



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Oggetto: Salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021-2023

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

1. Premessa

Il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto in termini di competenza e di cassa è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 28.04.2021.

Il Documento unico di programmazione semplificato è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 in data 28.04.2021

Il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 22 del 30/06/2021 e si è chiuso con un avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2020 di €. Euro 1.363.153,10, così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020	1.363.153,10
Parte accantonata	357.737,38
Parte vincolata	991.497,32
Parte destinata agli investimenti	0
Totale parte disponibile	13.918,40

2. Salvaguardia degli equilibri: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio è contenuto nell'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede 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 provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino
C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

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.

Il comma 3 dell'art. 193 del TUEL, prevede che 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.

3. Assestamento di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale fissa il termine del 31 luglio di ciascun anno,

Il principio contabile applicato 4/2 al D. Lgs. 118/11 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
- 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 base a quanto disposto dall'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti

4. Le verifiche interne

In concomitanza della predisposizione dell'assestamento è stato richiesto ai responsabili dei settori I e III:

- 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;

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino

C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

- 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 attraverso le attestazioni a firma dei responsabili e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue:

5. Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2021 sono stati ripresi dal rendiconto 2020 e risultano così composti:

Per quanto riguarda **la gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titolo	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	471.502,86	471.502,86	74.703,01	396.799,85
2 Trasferimenti correnti	78.036,33	78.036,33	0,00	78.036,33
3 Entrate extratributarie	107.604,19	107.604,19	32.442,41	75.161,78
4 Entrate in conto capitale	1.899.196,61	1.899.196,61	368.398,42	1.530.798,19
6 Accensione Prestiti	2.486,34	2.486,34	0,00	2.486,34
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.838,17	17.838,17	0,00	17.838,17
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.175,40	5.175,40	1.000,00	4.175,40
Totale	2.581.839,90	2.581.839,90	476.543,84	2.105.296,06

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Titolo	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
1 Spese correnti	715.208,42	715.208,42	169.353,00	545.855,42
2 Spese in conto capitale	932.616,17	932.616,17	441.045,16	491.571,01
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	64.958,08	64.958,08	9.330,78	55.627,30
Totale	1.712.782,67	1.712.782,67	619.728,94	1.093.053,73

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino

C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

I residui attivi alla data del 01/01/2021 presentano la seguente anzianità:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	129.811,93	20.841,68	48.308,22	36.828,03	86.784,43	148.928,57	471.502,86
2 Trasferimenti correnti	11.952,93	700,00	13.193,65	31.347,81	19.141,94	1.700,00	78.036,33
3 Entrate extratributarie	34.835,42	9.199,96	1.164,18	9.126,00	14.489,94	38.788,69	107.604,19
4 Entrate in conto capitale	243.144,44	0,00	0,00	0,00	801.832,88	854.219,29	1.899.196,61
6 Accensione Prestiti	2.486,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.486,34
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	17.838,17	0,00	0,00	0,00	17.838,17
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	3.087,26	0,00	987,00	101,14	1.000,00	5.175,40
Totale	422.231,06	33.828,90	80.504,22	78.288,84	922.350,33	1.044.636,55	2.581.839,90

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1 Spese correnti	75.147,14	46.004,50	55.274,69	73.449,85	104.605,50	360.726,74	715.208,42
2 Spese in conto capitale	495,00	2.493,33	0,00	26.452,08	27.409,99	875.765,77	932.616,17
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.955,16	3.087,26	5.416,69	3.684,89	29.601,14	11.212,94	64.958,08
Totale	87.597,30	51.585,09	60.691,38	103.586,82	161.616,63	1.247.705,45	1.712.782,67

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino

C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

6. 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.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni, oltre quelle già evidenziate relative all'emergenza socio sanitaria, ovvero intervenute norme che possano generare degli squilibri di bilancio.

a) IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 pubblicata sul supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 304 del 30 dicembre 2019, ha introdotto all'art. art. 1 commi 738/783, la nuova IMU sopprimendo l'imposta TASI.

Nella formazione del bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 372.000,00, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'Interno;
- sono stati applicati alla parte corrente i proventi derivanti dal versamento degli oneri di urbanizzazione, in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 737, della legge n. 208/2015 nella misura del 30,00%;
- non è *stato* applicato l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto per l'esercizio 2020.

Con determina del Settore II n. R. G. 195 del 14.07.2021 è stata applicata la quota di avanzo vincolato per Euro 155.963,17

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 7.000,00 che è stato utilizzato per Euro 3.500,00 con delibera di Giunta Comunale n. 64 del 21.06.2021

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

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino
C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
- non occorre procedere ad una modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati.

7. Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 16/07/2021 ammonta a € 804.242,09.

A fine esercizio si prevede la permanenza di un fondo di cassa positivo.

Inoltre si sta provvedendo ad incentivare la lotta all'evasione tributaria per il recupero delle somme pregresse.

8. 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 3.3 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 €. 319.911,38, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo accantonato a FCDE
ICI/IMU	8 - 11	35.112,90
Tarsu – Tares – Tari	50	255.032,24

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino

C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Fitti attivi	384-385	29.766,24
TOTALE		€ 319.911,38

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è 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 €. 69.887,59 così determinato:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo accantonato a FCDE
Fitti	384	9.608,23
Tarsu – Tares – Tari	50 - 52	39.950,82
Fitti	385	2.596,95
IMU	11	9.844,00
TOTALE		€ 62.000,00

In sede di assestamento il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2020 risulta congruo, come risulta dal seguente prospetto

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino
C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

CALCOLO DEL FCDE - CALCOLO CONGRUITA' ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

	TOTALE FCDE BILANCIO DI PREVISIONE	STANZIAMENTO DEFINITIVO DI BILANCIO (S)	accertato (A)	incassato a competenza	% su maggiore tra S ed A	% di accantonamento a FCDE	importo aggiornato FCDE (100%)
11	IMU	230000	120.000,00	88.348,70	38,41248	4,28	9.844,00
50	TARI	350.000,00	340.000,00	0,00	0	11,41	39.935,00
384	FITTI ATTIVI	33.560,00	33.560,00	21.787,65	64,92148	28,63	9.608,23
385	FITTO TERRENO ANTENNE	43.500,00	26.290,78	21.690,76	49,86382	5,97	2.596,95
Importo aggiornato FCDE							61.984,18
Importo stanziato nel bilancio							65.000,00

9. 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 derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino

C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it



COMUNE DI ZOLLINO

Provincia di Lecce

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

10. Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, comma 468, L. n. 232/2016)

I commi da 819 a 826 della legge 30 dicembre 2018 n. 145 (Legge di Bilancio 209) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio. Dal 2019 il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D,Lgs. 118/2011) e dal TUEL. Dal 2019 gli enti si considerano *"in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo"*, desunto *"dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto"* allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

11. Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra, si accerta un equilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato positivo presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio.

12. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita compensando le minori entrate, le maggiori spese, le minori uscite e le maggiori entrate.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, e il prospetto contenente l'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e parte capitale sono analiticamente riportate nei prospetti allegati individuati rispettivamente con la lettera A) e B).

Zollino, 16.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE II

Servizio Economico Finanziario e Servizi Sociali

Dott.ssa Daniela Perrone

Viale della Repubblica, 10 - 73010 Zollino
C.F. 80008470751

Email: ragioneria@comune.zollino.le.it – pec: ragioneria.comune.zollino@pec.rupar.puglia.it