



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Atto n. 40
Data 23/11/2018

Oggetto:

**VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018/2020.**

L'anno **duemiladiciotto (2018)**, il giorno **ventitre (23)** del mese di **novembre** alle ore **18,10** nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, alla prima convocazione in sessione STRAORDINARIA che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano presenti all'appello nominale:

ALESSANDRI ALBERTO SINDACO - Presente

ROMITI	DONATO	Presente	BENEDETTI	MARTINA	Presente
ROMEDIA	CARLA	Presente	DITOMASO	MARCO	Presente
VALERI	MARCO	Presente	CATENA	PATRIZIO	Presente
POLIDORI	STEFANO	Presente	SABBATINI	PAOLO	Presente
SARAGA	RACHELE	Presente	MONACCHI	PATRIZIO	Presente
VALERI	MARIA ASSUNTA	Presente	SABATINI	PATRIZIA	Presente

Presenti: 13

Il Sindaco Presidente, risultato legale il numero degli intervenuti, nomina scrutatori i Signori:
Monacchi Patrizio, Benedetti Martina, Ditomaso Marco

Partecipa il Segretario **RANOCCHI SABRINA**

La seduta è PUBBLICA.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

In continuazione di seduta - Punto n.5 dell'o.d.g.

AL PUNTO N. 1 E' STATO NOMINATO SCRUTATORE IL CONSIGLIERE VALERI MARCO IN SOSTITUZIONE DI MONACCHI PATRIZIO.

Il Presidente pone in discussione l'argomento del presente punto all'o.d.g., dà la parola all'Assessore ROMITI DONATO, che illustra all'Assemblea sottoponendo all'esame del Consiglio il documento istruttorio predisposto dal Responsabile del SERVIZIO ECONOMICO.

SERVIZIO ECONOMICO

Oggetto:

VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018/2020.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
LANI CLAUDIO

PRESO ATTO CHE la proposta di deliberazione di C.C. n. 59104 del 19/10/2018, con la quale si sottoponeva al Consiglio Comunale per la sua approvazione, la verifica generale di Bilancio con variazioni a salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 - 2020, non ha avuto esito positivo per mancanza del numero legale;

CHE la suddetta proposta aveva già ottenuto il parere favorevole da parte del Responsabile del Servizio Finanziario e del Revisore dei conti;

CHE per permettere la regolare gestione necessita ripresentare la proposta aggiornata delle richieste pervenute dai Responsabili di settore al fine di evitare criticità nella conclusione dell'esercizio finanziario;

Che gli aggiornamenti intervenuti si sostanziano in:

- Variazioni di spese di personale che di fatto non modificano la spesa di questo macroaggregato nel suo complesso in quanto le richieste di variazione in aumento pareggiano le richieste di variazione in diminuzione;



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

- Variazioni in aumento sia nella parte corrente che nella parte in conto capitale che derivano da finanziamenti Regionali e dell'Unione Montana e specificatamente:
 - a) Aggiornamento delle somme comunicate dalla Regione Marche per finanziare contributi legati alla eliminazione delle barriere architettoniche eseguite da privati cittadini;
 - b) Aggiornamento del Contributo alla Istituzione Teatro per € 11.300,00 a seguito di contributo dell'Unione Montana (€ 5.000,00) e riposizionamento risorse disponibili per altri servizi non utilizzabili in questa fase;
 - c) Aggiornamento delle quote di finanziamento dell'Unione Montana e relativa quota di compartecipazione per gli interventi culturali (Teatro - soccorso coperto) come da quadro economico aggiornato dell'opera;

PER QUANTO SOPRA E PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 in data 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'aggiornamento DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - PERIODO 2018/2020 (ART. 170, COMMA 1, DEL d.LGS. N. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 in data 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:
 - delibera di Consiglio Comunale n. 05, in data 02/03/2018, esecutiva, ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
 - delibera di Giunta Comunale n. 30, in data 27/03/2018 esecutiva, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011;
 - delibera di Giunta Comunale n. 47, in data 24/05/2018, Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 23/11/2018 pag.3 Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

esecutiva, ad oggetto " VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" ratificata con atto C.C. n. 21 del 28.6.2018;

- delibera di Giunta Comunale n. 55, in data 08/06/2018, esecutiva, ad oggetto " VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" ratificata con atto C.C. n. 22 del 28.6.2018;

- delibera di Consiglio Comunale n. 28, in data 31/07/2017, esecutiva, ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 - 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. N. 175, COMMA 8 E N. 193 DEL D.LGS.N.267/2000."

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.

