



Comune di Magnago

CITTA' METROPOLITANA DI MI

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N.37 IN DATA 24/11/2020

OGGETTO:

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022, AL PIANO OPERE PUBBLICHE 2020/2022 E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'anno duemilaventi addì ventiquattro del mese di novembre alle ore venti e minuti trenta a seguito disposizioni del Sindaco prot. n. 7868/2020 e prot. n. 14507/2020, sono stati convocati in modalità telematica i Consiglieri Comunali

All'Appello risultano presenti:

Cognome e Nome	Presente
1. PICCO CARLA - Presidente	Sì
2. SCAMPINI ANDREA - Assessore	Sì
3. GRASSI DANIELA - Assessore	Sì
4. LOFANO ANGELO - Assessore	Sì
5. ROGORA MASSIMO - Consigliere	Sì
6. DE BERNARDI ROBERTA - Consigliere	Sì
7. MARTA GIANLUCA - Consigliere	Sì
8. ZIPRANDI LORENA - Consigliere	Sì
9. BONINI PAOLO - Consigliere	Sì
10. TAVELLA ROCCO - Consigliere	Sì
11. BRUNINI EMANUELE - Consigliere	Sì
12. CERIOTTI MARIO - Consigliere	Sì
13. ALFANO FABIO - Consigliere	Sì
Totale Presenti:	13
Totale Assenti:	0

Assiste alla seduta il Segretario Comunale Dott. Angelo Monolo, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti la Sig.ra PICCO CARLA, nella sua qualità di Sindaco-Presidente del Consiglio Comunale, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Presenti 13

C.C. N. 37 DEL 24/11/2020

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022, AL PIANO OPERE PUBBLICHE 2020/2022 E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Assessore al Bilancio e Finanze Dott. Fabio Alfano;

Premesso che dal 01/01/2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

Considerato che l'Ente applica a far data dal 01/01/2016 integralmente i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, così come modificati ed integrati dal D.Lgs. 126/2014;

Vista la deliberazione C.C. n. 48 del 23/09/2019 avente ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Approvazione documento unico di programmazione (D.U.P.) 2020/2022";

Dato atto che con deliberazione di n. 67 del 28/12/2019, il Consiglio Comunale ha approvato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2022 ed il Bilancio di Previsione 2020/2022 e Piano Opere Pubbliche 2020/2022;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 30/01/2020 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2020/2022, attribuendo le risorse ai Responsabili dei Servizi, al fine di conseguire gli obiettivi contenuti nel Piano;

Considerato che, ai sensi dell'art. 193 comma 1 TUEL, gli enti locali devono rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6;

Visti:

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, pienamente vigente dall'esercizio 2016 per tutti gli enti locali, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;
- l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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 le misure necessarie a ripristinare il pareggio, ripianare gli eventuali debiti di cui all'art. 194 e adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Richiamato il D.L. n. 18/2020 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", ed in particolare l'art. 107 comma 2, come modificato dall'art. 34 del D.L. 104/2020, che differisce al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020;

Dato atto che l'annualità 2020 è caratterizzata dall'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid-19, che sta comportando conseguenze a livello economico significative, con indubbi riflessi sugli equilibri degli enti locali;

Considerato che i DD.LL. n. 18/2020, n. 34/2020 e n. 104/2020 hanno previsto diverse misure a sostegno dei bilanci degli enti locali, oltre al differimento di numerosi termini amministrativi per l'espletamento di altrettanti adempimenti;

Richiamate in particolare le seguenti principali misure di sostegno:

- Art. 112 D.L. 18/2020 in merito alla sospensione delle quote capitale dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269;
- Art. 114 D.L. 18/2020: Fondo per la sanificazione degli ambienti;
- Art. 106 D.L. 34/2020: Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali;
- Art. 181 D.L. 34/2020: Ristoro per esenzioni suolo pubblico;
- Art. 183 D.L. 34/2020: Fondo emergenza imprese biblioteche;
- Art. 39 D.L. 104/2020: integrazione del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali;
- Accordo quadro sottoscritto il 7 aprile 2020 dall'Associazione bancaria italiana, Anci ed Upi in merito alla sospensione per il 2020 della quota capitale delle rate dei finanziamenti;

Ritenuto pertanto necessario procedere con il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Dato atto che in occasione della salvaguardia degli equilibri di bilancio si è proceduto alla ricognizione generale di tutte le voci di entrata e di uscita compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

Esaminato il prospetto relativo alla variazione di bilancio (allegato A) con il quale si attua la verifica di tutte le voci di entrata e di spesa compreso il fondo di riserva, il fondo di cassa ed il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al fine di mantenere il pareggio di bilancio e gli equilibri;

Dato atto che si è reso necessario procedere:

