



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

ALLEGATO A

Referto sul permanere degli equilibri finanziari del bilancio 2019-2021

L'art. 193 comma 2 del D.Lgs 267/2000 prevede che l'organo consiliare provveda entro il 31 luglio di ogni anno a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Nello specifico sono stati oggetto di controllo tutti gli equilibri di bilancio, ed in particolare:

La gestione di competenza, parte corrente e parte investimenti

La gestione residui

La gestione di cassa

Vincoli di finanza pubblica – pareggio finanziario fra entrate finali e spese finali - equilibri di bilancio

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Il bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione.

Prima di analizzare i dati del bilancio 2020, occorre fare una premessa relativa alla situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dall'epidemia COVID-19 ed in particolare al forte impatto negativo che ha avuto e che avrà sulla finanza locale.

Tra i diversi interventi posti in atto dal legislatore per questa emergenza, che impattano sui bilanci degli enti locali, merita di essere richiamato l'art. 106 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio) per il finanziamento di un Fondo per garantire il funzionamento delle funzioni fondamentali degli enti locali: attraverso questo intervento vengono supportati i bilanci degli enti alle prese con le minori entrate causate dall'emergenza COVID-19. Va inoltre ricordato l'art. 109, comma 2 del DL 18/2020 del c.d. "Decreto Cura Italia" che, per il solo esercizio finanziario 2020, consente di utilizzare l'avanzo libero per finanziare le spese correnti connesse all'emergenza COVID-19. Agli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie.

Il Comune di Soliera inoltre ha chiesto la sospensione dei propri mutui, per far fronte alle situazioni straordinarie che si sono presentate a causa del COVID-19, ma non farà richiesta di anticipazione di liquidità presso la Cassa di Risparmio di Soliera (strumento istituito con il D.L. 34/2020 "Decreto Rilancio").



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

Si premette che alcuni provvedimenti di variazione legati all'emergenza COVID-19 sono stati adottati prima dell'assestamento generale ed hanno inserito nel bilancio di previsione alcuni trasferimenti statali specificatamente introdotti per affrontare l'emergenza COVID-19, alcune maggiori spese correnti, la riduzione delle entrate dei canoni degli impianti sportivi, le economie derivanti dalla sospensione dei mutui nonché una manovra di defiscalizzazione per favorire la ripresa delle attività economiche sospese a causa dell'emergenza epidemiologica.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'operazione di assestamento generale 2020:

ENTRATE	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fondo pluriennale vincolato	4.182.743,59	0	0
avanzo di amministrazione	666.836,04	-	-
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.901.839,23	8.271.839,23	8.251.839,23
titolo 2 - trasferimenti correnti	925.964,53	800.710,00	800.710,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.132.753,50	3.297.527,00	3.189.691,00
titolo 4 - entrate in conto capitale	2.287.000,00	2.534.200,00	3.538.418,66
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
titolo 6 - accensione di prestiti	934.500,00	399.555,00	563.209,34
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.230.000,00	2.230.000,00	2.230.000,00
TOTALE ENTRATE	23.261.636,89	18.533.831,23	19.573.868,23

SPESE	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
titolo 1- spese correnti	11.873.727,88	11.601.076,23	11.501.240,23
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	7.631.507,63	2.933.755,00	4.101.628,00
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
titolo 4 -rimborso prestiti	526.401,38	769.000,00	741.000,00
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.230.000,00	2.230.000,00	2.230.000,00
TOTALE SPESE	23.261.636,89	18.533.831,23	19.573.868,23



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

In seguito alle variazioni proposte in fase di assestamento generale i totali del bilancio 2020-2022 subiscono le seguenti modifiche:

	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>		<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>		<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	
-	<i>Assestato 2020 con la presente variazione</i>	Variazione 2020	<i>Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022
ENTRATA						
FPV corrente entrata	118.054,00	0	0		0	
FPV di parte capitale	4.064.689,59	0	0		0	
Avanzo applicato	666.836,04	158.777,67	0		-	
	825.613,71		0		-	
Titolo 1°	7.901.839,23	-369.300,00	8.271.839,23		8.251.839,23	
	7.532.539,23		8.271.839,23		8.251.839,23	
Titolo 2°	925.964,53	561.099,84	800.710,00		800.710,00	
	1.487.064,37		800.710,00		800.710,00	
Titolo 3°	3.132.753,50	10.526,37	3.297.527,00	-8.590,00	3.189.691,00	
	3.143.279,87		3.288.937,00		3.189.691,00	
Titolo 4°	2.287.000,00	315.760,00	2.534.200,00		3.538.418,66	
	2.602.760,00		2.534.200,00		3.538.418,66	
Titolo 5°	0	0			0	
	0				0	
Titolo 6°	934.500,00	20.000,00	399.555,00		563.209,34	
	954.500,00		399.555,00		563.209,34	
Titolo 7°	1.000.000,00	0	1.000.000,00		1.000.000,00	
	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
Titolo 9°	2.230.000,00	0	2.230.000,00		2.230.000,00	
	2.230.000,00		2.230.000,00		2.230.000,00	
Tot. entrata assest.	23.958.500,77	696.863,88	18.525.241,23	-8.590,00	19.573.868,23	-