PRESO ATTO CHE con l' Art. 32 ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" il nuovo regolamento di contabilità

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 23/11/2018 pag.4
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e
seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

approvato con delibera di C.C. n. 28 del 31/07/2018 prevede che oltre a quanto previsto dall'art.193 comma 2 del TUEL, l'organo consigliare provvede con delibera da adottare entro il 31 Ottobre, alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli stessi o in caso di accertamento negativo ad adottare le misure previste dal sopracitato comma;

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 presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Vista la nota con la quale il responsabile finanziario ha chiesto ai responsabili di servizio 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 con apposite note i vari responsabili di servizio hanno:

- riscontrato, per quanto di rispettiva competenza la

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 23/11/2018 pag.5
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e
seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

mancata presenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio tranne quella già segnalata a suo tempo dal responsabile dell'ufficio tecnico con istruttoria aperta per valutare la riconoscibilità del potenziale debito fuori bilancio riferito a lavori su Chiesa Santa Chiara per € € 48.651,10 per il quale si è provveduto a relativo accantonamento;
- per quanto riguarda la gestione in conto capitale, hanno proceduto alla verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:
 - vengono aggiornati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio, in relazione al concretizzarsi di alienazione di azioni conseguenza della fusione di Megas Net in Marche Multiservizi, con relativa modifica degli stanziamenti di bilancio che oltre ad integrare interventi soprattutto a salvaguardia della viabilità libera anche risorse da destinare alla parte corrente concorrendo al riequilibrio della gestione.
 - non occorre al momento procedere ad una modifica fondi pluriennali vincolati.

Verificato che, per quanto riguarda la gestione dei residui, dall'esame effettuato dalla situazione residui, non emerge una situazione di squilibrio essendo in essere tutte le azioni utili per recupero delle risorse e tutele del caso, le quali dovranno comunque continuare ad essere monitorate per evitare criticità a fine esercizio, in particolare si rileva che il ritardo dei pagamenti relativi all'attivazione della convenzione inerente l'utilizzo della Cava di Ponte Alto potenzialmente potrebbe determinare minor introito per affitto ammontanti ad € 201.878,23, per le quali è in corso procedura di diffida al pagamento con eventuale attivazione delle tutele previste per il caso specifico;

Verificato altresì che la gestione di competenza, per quanto riguarda la gestione corrente, in sede di salvaguardia e assestamento di bilancio, si propongono **variazioni** utili a soddisfare le esigenze dei vari servizi, e in particolare si rileva :



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

- che valgono le stesse considerazioni per ritardo dei pagamenti relativi alla gestione di competenza della convenzione inerente l'utilizzo della Cava di Ponte Alto che potenzialmente potrebbe determinare minor introito per sei mesi di affitto ammontanti ad € 271.878,23, rimandando alle considerazioni meglio specificate nella sezione residui e che comunque sono in essere coperture di legge attivabili all'occorrenza;
- in relazione alla situazione contabile dell' Istituzione Teatro è emersa la necessità di aggiornare alcune poste di bilancio per situazioni contributive specifiche da Regione Marche ed Unione Catria e Nerone;
- in relazione alle notizie pervenute dagli uffici sono state adottate misure prudenziali circa le previsioni sui proventi derivanti da attività di natura tributaria - maggiori accertamenti IMU - con relativo aggiornamento del F.C.D.E,
- aggiornamenti come sopra meglio specificati che riguardano:
 - spese di personale che di fatto non modificano la spesa di questo macroaggregato nel suo complesso in quanto le richieste di variazione in aumento pareggiano le richieste di variazione in diminuzione;
 - Variazioni in aumento sia nella parte corrente che nella parte in conto capitale che derivano da finanziamenti Regionali e dell'Unione Montana e specificatamente:
 - d) Aggiornamento delle somme comunicate dalla Regione Marche per finanziare contributi legati alla eliminazione delle barriere architettoniche eseguite da privati cittadini;
 - e) Aggiornamento del Contributo alla Istituzione Teatro per € 11.300,00 a seguito di contributo dell'Unione Montana (€ 5.000,00) e riposizionamento risorse disponibili per altri servizi non utilizzabili in questa fase;
 - f) Aggiornamento delle quote di finanziamento



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

dell'Unione Montana e relativa quota di compartecipazione per gli interventi culturali (Teatro - soccorso coperto) come da quadro economico aggiornato dell'opera;

Tenuto conto infine che:

- la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto e 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 €. 20.450,80;

PRESO ATTO altresì che il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Teatro Comunale di Cagli, allineandosi alla normativa di riferimento del Comune di Cagli con Delibera n. 8 del 18/10/2018 ha provveduto ad approvare la variazione al bilancio 2018/2020;

Vista la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, aggiornata per le ragioni di cui sopra, che si allega alla presente sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

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 B), nel quale si riportano le risultanze finali;

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



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario allegato sotto la lettera C);

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera D) quale parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale in data 24/10/2018, nonché verbale aggiornato del 20/11/2018 rilasciati ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

RICHIAMATI i pareri di regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213 (All. "E" ed "F");

PROPONE

1) di considerare le premesse come parte integrante e sostanziale del presente atto, anche ai sensi dell'art. 3, comma 1, della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni;

2) di apportare al bilancio di previsione 2018/2020 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza relative all'assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato B) nel quale si riportano le risultanze finali;

3) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000,

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 23/11/2018 pag.9
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e
seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

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 e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

4) 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;

il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera "D") quale parte integrante e sostanziale;

con apposite delibere di Giunta si provvederà alle conseguenti variazioni di cassa e di PEG;

5) di prendere atto che il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Teatro Comunale di Cagli, allineandosi alla normativa di riferimento del Comune di Cagli con Delibera n. 8 del 18/10/2018 ha provveduto ad approvare variazioni al bilancio 2018/2020;

6) 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;

7) di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.