- all'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione libero (pari ad € 500.000,00) quale modifica di finanziamento relativa ad un'opera già compresa nel piano OO.PP. 2020/2022, finanziata originariamente da mutuo, modificando nel contempo il Piano Opere Pubbliche;
- all'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione libero (pari ad € 6.202,80) per il finanziamento di spese correnti non ricorrenti inerenti la sistemazione contabile di partite con l'A.T.S. a suo tempo regolarmente impegnate;
- all'applicazione di una quota di avanzo vincolato (pari ad € 20.637,11) quale riversamento della quota di maggiorazione oneri di urbanizzazione dovuta a Regione Lombardia, incassata in anni precedenti dall'Ente ed accantonata in apposito fondo;
- all'adeguamento delle previsioni di bilancio con variazione di competenza degli stanziamenti in relazione all'evoluzione dell'andamento delle minori e/o maggiori entrate e spese, in base alle richieste dei Responsabili di Posizione Organizzativa, per garantire il raggiungimento dei programmi assegnati ai vari servizi;

Vista la relazione sulla salvaguardia degli equilibri predisposta dal Servizio amministrativo finanziario (allegato B) da cui risulta, allo stato attuale, il mantenimento degli equilibri di bilancio;

Rilevato che è stato segnalato dal Responsabile di Posizione Organizzativa del settore Lavori Pubblici/Manutenzione, un debito risultante da atto transattivo a seguito di ordinanza del Tribunale di Milano, che verrà riconosciuto nella legittimità con separato atto e per il quale erano già state accantonate apposite risorse nel “fondo contenzioso” del bilancio 2020;

Considerato che i Responsabili di Servizi, pur richiedendo variazioni degli stanziamenti di bilancio, hanno inoltre segnalato l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione di cassa;

Vista l'istruttoria compiuta dal Settore Finanziario, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, in base alla quale è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: sarà aumentato di € 17.462,15 in relazione all'andamento delle riscossioni e alle maggiori entrate previste. La misura finale dello stanziamento del fondo sarà quindi congrua rispetto alle previsioni di bilancio;

Verificato inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e vista l'incertezza della situazione attuale che vede la Regione Lombardia confinata in “zona rossa” con emergenza epidemiologica da Covid 19 non ancora sotto controllo, si è ritenuto necessario un'integrazione dello stesso per fare fronte ad eventuali esigenze straordinarie di bilancio o a insufficienza delle dotazioni degli interventi di spesa corrente da utilizzarsi entro il termine dell'anno;

Dato che con la presente variazione di bilancio viene applicato l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2019, per l'importo di € 526.839,91, così suddiviso nelle seguenti componenti:

Fondi accantonati	€	0,00
Fondi vincolati	€	20.637,11
Fondi destinati a investimenti	€	0,00
Fondi liberi	€	506.202,80
TOTALE	€	526.839,91

Accertato che il Comune di Magnago può legittimamente applicare avanzo di amministrazione in quanto:

- è attestata la congruità dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2019,
- vengono rispettati i criteri gradualisti di applicazione dell'art. 187 TEUL,
- non si è in presenza di situazioni di utilizzo di cassa vincolata ex art. 195 TUEL e di anticipazione di tesoreria ex art. 222 TUEL;

Verificato inoltre che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, pur riducendo la disponibilità di cassa, non ne comporta squilibri in quanto l'attuale disponibilità del fondo cassa, unitamente ai flussi di cassa previsti nel bilancio, compresa l'attuale variazione, risulta sostenibile nel tempo;

Dato atto che è stata compiuta la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e ritenuto di non dover adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione delle modifiche delle dotazioni di cui trattasi, ai sensi dell'art. 175 comma 8 e dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, per procedere alla variazione del bilancio 2020/2022, del Documento Unico di Programmazione 2020/2022 e del Piano Opere Pubbliche 2020/2022 (allegato C);

Preso atto che la variazione di bilancio non comprende modifiche agli stanziamenti dei capitoli di spesa relativi ad incarichi professionali esterni e pertanto il limite dei predetti incarichi rimane invariato;

Preso atto che la variazione comprende modifiche in diminuzione agli stanziamenti delle spese di personale e che i limiti di spesa per tali fattispecie rimangono rispettati;

Evidenziato che il bilancio di previsione, per effetto della citata variazione, pareggia nel seguente modo:

	ENTRATE COMPETENZA	USCITE COMPETENZA	ENTRATE CASSA	USCITE CASSA
2020	12.053.821,24	12.053.821,24	15.171.249,85	12.166.272,37
2021	8.015.964,00	8.015.964,00		
2022	8.007.464,00	8.007.464,00		

Visto l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

Preso atto che l'Organo di Revisione si è espresso, ai sensi dell'art. 239 comma 1° lettera b), in ordine alla presente variazione (allegato E).