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

SPESA						
Titolo 1	11.873.727,88	265.903,88	11.601.076,23	-8.590,00	11.501.240,23	0,00
	12.139.631,76		11.592.486,23		11.501.240,23	
Titolo 2° al lordo del FPV	7.631.507,63	421.960,00	2.933.755,00		4.101.628,00	
	8.053.467,63		2.933.755,00		4.101.628,00	
Titolo 3°	-		0		0	
	-		0		0	
Titolo 4° Quota Capitale	526.401,38	9.000,00	769.000,00	0,00	741.000,00	0,00
	535.401,38		769.000,00		741.000,00	
Titolo 5°	1.000.000,00	0	1.000.000,00		1.000.000,00	
	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
Titolo 7°	2.230.000,00	0	2.230.000,00		2.230.000,00	
	2.230.000,00		2.230.000,00		2.230.000,00	
Tot. spesa assest.	23.958.500,77	696.863,88	18.525.241,23	-8.590,00	19.573.868,23	-
Sbilancio	0	0	0	0	0	0

Gli stanziamenti appaiono in linea con i gettiti realizzati e le spese da sostenere.

In riferimento alle ENTRATE TRIBUTARIE è stata effettuata la seguente contrazione in relazione all'andamento degli incassi dei singoli tributi e alla valutazione degli effetti del COVID sulle entrate stesse rispetto alle previsioni iniziali:

- IMU ordinaria: riduzione dell'8% pari ad Euro 337.500,00;
- Addizionale comunale IRPEF, riduzione del 10% sulla quota di competenza dell'esercizio 2020: pari ad Euro 25.500,00;
- Imposta di pubblicità, diminuzione del 10% delle somme non riscosse, pari ad Euro 6.300,00;

Non richiedono al momento modifiche le entrate per il recupero evasione tributaria.

Le predette variazioni comportano una riduzione complessiva di Euro 369.300,00 pari a - 4,68% delle entrate tributarie inizialmente previste per l'annualità 2020.

Il Fondo di solidarietà comunale 2020 è stato definito a preventivo in Euro 2.826.839,23 sulla base dei dati comunicati dal Ministero dell'Interno ed è corrispondente all'importo pubblicato sul sito Finanza Locale. E' suddiviso nelle seguenti componenti:



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

Quota FSC 2020 risultante dalle operazioni di perequazione	1.431.434,98
Quota FSC 2020 derivante da risotto minori introiti IMU e TASI	1.345.991,00
Quota di incremento 100 MLN prevista dall'art. 1, c. 848 e 849, L. 160/2019	51.558,27
Accantonamenti per rettifiche 2020	-2.145,02
Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, c. 31, sexies, D.L.78/2010)	Non disponib.
	2.826.839,23

Per quanto riguarda i TRASFERIMENTI CORRENTI:

Per effetto dell'emergenza COVID, con appositi provvedimenti, sono state destinate diverse risorse statali a favore dei comuni e di seguito si riportano quelle che sono state oggetto di variazione nell'assestamento generale:

- Un Fondo per garantire il funzionamento delle funzioni fondamentali, previsto dall'art. 106 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio). Gli enti hanno ricevuto un anticipo pari al 30% del valore complessivo stanziato a livello nazionale, pari a 900 milioni di euro; l'importo già incassato dal Comune di Soliera è pari ad Euro 159.316,75 e pertanto è stata stimata una maggiore entrata per complessivi € 458.800,00;
- Un Fondo per il finanziamento dei centri estivi 2020 per Euro 36.602,66. Il trasferimento, previsto dall'articolo 105 del DL 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", viene riversato all'Unione delle Terre d'Argine quale ente a cui sono state trasferite le funzioni relative ai servizi educativi.
- Un Fondo ministeriale per il ristoro ai Comuni delle minori entrate dovute all'esonero dal pagamento del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche per Euro 7.170,86.
- Un Fondo per l'esenzione acconto IMU 2020 per il settore turistico per € 4.928,98. Si tratta del trasferimento ministeriale, previsto dall'art. 177 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio).

