

PROPOSTA DI EMENDAMENTO

A INIZIATIVA DELL'AREA BILANCIO, CONTROLLO ED ENTI PARTECIPATI RELATIVAMENTE ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 1349/2021 AVENTE AD OGGETTO: "APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 (ART. 227 D.L.VO N. 267/2000)".

MOTIVAZIONE: Con il rendiconto 2020 dovrà essere certificato il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106, DL 34/2020), previsto nell'anno 2020 a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid 19, per far fronte alle minori entrate e alle maggiori e minori spese connesse al Covid. Nell'ambito delle maggiori spese sostenute, l'analisi del Collegio dei revisori dei conti, ha evidenziato nell'ambito della certificazione, la non pertinenza di due forniture del servizio informatica e telematica dell'Ente per l'importo di € 25.478,26, in quanto non collegate all'emergenza Covid;

VISTO il decreto presidenziale n. 38 del 22/04/2021 di approvazione della relazione sulla gestione dell'esercizio 2020 e dello schema di rendiconto da sottoporre all'approvazione del consiglio;

CONSIDERATO che a seguito delle interlocuzioni intercorse tra l'Ente e l'Organo di revisione e degli approfondimenti richiesti da quest'ultimo, il Collegio nel rendere il proprio parere sulla proposta di approvazione del rendiconto di gestione 2020 ha avanzato perplessità sulla possibilità di finanziare due forniture di materiale informatico con il fondo per l'esercizio funzioni fondamentali ex art. 106, DL 34/2020;

VISTO il verbale del Collegio dei revisori n. 90, dell'11/05/2021 che esprime il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare n. 1349/2021, richiedendo altresì l'eliminazione delle spese surrichiamate da quelle finanziate con il Fondo ex art. 106;

CONSIDERATO che l'eliminazione delle due forniture per complessivi euro 25.478,26 comporta la modifica della bozza di certificazione covid-19 allegata al rendiconto e l'ammontare delle maggiori spese sostenute, ai sensi del Fondo ex art. 106, DL 34/2020, nonché la modifica della composizione del risultato di amministrazione, incrementando per la medesima cifra i fondi vincolati e decrementandone i fondi liberi;

RITENUTO necessario dover adeguare lo schema di rendiconto, nonché la proposta di deliberazione consiliare, alle indicazioni del Collegio dei revisori;

SI PROPONE IL PRESENTE EMENDAMENTO

1) Nell'appendice all'Allegato 5 – Relazione denominata Certificazione Covid:

- **p. 154** sostituire le voci di maggiori spese Covid-19 (colonna e) con i seguenti valori:

a.	U.1.03.01.00.000	Acquisto di beni	25.103
b.	U.1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	202.697
c.	di cui Diversi	Altro	83.821
d.	Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)		1.095.570
e.	Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)		1.041.238

- **p.155** sostituire la tabella con la seguente:

	Importo	
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-	3.239.842
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)		331.036
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)		1.041.238
Saldo complessivo	-	3.950.043

2) Nell'Allegato 1 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione va modificata:

- la voce “TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER MINORI ENTRATE PER EMERGENZA COVID-19”, in particolare:
 - La colonna (d) Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione 3.177.367,09
 - La colonna (h) Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 2.563.744,38
 - La colonna (i) Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 2.563.744,38
 - Totale Vincoli derivanti dalla legge 3.803.349,49
 - la voce Totale risorse vincolate 9.233.605,09

3) Nell'Allegato 1 – Equilibri di Bilancio a seguito della modifica su apportata si rende necessario adeguare il dato relativo alle risorse vincolate, incrementando per euro 25.478,26 e pertanto rettificare le voci seguenti:

- a. Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio 3.248.429,53
- b. Risorse vincolate nel bilancio 6.823.104,49
- c. Conseguente vengono modificati i saldi di
 - O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE;
 - O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE;
 - W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO;
 - W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO

4) Nell'Allegato 1 –Quadro generale riassuntivo la tabella presente nella seconda pagina viene sostituita con la seguente:

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	14.416.322,84
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020	1.091.379,11
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.823.104,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.501.839,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.501.839,24
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-185.704,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.687.543,28