8) di pubblicare la presente deliberazione sul sito



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la contestuale proposta formulata dal Responsabile del SERVIZIO ECONOMICO;

DATO ATTO CHE risulta attivata la ripresa con la telecamera;

UDIDI I SEGUENTI INTERVENTI che si riportano in modo integrale come da registrazione agli atti:

SINDACO:

"Visto che abbiamo fatto questo giro di... forse era anche doveroso, .. di interventi, vi pregherei, adesso, di concentrarci magari sulle dichiarazioni di voto e poco più." Quindi passo al punto n.5:

"VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018/2020."

Passo la parola al Vice Sindaco Romiti"

ROMITI DONATO-VICE SINDACO:

"Grazie Sindaco- Verifica generale di bilancio con variazioni a salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020. Il nuovo regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n.28 del 31.07.2017 prevede che oltre a quanto previsto dall'art. 193, comma 2 del TUEL, almeno una volta all'anno ed entro il 31 luglio venga effettuata questa verifica. L'organo consiliare provvede inoltre ad adottare una verifica, al di là di quella del 31 luglio obbligatoria, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, dando atto del permanere degli stessi o in caso di accertamento negativo, ad adottare tutte le misure necessarie dal previsto comma. Preso atto del parere favorevole del Revisore in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione, a salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020, con un unico invito per quanto riguarda il canone di affitto della Società Ponte Alto. Le variazioni complessivamente apportate per Euro 603.669,72 comprendono: variazioni in entrata per Euro 600.339,72, variazioni in uscita per Euro 746.336,72 compensate per Euro 160.667 da un minor impegno di spesa. Da precisare che per la parte corrente abbiamo entrate per Euro 204.782,27 e spese sempre per la parte corrente di Euro 212.759,95. Nella parte investimenti abbiamo entrate per Euro 398.887,45 e uscite per Euro 390.909,77. Evidenzio qui le più corpose: nelle entrante abbiamo 125.000,00 euro quali nuovi accertamenti per recupero evasioni IMU, nel titolo n.1, Euro 320.925,24 entrate da alienazioni delle azioni MEGAS , Titolo



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

V. Nelle spese abbiamo, ripeto, sono i più corposi: Euro 48.828,50 che è l'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità, questo a tutela del fondo. Euro 271.646,56 del Titolo II per lavori vari ed Euro 76.171,50, quali compensi al concessionario. Ci sono poi una serie di variazioni nella parte corrente sia in entrata che in uscita, quali il trasferimento dalla Regione per le barriere architettoniche, trasferiti ai relativi beneficiari, perciò abbiamo una entrata e una uscita. Un recupero per minori spese sulle rette affidi minori: Euro 46.000,00 e poi abbiamo tutta una serie di spostamenti tra i vari capitoli. Nel confermare e prendere atto quanto indicato dal Revisore, con questo ultimo atto possiamo ritenere concluso l'esercizio 2018, con piena soddisfazione per il raggiungimento degli obiettivi che ci consentono di mantenere pieno equilibrio. Per questo mi sento di ringraziare tutti i collaboratori che hanno dato forte impulso alle nostre indicazioni e lasciatemelo dire, con soddisfazione, perché mantenere in equilibrio certi numeri non è poi sempre tanto semplice. Grazie."

SINDACO:

"Interventi? Nessun intervento. Mettiamo quindi a votazione il punto n.5. "

VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213, espressi dal Responsabile del SERVIZIO ECONOMICO (ALL.E ed F), allegati alla presente deliberazione;

CONDIVISA e fatta propria la motivazione;

CON VOTI FAVOREVOLI 8 (OTTO)- CONTRARI 5 (CINQUE) (CATENA PATRIZIO- SABATINI PATRIZIA- MONACCHI PATRIZIO- VALERI MARIA ASSUNTA - BENEDETTI MARTINA), ASTENUTI 0 (ZERO), espressi per alzata di mano;

D E L I B E R A

1) di considerare le premesse come parte integrante e sostanziale del presente atto, anche ai sensi dell'art. 3, comma 1, della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni;

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 23/11/2018 pag.12
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e
seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

2) di apportare al bilancio di previsione 2018/2020 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza relative all'assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato B) nel quale si riportano le risultanze finali;

3) 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 e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

4) 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;

il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera "D") quale parte integrante e sostanziale;

con apposite delibere di Giunta si provvederà alle conseguenti variazioni di cassa e di PEG;

5) di prendere atto che il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Teatro Comunale di Cagli, allineandosi alla normativa di riferimento del Comune di Cagli con Delibera n. 8 del 18/10/2018 ha provveduto ad approvare variazioni al bilancio 2018/2020;



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

6)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;

7)di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.