E' stato inoltre previsto un contributo regionale di € 30.000,00 relativo alla seconda edizione del Bando della Regione Emilia Romagna rivolto ai comuni colpiti dagli eventi sismici del 2012 per attività di promozione ed animazione dei centri storici. I fondi, come già per la prima edizione del 2019, saranno trasferiti alla Fondazione Campori e destinati ad attività espositive e di animazione territoriale e culturale nel centro storico di Soliera.

I restanti contributi di parte corrente previsti a bilancio non necessitano di variazioni.

Anche le entrate extratributarie, alla data odierna, risultano in linea con le previsioni attuali. Si rileva che i dividendi delle società sono più alti rispetto alle previsioni di € 13.415,17, si tratta dei dividendi 2019 che AIMAG ha erogato ai soci.



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

Riguardo alle SPESE CORRENTI col presente assestamento sono state apportate alcune variazioni agli stanziamenti di bilancio, per allinearli con le nuove esigenze di gestione, ed in particolare:

Personale: si è resa necessaria una variazione per aggiornare le dotazioni finanziarie e allinearle alle necessità dell'Ente, complessivamente si sono registrate minori spese per € 47.000,02. Viene confermato il rispetto dei vincoli di contenimento delle spese di personale per il 2020, come previsto dall'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Finanziaria 2007) e successive modifiche e integrazioni.

Le principali variazioni positive alle spese correnti apportate con la variazione di assestamento generale riguardano:

per € 70.000,00 le spese per potature al fine di effettuare un intervento più ampio rispetto a quanto inizialmente previsto; per € 70.000,00 la realizzazione di un censimento del verde pubblico con cartellinatura di ogni pianta: si effettuerà la geolocalizzazione di ogni pianta e rappresentazione grafica su cartografia in formato digitale con dati botanico-vegetazionali inseriti in schede tecniche trasferendo i dati su piattaforme/software adeguata alla gestione manutentiva e alla rappresentazione web al cittadino del patrimonio arboreo del Comune. Alla geolocalizzazione seguirà cartellinatura numerica della pianta; per € 45.000,00 si prevede un trasferimento alla Fondazione Campori per la realizzazione del progetto, co-finanziato, come sopra specificato, dalla Regione per il progetto di promozione ed animazione dei centri storici.

Per l'annualità 2020 il valore complessivo previsto per i trasferimenti correnti all'Unione delle Terre d'Argine a sbilancio delle funzioni trasferite è pari ad Euro 4.524.421,73.

Si precisa che le maggiori necessità registrate dall'Unione delle Terre d'Argine, in sede di assestamento generale 2020, sono finanziate con l'utilizzo di quota parte del proprio avanzo disponibile.

Al momento quindi non è necessario prevedere un'integrazione dei trasferimenti verso l'Unione.

Si integra il fondo di riserva che, a fronte di una previsione iniziale di € 70.000,00 presenta ora uno stanziamento pari ad € 46.387,23. L'integrazione effettuata col presente atto porterà il fondo di riserva ad € 66.387,23. Il fondo rispetta gli stanziamenti minimi previsti dal TUEL;

Fondo crediti di dubbia esigibilità: non sono stati modificati gli stanziamenti di entrate per i quali sussiste l'obbligo di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e pertanto l'importo del fondo stesso non necessita di adeguamenti.

Per quanto riguarda la parte investimenti, tra le entrate in c/capitale si evidenzia che una voce di bilancio, i proventi dei permessi di costruire, registrano incassi inferiori rispetto alle previsioni. Non si è proceduto a rettificare tale voce di entrata in quanto, essendo soltanto trascorso un semestre dall'inizio dell'esercizio, i dati potrebbero subire un'altra tendenza nei prossimi mesi. Si sottolinea tuttavia che fino ad ora e per il resto dell'esercizio, per mantenere la situazione di equilibrio, non sono e non verranno impegnate spese in c/capitale in misura superiore alle somme incassate al titolo IV delle entrate.



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

Dopo la variazione di assestamento generale la parte corrente e la parte in conto capitale della gestione di competenza 2020/2022 sono in equilibrio e non necessitano pertanto di provvedimenti volti a ripristinare l'equilibrio economico e finanziario.

