vincolati</i>	€. 151.791,72

L'ente non *fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

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;

Si riporta, in seguito alla richiesta prot.16506 del 15.07.2021 a firma del responsabile del V settore analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2021-2023.

Le variazioni sono così riassunte:

ENTRATA		2021		USCITA	
descrizione	importo	descrizione	importo		
Violazione codice della strada	100.000,00	Controlli str.veicoli rev.	40.000,00		
Trasferim. compensativo tosap	6.123,00	Comm case popolari	10.000,00		
Trasf. Comp. imu sett. turistico	10.753,00	Sp. parco veicoli p.m.	5.000,00		
Trasf. minor gettitoimu agricola	5.968,00	Cani randagi	10.000,00		
		Rimborso tfr cons.	20.000,00		
		Manivestazioni	18.000,00		
		transazioni	5.000,00		
		Spese telefonia	5.000,00		
		Spese uffici comunali	9.844,00		
tot	122.844,00	tot	122.844,00		

Come si evince dalla tabella, per il 2021, è stata predisposta una variazione di 122.844,00 finanziata da maggiori entrate per violazione codice della strada (100.000,00) e maggiori trasferimenti dello stato (22.844,00). Per quanto riguarda le altre due annualità abbiamo:

ENTRATA		2022		USCITA	
descrizione	importo	descrizione	importo		
Violazione codice della strada	170.000,00	Controlli str.veicoli rev.	90.000,00		
		Spese photored	80.000,00		
tot	170.00,00	tot	170.00,00		

ENTRATA		2022		USCITA	
descrizione	importo	descrizione	importo		
Violazione codice della strada	170.000,00	Controlli str.veicoli rev.	90.000,00		
		Spese photored	80.000,00		
tot	170.00,00	tot	170.00,00		

Il Responsabile del Servizio Finanziario