8)di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

INOLTRE, data l'urgenza che riveste il presente atto, con separata votazione espressa per alzata di mano con il seguente risultato:

CON VOTI FAVOREVOLI 8 (OTTO)- CONTRARI 5 (CINQUE) (CATENA PATRIZIO- SABATINI PATRIZIA- MONACCHI PATRIZIO- VALERI MARIA ASSUNTA - BENEDETTI MARTINA), ASTENUTI 0 (ZERO);

D E L I B E R A

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

Del che è redatto il presente verbale che viene così sottoscritto:

IL PRESIDENTE

ALESSANDRI ALBERTO

IL SEGRETARIO

RANOCCHI SABRINA

COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2018 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e del rendiconto 2017

PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 in data 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'aggiornamento DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - PERIODO 2018/2020 (ART. 170, COMMA 1, DEL d.LGS. N. 267/2000);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 in data 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso, l'ottimizzazione delle spese correnti, recupero dell'evasione fiscale e affitto ed estrazione da cave;

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- delibera di Consiglio Comunale n. 05, in data 02/03/2018, esecutiva, ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
- delibera di Giunta Comunale n. 30, in data 27/03/2018 esecutiva, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011;
- delibera di Giunta Comunale n. 47, in data 24/05/2018, esecutiva, ad oggetto " VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" ratificata con atto C.C. n. 21 del 28.6.2018;
- delibera di Giunta Comunale n. 55, in data 08/06/2018, esecutiva, ad oggetto " VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" ratificata con atto C.C. n. 22 del 28.6.2018;
- delibera di Consiglio Comunale n. 28, in data 31/07/2018, esecutiva, ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 - 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. N. 175, COMMA 8 E N. 193 DEL D.LGS.N.267/2000."

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.

14 in data 27/04/2018 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 1.356.329,02 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				644823,45
RISCOSSIONI	(+)	1.340.168,41	5.670.353,53	7.010.521,94
PAGAMENTI	(-)	2.165.029,30	5.292.755,25	7.457.784,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			197.560,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			197.560,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.607.110,28	2.205.712,68	5.812.822,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.395.896,45	2.814.526,17	4.210.422,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			187.565,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			256.066,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.356.329,02

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	1.356.329,02
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	862.516,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	90.000,00
Altri accantonamenti	72.763,18
Totale parte accantonata (B)	1.025.279,94
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	17.965,15
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	17.965,15
Parte destinata agli investimenti	87.380,86
Totale parte destinata agli investimenti (D)	87.380,86
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	225.703,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

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. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, 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:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- 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).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;

Per l'esercizio 2018, stante il blocco degli aumenti dei tributi locali previsto dall'articolo 1, comma 26, della legge n. 208/2015, non è possibile, quale misura di riequilibrio, aumentare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza.

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

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 dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota specifica questo servizio è stato richiesto ai responsabili di settore 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.

A seguito dei riscontri pervenuti con note dei responsabili di settore e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017 approvato con delibera di C.C. n.14 del 27/04/2018, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (con *deliberazione della Giunta Comunale n. 30 in*

data 27/03/2018, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011)

Dall'approvazione del bilancio, dall'esame effettuato dalla situazione residui, non emerge una situazione di squilibrio essendo in essere tutte le azioni utili per recupero delle risorse e tutele del caso, le quali dovranno comunque continuare ad essere monitorate per evitare criticità a fine esercizio, in particolare si rileva che il ritardo dei pagamenti relativi all'attivazione della convenzione inerente l'utilizzo della Cava di Ponte Alto potenzialmente potrebbe determinare minor introito per affitto ammontanti ad € 201.878,23, per le quali è in corso procedura di diffida al pagamento con eventuale attivazione delle tutele previste per il caso specifico fico;

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

- a) **Gestione corrente:** per quanto riguarda la gestione corrente, in sede di salvaguardia e assestamento di bilancio, si propongono **variazioni** utili a soddisfare le esigenze dei vari servizi, e in particolare si rileva :
- che valgono le stesse considerazioni per ritardo dei pagamenti relativi alle gestione di competenza della convenzione inerente l'utilizzo della Cava di Ponte Alto che potenzialmente potrebbe determinare minor introito per sei mesi di affitto ammontanti ad € 271.878,23 , rimandando alle considerazioni meglio specificate nella sezione residui e che comunque sono in essere coperture di legge attivabili all'occorrenza;
 - in relazione alla situazione contabile dell' Istituzione Teatro è emersa la necessità di aggiornare alcune poste di bilancio per situazioni contributive specifiche da Regione Marche ed Unione Catria e Nerone;
 - in relazione alle notizie pervenute dagli uffici sono stati adottate misure prudenziali circa le previsione sui proventi derivanti da attività di natura tributaria - maggiori accertamenti IMU - con relativo aggiornamento del F.C.D.E;
 - aggiornamenti intervenuti con aggiornamento della proposta dal profilo n. 59104 del 19/10/2018 alla proposta attuale profilo 59187 e nella medesima meglio specificati che riguardano:
 - spese di personale che di fatto non modificano la spesa di questo macroaggregato nel suo complesso in quanto le richieste di variazione in aumento pareggiano le richieste di variazione in diminuzione;
 - Variazioni in aumento sia nella parte corrente che nella parte in conto capitale che derivano da finanziamenti Regionali e dell'Unione Montana e specificatamente:
 - α) Aggiornamento delle somme comunicate dalla Regione Marche per finanziare contributi legati alla eliminazione delle barriere architettoniche eseguite da privati cittadini;
 - β) Aggiornamento del Contributo alla Istituzione Teatro per € 11.300,00 a seguito di contributo dell'Unione Montana (€ 5.000,00)e riposizionamento risorse disponibili per altri servizi non utilizzabili in questa fase;

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 20.450,80 confermato con l'assestamento ad oggi *non utilizzato*, e con una disponibilità ritenuta *sufficiente* per far fronte alle necessità impreviste.

b) **Gestione in conto capitale:** per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto alla verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- vengono aggiornati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio, in relazione al concretizzarsi di alienazione di azioni conseguenza della fusione di Megas Net in Marche Multiservizi, con relativa modifica degli stanziamenti di bilancio che oltre ad integrare interventi soprattutto a salvaguardia della viabilità libera anche risorse da destinare alla parte corrente concorrendo al riequilibrio della gestione.
- Si aggiornano le quote di finanziamento dell'Unione Montana e relativa quota di compartecipazione per gli interventi culturali (Teatro – soccorso coperto) come da quadro economico aggiornato dell'opera;
- non occorre al momento procedere ad una modifica fondi pluriennali vincolati.