Si riportano di seguito sia la tabella relativa all'equilibrio di parte corrente che all'equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE:

	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>		<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>		<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	
-	<i>Assestato 2020 con la presente variazione</i>	Variazione 2020	<i>Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022
ENTRATA						
FPV corrente entrata	118.054,00		0		0	
	118.054,00	0	0	0	0	0
Titolo 1°	7.901.839,23		8.271.839,23		8.251.839,23	
	7.532.539,23	-369.300,00	8.271.839,23	0	8.251.839,23	0
Titolo 2°	925.964,53		800.710,00		800.710,00	
	1.487.064,37	561.099,84	800.710,00	0	800.710,00	0
Titolo 3°	3.132.753,50		3.297.527,00		3.189.691,00	
	3.143.279,87	10.526,37	3.288.937,00	-8.590,00	3.189.691,00	0
Avanzo applicato alla parte corrente	321.518,00		0		0	
	394.095,67	72.577,67	0	0	0	0
Totale	12.675.033,14	274.903,88	12.361.486,23	8.590,00	12.242.240,23	0
SPESA						
Titolo 1	11.873.727,88		11.601.076,23		11.501.240,23	
	12.139.631,76	265.903,88	11.592.486,23	-8.590,00	11.501.240,23	0,00
Titolo 4 Quota Capitale	526.401,38		769.000,00		741.000,00	
	535.401,38	9.000,00	769.000,00	0,00	741.000,00	0,00
Totale	12.675.033,14	274.903,88	12.361.486,23	-8.590,00	12.242.240,23	-
Sbilancio assestam.	-	0		0		0
Sbilancio complessivo	-	0		0		0



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI:

PARTE INVESTIMENTI	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2020 con la presente variazione</i>	Variazione 2020	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022
-	-		-		-	
ENTRATA						
Avanzo applicato alla parte investimenti	345.318,04 431.518,04	86.200,00	- -	-	- -	-
FPV di parte capitale	4.064.689,59 4.064.689,59	0	0 0	-	0 0	-
Titolo 4°	2.287.000,00 2.602.760,00	315.760,00	2.534.200,00 2.534.200,00		3.538.418,66 3.538.418,66	
Titolo 5°	0 0	0			0 0	
Titolo 6°	934.500,00 954.500,00	20.000,00	399.555,00 399.555,00		563.209,34 563.209,34	
Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	0 0	0	- -	-	0 -	-
Totale	8.053.467,63	421.960,00	2.933.755,00	0	4.101.628,00	0
SPESA						
Titolo 2° al lordo del FPV	7.631.507,63 8.053.467,63	421.960,00	2.933.755,00 2.933.755,00		4.101.628,00 4.101.628,00	
Titolo 3°	0 0		0 0		0 0	
Totale	8.053.467,63	421.960,00	2.933.755,00	-	4.101.628,00	-
Sbilancio assestam.	0	0	0	0	0	0
Sbilancio complessivo	0	0	0	0	0	0



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

L'avanzo 2019 applicato dopo l'assestamento ammonta ad € 825.613,71 ed è stato destinato:

- al finanziamento di investimenti per € 431.518,04;
- al finanziamento di spese correnti per € 72.557,67
- a vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per € 321.518,00 (copertura spese mutui ex Progetto Soliera, applicato al bilancio iniziale)

Dopo la variazione d'assestamento generale 2020 l'avanzo ancora disponibile ammonta ad € 1.945.855,44 ed è così suddiviso:

Fondo Crediti dubbia Esigibilità	1.220.000,00
Fondo rischi passività potenziali per tributi	231.745,98
Fondo rischi passività potenziali indennità di f.m.Sindaco	1.807,57
Fondo rischi passività potenziali spese di personale	32.174,91
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.857,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	123.666,58
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Parte disponibile	312.602,99
TOTALE AVANZO NON APPLICATO	1.945.855,44

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso della gestione 2020 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e non sussistono al momento debiti fuori bilancio da finanziare, come previsto dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di settore e servizio dell'Ente.

GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la gestione residui è stata recentemente effettuata una revisione generale con delibera n. 39/2020. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati;

Pertanto per la predetta gestione non è necessario assumere alcun provvedimento di riequilibrio.



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

EQUILIBRIO DI CASSA

L'Ente nel corso del 2020 non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 17/07/2020 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 6.224.292,19 euro, mentre il fondo di cassa presunto ed assestato è pari ad € 1.870.730,95. Non sussistono pertanto criticità relative alla gestione della liquidità dell'ente.

RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – PAREGGIO FINANZIARIO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI: EQUILIBRI DI BILANCIO

L'articolo 1, commi 819, 820 e 824, della legge n. 145 del 2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione. Nei prospetti sopra riportati è dimostrato il rispetto degli equilibri di bilancio anche ai sensi della legge 145/2018 e della circolare MEF n. 5/2020.

IN SINTESI:

Non si rilevano criticità per il mantenimento degli equilibri economico-finanziari del bilancio 2020/2022 in tutte le sue parti.

LA RESPONSABILE TERRITORIALE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Simona Loschi