Acquisito il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

Viste le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato, così come seduta stante approvate;

Vista la deliberazione C.C. n. 25 del 31/07/2017;

PROPONE

- 1) di approvare, per le motivazioni e premesse sopra indicate che qui si intendono integralmente richiamate quale parte integrale del presente atto, la variazione di bilancio (allegato A), predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con cui si adottano le misure necessarie ad assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, variazione che comprende:
 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 competenza;
 - Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 - competenza;dando atto dell'applicazione di una quota di Avanzo Amministrazione vincolato per € 20.637,11 per riversamento maggiorazione oneri a Regione Lombardia e una quota di avanzo libero pari ad € 6.202,80 per sistemazione contabile di partite con A.T.S. già regolarmente impegnate;

- 2) di modificare il Piano Opere Pubbliche 2020/2022 e l'elenco annuale delle Opere Pubbliche 2019 così come da allegato C, al fine di modificare il finanziamento di un'opera già inclusa tramite applicazione di una quota dell'Avanzo di Amministrazione libero pari ad € 500.000,00;
- 3) di dare atto che è stato segnalato un debito fuori bilancio a seguito di ordinanza esecutiva, che verrà riconosciuto con apposito provvedimento, ed al cui finanziamento si provvede mediante variazione di bilancio di cui al punto 1);
- 4) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio sia nella gestione di competenza, di cassa e nella gestione dei residui, e pertanto della non necessità di adottare misure di riequilibrio (allegato B);
- 5) di dare atto del mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione, come dimostrato dal Quadro di controllo degli equilibri (allegato D);
- 6) di dare atto che la presente variazione non comprende modifiche agli stanziamenti dei capitoli di spesa relativi ad incarichi professionali esterni e pertanto il limite per i predetti incarichi rimane invariato mentre per quanto concerne le spese di personale rimangono rispettati i limiti vigenti;
- 7) di dare atto che il bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, pareggia nel seguente modo:

	ENTRATE COMPETENZA	USCITE COMPETENZA	ENTRATE CASSA	USCITE CASSA
2020	12.053.821,24	12.053.821,24	15.171.249,85	12.166.272,37
2021	8.015.964,00	8.015.964,00		
2022	8.007.464,00	8.007.464,00		

- 8) di dare atto che l'attività dell'ente risulta in linea con la programmazione approvata in sede di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e con le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato;
- 9) di dare atto che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con proprio parere (allegato E);
- 10) di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2020;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 s.m.i., sostituito dall'art. 3, comma 1, lett. b) del D.L. 10/10/2012, n. 174, allegati al presente atto;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di delibera dell'Assessore Alfano ed i pareri favorevoli espressi dai rispettivi responsabili di servizio, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Preso atto che l'argomento è stato discusso nella seduta della conferenza dei capigruppo, aperta alla partecipazione dei consiglieri, del 17/11/2020;

Preso atto degli interventi come da relata di discussione;

Votanti n. 13; voti favorevoli n. 9; voti contrari n. 4 (Brunini, Ceriotti, Bonini, Tavella); astenuti n. 0 resi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

- 1) di approvare, per le motivazioni e premesse sopra indicate che qui si intendono integralmente richiamate quale parte integrale del presente atto, la variazione di bilancio (allegato A), predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con cui si adottano le misure necessarie ad assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, variazione che comprende:
 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 competenza;
 - Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 - competenza;
- 2) di modificare il Piano Opere Pubbliche 2020/2022 e l'elenco annuale delle Opere Pubbliche 2019 così come da allegato C, al fine di modificare il finanziamento di un'opera già inclusa;
- 3) di dare atto che è stato segnalato un debito fuori bilancio a seguito di ordinanza esecutiva, che verrà riconosciuto con apposito provvedimento, ed al cui finanziamento si provvede mediante variazione di bilancio di cui al punto 1);
- 4) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio sia nella gestione di competenza, di cassa e nella gestione dei residui, e pertanto della non necessità di adottare misure di riequilibrio (allegato B);
- 5) di dare atto del mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione, come dimostrato dal Quadro di controllo degli equilibri (allegato D);
- 6) di dare atto che la presente variazione non comprende modifiche agli stanziamenti dei capitoli di spesa relativi ad incarichi professionali esterni e pertanto il limite per i predetti incarichi rimane invariato mentre per quanto concerne le spese di personale rimangono rispettati i limiti vigenti;
- 7) di dare atto che il bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, pareggia nel seguente modo:

	ENTRATE COMPETENZA	USCITE COMPETENZA	ENTRATE CASSA	USCITE CASSA
2020	12.053.821,24	12.053.821,24	15.171.249,85	12.166.272,37
2021	8.015.964,00	8.015.964,00		
2022	8.007.464,00	8.007.464,00		

- 8) di dare atto che l'attività dell'ente risulta in linea con la programmazione approvata in sede di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e con le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato;
- 9) di dare atto che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con proprio parere (allegato E);
- 10) di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2020;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Successivamente con voti favorevoli n. 9; contrari n. 4 (Brunini, Ceriotti, Bonini, Tavella); astenuti n.0 resi nei modi e forme di legge

DELIBERA

Di rendere immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il presente provvedimento al fine di rispettare il termine del 30 novembre 2020 per l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020;

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

Il Sindaco/Presidente
Picco Carla

Il Segretario Comunale
Monolo Angelo

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i

ESECUTIVITA'

☒ dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)

☐ esecutiva dopo 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Copia analogica di documento informatico prodotta con sistema di gestione documentale conforme alle regole tecniche vigenti (D.P.C.M. 14 novembre 2014 e D.Lgs. 42/2005)