Per quanto sopra l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato a seguito degli interventi sopra meglio specificati;

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

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

Tenuto conto della situazione generale, 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;

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 862.516,76 , quantificato sulla base dei principi contabili;

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2017, emerge che il medesimo viene ritenuto adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 241.469,79 e tenuto conto delle nuove situazioni recupero evasione dopo l'approvazione del bilancio si ritiene di aggiornare prudenzialmente il suo ammontare ad € 290.298,29.

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

L'articolo 194 del Tuel dispone 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

Si rileva in proposito che:

- i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- il responsabile dell'ufficio tecnico ha in precedenza segnalato istruttoria per valutare la riconoscibilità del potenziale debito fuori bilancio riferito a lavori su Chiesa Santa Chiara per € € 48.651,10 per il quale si è provveduto a relativo accantonamento;

4.6) Organismi partecipati ed enti strumentali

Con delibera di Giunta comunale n. 124 del 28/12/2017 si è provveduto all'individuazione dei componenti del "gruppo amministrazione pubblica del comune di Cagli" e del perimetro di consolidamento in corso di aggiornamento ai fini dell'adempimento definitivo.

Con delibera di Giunta comunale n.82 in data 18/09/2018, esecutiva ai sensi di legge, si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci;

Visti i documenti di parifica delle società partecipate e gli atti di approvazione del bilancio preventivo 2018 e consuntivo 2017 dell'Istituzione Teatro nonché il parere favorevole del Revisore alla relativa approvazione;

Si prende atto che l'Istituzione Teatro con il supporto dell'ufficio ragioneria del comune di Cagli a ha provveduto al proprio assestamento di bilancio e assicurato il rispetto degli equilibri;

4.7) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il bilancio assestato presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo;

Si evidenzia in proposito la necessità di monitorare la gestione costantemente ed eventualmente intervenire al fine di garantire la coerenza del bilancio con i vincoli di finanza pubblica.

4.8) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2017 pari a €. **1.356.329,02** , è stato applicato al bilancio 2018 per €. 113.294,84 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	1.025.279,94	25.178,84	1.000.101,10
Vincolati	17.965,15		17.965,15
Destinati	87.380,86	46.116,00	41.264,86
Liberi	225.703,07	42.000,00	183.703,07
TOTALE	1.356.329,02	113.294,84	1.243.034,18

L'applicazione è stata destinata per € 46.116,00, con atti precedenti ad interventi di manutenzione straordinaria sulle strade comunali, per € 25.178,84 quale quota accantonata per rinnovi contrattuali personale dipendente e per € 42.000,00 a salvaguardia egli equilibri nella precedente verifica;

Note conclusive:

Tenuto conto quanto sopra, e che non si modificano nella sostanza gli equilibri e il quadro generale in relazione al passaggio dalla proposta 59104 alla proposta 59187, rimane valido il consiglio di monitorare con costanza il realizzarsi delle entrate previste e attivarsi al fine di realizzare ogni forma di ottimizzazione dei servizi, al fine di contenere le spese per garantire gli equilibri finali sia di competenza che di cassa e un saldo positivo nella gestione dei residui.

Particolare attenzione dovrà essere rivolta agli esiti dell'istruttoria relativa alla convenzione Cava Ponte Alto da rivalutare in sede di programmazione di bilancio a novembre.

Cagli, li 20/11/201/8

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Claudio Lani)

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2020	
		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
E/1.1.1	Prec	3.828.774,93		8.126.891,84	3.831.274,93		3.837.274,93	
- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	V+	125.000,00		0,00	0,00		0,00	
- Imposte, tasse e proventi assimilati	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/1.1.1	Ass	3.953.774,93		8.126.891,84	3.831.274,93		3.837.274,93	
E/2.1.1	Prec	392.565,88		752.692,61	246.018,05		246.018,05	
- Trasferimenti correnti	V+	48.899,10		0,00	6.098,22		14.147,32	
- Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/2.1.1	Ass	441.464,98		752.692,61	252.116,27		260.165,37	
E/3.1.0	Prec	702.648,41		1.150.397,49	957.861,84		801.361,84	
- Entrate extratributarie	V+	8.287,63		0,00	0,00		0,00	
- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/3.1.0	Ass	710.936,04		1.150.397,49	957.861,84		801.361,84	
E/3.5.0	Prec	734.928,45		850.712,90	715.031,24		713.031,24	
- Entrate extratributarie	V+	2.350,00		0,00	0,00		0,00	
- Rimborsi e altre entrate correnti	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/3.5.0	Ass	737.278,45		850.712,90	715.031,24		713.031,24	
E/4.2.0	Prec	377.877,40		427.392,32	0,00		0,00	
- Entrate in conto capitale	V+	82.163,00		0,00	0,00		0,00	
- Contributi agli investimenti	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/4.2.0	Ass	460.040,40		427.392,32	0,00		0,00	
E/4.5.0	Prec	119.691,58		96.955,41	21.000,00		16.000,00	
- Entrate in conto capitale	V+	16.044,75		0,00	0,00		0,00	
- Altre entrate in conto capitale	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/4.5.0	Ass	135.736,33		96.955,41	21.000,00		16.000,00	
E/5.1.0	Prec	0,00		0,00	0,00		0,00	
- Entrate da riduzione di attività finanziarie	V+	320.925,24		0,00	0,00		0,00	
- Alienazione di attività finanziarie	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
E/5.1.0	Ass	320.925,24		0,00	0,00		0,00	
S/1.1.1	Prec	112.346,80	0,00	201.171,27	108.962,50	0,00	108.962,50	0,00
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Organi istituzionali	V-	1.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	111.196,80	0,00	201.171,27	108.962,50	0,00	108.962,50	0,00
S/1.2.1	Prec	678.178,80	0,00	853.149,16	612.982,50	0,00	612.592,46	0,00
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	V+	19.266,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	0,00	0,00
- Segreteria generale	V-	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	691.944,80	0,00	853.149,16	641.982,50	0,00	612.592,46	0,00
S/1.3.1	Prec	171.969,42	0,00	255.194,92	188.658,48	0,00	189.158,48	0,00

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2020	
		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
- Spese correnti	Ass	151.724,09	0,00	213.821,19	121.657,15	0,00	120.593,92	0,00
S/4.6.1	Prec	403.939,42	0,00	500.476,39	391.763,16	0,00	391.002,10	0,00
- Istruzione e diritto allo studio	V+	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizi ausiliari all'istruzione	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	404.024,42	0,00	500.476,39	391.763,16	0,00	391.002,10	0,00
S/5.1.1	Prec	95.999,59	0,00	145.439,37	64.923,22	0,00	64.794,31	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorizzazione dei beni di interesse storico	V-	1.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	94.659,59	0,00	145.439,37	64.923,22	0,00	64.794,31	0,00
S/5.1.2	Prec	219.655,71	0,00	228.314,51	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	128.207,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorizzazione dei beni di interesse storico	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	347.863,46	0,00	228.314,51	0,00	0,00	0,00	0,00
S/5.2.1	Prec	177.842,12	0,00	237.084,56	171.205,01	0,00	171.007,80	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	32.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	V-	9.753,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	200.889,12	0,00	237.084,56	171.205,01	0,00	171.007,80	0,00
S/5.2.2	Prec	144.581,98	0,00	155.463,87	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	V-	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	94.581,98	0,00	155.463,87	0,00	0,00	0,00	0,00
S/6.1.1	Prec	111.415,99	0,00	158.401,84	107.910,64	0,00	107.586,13	0,00
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	13.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sport e tempo libero	V-	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	121.529,99	0,00	158.401,84	107.910,64	0,00	107.586,13	0,00
S/6.1.2	Prec	3.000,00	0,00	6.483,24	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sport e tempo libero	V-	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	0,00	0,00	6.483,24	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
S/7.1.1	Prec	79.050,00	0,00	114.632,22	79.050,00	0,00	79.050,00	0,00
- Turismo	V+	15.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sviluppo e valorizzazione del turismo	V-	10.634,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	83.616,00	0,00	114.632,22	79.050,00	0,00	79.050,00	0,00
S/8.1.1	Prec	125.061,00	0,00	138.051,09	106.084,60	0,00	106.084,60	0,00
- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	V+	340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Urbanistica e assetto del territorio	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	125.401,00	0,00	138.051,09	106.084,60	0,00	106.084,60	0,00
S/9.2.1	Prec	69.413,16	0,00	95.527,01	58.016,63	0,00	57.945,00	0,00

Atto Assunzione: CC N.59187 DEL 19/11/2018

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2020	
		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
- Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	V-	8.235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	109.798,60	0,00	141.597,31	102.373,31	0,00	101.910,82	0,00
S/20.2.1	Prec	241.469,79	0,00	241.469,79	284.082,11	0,00	284.082,11	0,00
- Fondi e accantonamenti	V+	48.828,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	290.298,29	0,00	241.469,79	284.082,11	0,00	284.082,11	0,00
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	603.669,72		0,00	6.098,22		14.147,32	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	764.336,72	0,00	0,00	35.098,22	0,00	14.147,32	0,00
	V-	160.667,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTO (Verifica quadratura atto)	E-S	0,00		0,00	0,00		0,00	

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera CC Nr. 59187 Del 19-11-2018

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		197.560,84		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	187.565,29	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.304.729,81 6.902.948,10	7.165.334,61 7.155.436,39	7.020.633,71 7.002.686,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui:	(-)	7.307.114,62	6.651.119,37	6.651.355,59
-fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
-fondo crediti di dubbia esigibilità		290.298,29	284.082,11	284.082,11
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità(DL 35/2013 e suc.)	(-)	310.337,00 0,00 0,00	245.215,24 0,00 0,00	255.278,12 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-125.156,52	269.000,00	114.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	67.178,84 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	68.427,68 0,00	15.000,00 0,00	10.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	10.450,00	284.000,00	124.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	46.116,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	256.066,87	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	1.140.451,97	56.000,00	16.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)	68.427,68	15.000,00	10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	10.450,00	284.000,00	124.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera CC Nr. 59187 Del 19-11-2018

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	1.384.657,16 0,00	325.000,00 0,00	130.000,00 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	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y)Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	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:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	67.178,84		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-67.178,84	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi 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 finc 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 c 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 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 corrisponder del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del 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 vo 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondent voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Allegato alla delibera CC Nr. 59187 Del 19-11-2018

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	187.565,29	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	256.066,87	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	443.632,16	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	5.317.564,54	5.195.064,54	5.201.064,54
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	466.845,06	254.116,27	262.165,37
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.520.320,21	1.716.153,80	1.557.403,80
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	819.526,73	56.000,00	16.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	320.925,24	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.307.114,62	6.651.119,37	6.651.355,59
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	290.298,29	284.082,11	284.082,11
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	7.016.816,33	6.367.037,26	6.367.273,48
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.384.657,16	325.000,00	130.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.384.657,16	325.000,00	130.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	25.000,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3)		462.340,45	529.297,35	539.360,23

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Allegato alla delibera CC Nr. 59187 Del 19-11-2018

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
<p>http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/ - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI.</p> <p>Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.</p> <p>2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.</p> <p>3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.</p>				

COMUNE DI CAGLI
Provincia di Pesaro e Urbino
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE DEL 20/11/2018

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL C.C. avente ad oggetto:
"VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018-2020".**

In data 23/10/2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento in oggetto.

Tenuto conto che la Proposta di deliberazione di C.C. n. 59104 del 19/10/2018 non è stata discussa per mancanza del quorum costitutivo del C.C., il 20/11/2018 il Revisore Unico ha ricevuto, per la successiva presentazione al C.C., la Proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame in oggetto (rif.to Proposta profilo n. 59187 del 19/11/2018);

IL REVISORE

ai sensi dell'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.i;

Premesso

- che l'art. 175 comma 8 del Tuel e ss.mm., richiede di effettuare entro il 31 luglio di ogni anno la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

- che l'art. 193 comma 2 del Tuel e ss.mm., richiede che, 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 provveda con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, provveda ad adottare le misure di cui alla lett. a), i provvedimenti di cui alla lett. b) e le iniziative di cui alla lett. c) del citato art. 193;

Tenuto conto

- che il nuovo Regolamento di contabilità, approvato con Delibera di C.C. n. 28 del 31/07/2017, prevede che, oltre a quanto disposto dall'art. 193 comma 2 del Tuel, l'organo consiliare provveda con delibera da adottare entro il 31 ottobre, alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri o, in caso di accertamento negativo, ad adottare le misure previste dal sopracitato comma;

- della Relazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario in data 19/10/2018 avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2018 (artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria".

Visto

- che con Deliberazione di C.C. n. 51 del 28/12/2017 è stato approvato l'aggiornamento DUP periodo 2018-2020 (art. 170 comma 1 del D.Lgs. 267/2000);

- che con Deliberazione di C.C. n. 52 del 28/12/2017 è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2018-2020;

- che il Bilancio di Previsione è stato oggetto di variazioni così come dalle seguenti delibere:

C.C. n. 05 del 02/03/2018, G.C. n. 30 del 27/03/2018, G.C. n. 47 del 24/05/2018 (ratificata con atto C.C. n. 21 del 28/06/2018), G.C. n. 55 del 08/06/2018 (ratificata con atto C.C. n. 22 del 28/06/2018) C.C. n. 28 del 31/07/2018;

Rilevato che

1 – l'Ente deve operare, rispetto ai dati utilizzati per la predisposizione dello schema di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018-2020, le **Variazioni sulle Entrate** e le

Variazioni sulle Spese come elencate nell'allegato alla proposta (Allegato A Elenco Variazioni) e che fanno parte integrante e sostanziale della proposta di delibera del C.C.;

2 – la variazione complessivamente apportata ammonta ad euro 603.669,72 e **comprende le variazioni alle Entrate dei Titoli I-II-III-IV e V per euro 603.669,72 mentre le variazioni delle Spese sono di euro 764.336,72, compensate per euro 160.667,00 da minor impegni di spesa, e riguardano le Spese dei Titoli I e II;**

3 – le principali **Variazioni alle Entrate e Spese** si riferiscono a:

- **maggiori Entrate del Titolo I di euro 125.000,00** dovute alla previsione di emissione da parte del concessionario, entro fine anno, di nuovi accertamenti per il recupero dell'evasione Imu;
- **maggiori Entrata del Titolo V di euro 320.925,24** riferite all'alienazione di azioni conseguente alla fusione della Megas Net in Marche Multiservizi (entrate da riduzione attività finanziarie) come da delibera di C.C. n. 03 del 02/03/2018 con la quale l'ente ha approvato la proposta di fusione per incorporazione (azioni n. 22.194 al prezzo di euro 14,46 ad azione, la congruità del valore è stata attestata ai sensi dell'art. 251 sexies del codice civile con perizia dell'esperto contabile nominato dal Tribunale di Pesaro);
- **maggiori Spese del Titolo I di euro 76.516,50** dovute ai compensi al concessionario della riscossione tributi stima effettuata in base alle somme ancora da riscuotere fino alla fine dell'anno;
- **maggiori Spese in conto Capitale Titolo II di euro 271.646,56** per manutenzioni straordinarie alle strade (infrastrutture stradali) che l'ente ha in previsione di finanziare con le entrate da alienazione delle azioni della Megas Net;
- **maggiori Spese in conto Capitale del Titolo II di euro 128.207,75** per beni immobili di interesse culturale-storico (Progetto Rocca e Soccorso Coverto) finanziate con Entrate in conto Capitale derivanti Contributi regionali per euro 62.163,00, da proventi per Oneri di urbanizzazione di euro 16.044,75 e da risparmi di spesa in conto capitale di euro 50.000,00.
Al momento della stesura del presente verbale non sono state definite in modo dettagliato le opere che l'ente intende eseguire.
- **maggiori Spese di euro 48.828,50** per l'adeguamento del Fondo crediti dubbia esigibilità che con la variazione viene aggiornato in modo prudenziale tenendo conto della possibilità di riscuotere solo parzialmente le maggiori entrate previste per accertamenti Imu;
- **minori Spese del Titolo I spesa corrente di euro 46.641,00** relative a "rette affido minori";

4 – la gestione di cassa si trova in equilibrio, restando garantito un fondo cassa finale positivo, ed inoltre risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa disponibile di euro 20.450,80;

5 – con la Proposta di deliberazione di C.C. viene dato atto:

- che non sono presenti situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- che non risulta l'esistenza di debiti fuori bilancio tranne quello già segnalato e per il quale è stato eseguito il relativo accantonamento riferito ai lavori presso la Chiesa di Santa Chiara;
- che per la gestione in conto capitale è stata eseguita la verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici;
- non è necessario al momento procedere ad una modifica dei fondi pluriennali vincolati;
- l'Istituzione Teatro ha provveduto ad approvare la variazione al bilancio 2018/2020;
- che viene garantito il rispetto dei vincoli di finanza pubblica – art. 1, da comma 463 a 482 della Legge n. 232/2016 (Legge Stabilità 2017);
- che non emergono situazioni di squilibrio sui Residui attivi:
Il Revisore al riguardo segnala il persistere del residuo attivo di euro 201.878,23 riferito al canone di affitto per l'utilizzo della Cava di Ponte Alto;
- per la gestione di competenza, in riferimento alla gestione corrente, in sede di salvaguardia ed assestamento di bilancio sono proposte variazioni allo scopo di soddisfare le esigenze dei vari servizi.

BS

A tal proposito il Revisore evidenzia il permanere del potenziale rischio di mancato incasso del canone del 1 semestre 2018 di euro 271.878,23 per l'utilizzo della Cava di Ponte Alto.

Ciò potrebbe generare una situazione di squilibrio tale da richiedere provvedimenti urgenti volti al suo ripristino.

-Per la situazione contabile dell'istituzione Teatro è necessario aggiornare alcune poste di bilancio riferite a situazioni contributive specifiche da Regione Marche ed Unione Catria e Nerone

Preso atto che dalla proposta di delibera

-si rileva 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;

-si segnala la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione come meglio specificato nell'Allegato alla proposta (Allegato B);

- viene dato atto per la gestione di competenza, dei residui, di cassa, della variazione generale di bilancio, che permane una situazione di equilibrio tale da garantire il pareggio economico-finanziario (Allegato C);

- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 comma 707-734 Legge 208/2015 (Allegato D).

Per tutto quanto sopra detto, rilevato anche che il Responsabile del Settore Finanziario ha rilasciato i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile sulla presente Proposta di deliberazione in oggetto;

Il Revisore esprime parere favorevole

in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione a salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018-2020 proposta.

e considerato

che la variazione proposta n. 59187 del 19/11/18, al pari della precedente proposta n. 59104 del 19/10/18, evidenzia il permanere della difficoltà dell'Ente alla riscossione delle Entrate accertate al Titolo III per i canoni della cava di Ponte Alto (posizione garantita con Polizza fideiussoria fino ad euro 500.000,00 dalla società Nadejda Insurance Company (Sofia- Bulgaria) per la concessione della cava e per euro 156.000,00 dalla Finworld Spa di Roma per oneri da escavazione;

che il protrarsi della mancata riscossione del canone potrebbe richiedere l'allungamento dei tempi di adempimento delle obbligazioni contratte dall'Ente al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria (rif.to Saldo cassa contabile (diritto) Tesoreria al 04/10/18 di euro 248.453,96);

il Revisore sollecita nuovamente l'Ente

- ad attivarsi allo scopo di ottenere dalla società Ponte Alto Mineraria Srl il pagamento dei canoni di concessione 2 semestre 2017 e 1 semestre 2018 per complessivi euro 473.756,46, ricorrendo in caso di inerzia all'escussione delle polizze fideiussorie a garanzia del credito.

Il Revisore invita l'Ente ad eseguire una celere ricognizione delle polizze a garanzia del suddetto credito e ad una verifica della solidità patrimoniale-economica-finanziaria delle società garanti delle stesse polizze;

- ad un costante monitoraggio della gestione ed ad intervenire, laddove necessario, al fine di garantire la coerenza del bilancio con i vincoli di finanza pubblica.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE

Dott.ssa Beatrice Pupilli