- 5) Nell'Allegato 1 – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione modificare la composizione del risultato di amministrazione incrementando il valore delle risorse vincolate per raggiungere complessivamente 9.233.605,09 e di conseguenza modificare la Quota disponibile dell'avanzo di amministrazione che diviene € 8.936.559,02. Alla luce di quanto sopra definito la seconda parte del prospetto diviene la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2020			791.244,19
Fondo anticipazioni liquidità'			0,00
Fondo perdite società' partecipate			34.000,00
Fondo contezioso			3.200.000,00
Altri accantonamenti			632.605,66
Totale parte accantonata B)			4.657.849,85
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.803.349,49
Vincoli derivanti da trasferimenti			5.096.602,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			333.653,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			9.233.605,09
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			373.131,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			8.936.559,02

- 6) Nell'appendice all'Allegato 5 – Relazione modificare gli elementi su cui insistono le rettifiche suesposte, in particolare:
- **Cap. 8 Fondo per l'esercizio delle Funzioni Fondamentali degli Enti Locali (Pag. 74-76):**

- viene ridotto l'ammontare di utilizzo del fondo suddetto per l'importo delle spese eliminate (25.478,26) che diviene pari ad € 3.950.043;
- viene aumentato l'ammontare della quota del suddetto fondo che confluisce nell'avanzo vincolato che diviene 2.591.068,12;
- la tabella presente viene sostituita con la presente:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 3.239.842
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	331.036
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	1.041.238
Saldo complessivo	- 3.950.043

- **Cap 18 Risultato Di Amministrazione (pag. 98 – 104)**

- **pag. 100** sostituire la tabella con la seguente:

FONDI VINCOLATI	
Val Musone 2° lotto 3° stralcio	2.723.057,49
Proventi alienazioni patrimonio da destinare a riduzione/estinzione mutui	715.567,68
Servizi sociali: progetto laboratori di cittadinanza partecipata (Ministero)	2.989,32
Servizi educativi domiciliari (da verifica Corte dei Conti rendiconti 2015-2016-2017)	83.356,69
Realizzazione rotatoria SP 3 Val Musone in compartecipazione con Regione/Provincia/Comuni di Castelfidardo e Osimo	87.325,07
Mutuo 2011 (residuo 787/2011 - cap. 5301/2)	313.043,59
Metropolitana di superficie (da verifica Corte dei Conti su rendiconti 2015-2016-2017)	1.135.938,97
Manutenzione straordinaria SS.PP. (20161002725/24) - Economie 2019 - da trasferimenti	16.278,55
ALTRI TRASFERIMENTI STATALI - TRASFERIMENTO L.145/18 COMMA 889 - PIANI SICUREZZA (Entrata 2111/9) L.145/2018 PIANI SICUREZZA	41.846,97
Fondo esercizio funzioni fondamentali	2.563.744,38
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020	27.323,74
Mutuo POS. 4538506/00 ACC. 2985/20019	20.609,42
Trasferimenti VIABILITA' L.145/2018	235.204,50
Antincendio Merloni Fabriano	150.000,00
Trasferimento INAIL 2020 - Anticipo 20%	92.200,00
Liceo Medi Senigallia - Miglioramento sismico	500.000,00
Quota parte Sanzioni cds comminate da Comuni	357.380,40

Contributo progettazione Miliani - Economie 2020	1.081,29
Economie da Buoni Pasto (x Fondo risorse decentrate anno 2021)	13.081,11
Economie da Formazione personale 2020	21.696,00
Avanzo vincolato Spese di lite x incentivi Avvocatura (dettaglio cause in file)	131.879,92
Totale fondi vincolati	9.233.605,09
FONDI DESTINATI INVESTIMENTI	
Economie da investimenti in conto capitale (da verifica Corte dei Conti rendiconti 2015-2016-2017)	217.232,59
Economie da investimenti 2020	101.394,86
Proventi da alienazioni 2019	54.504,12
Totale fondi festinati investimenti	373.131,57
FONDI LIBERI	8.936.559,02

- pag. 101 adeguare la tabella presente alle modifiche sopra apportate;
- pag. 102, sostituire il paragrafo con il seguente:

A) **Avanzo Vincolato**

La quota vincolata del risultato di amministrazione 2019 risulta pari a € 9.233.605,09. Sono relative a somme accertate o riscosse nel 2020 o anni precedenti destinate a finanziare interventi specifici o comunque con un vincolo di utilizzazione. Esse si suddividono pertanto in somme vincolate derivanti da trasferimenti, da mutui, da leggi e principi contabili e da vincoli imposti dall'Ente. Gli importi di ciascun intervento sono stati inseriti in dettaglio nelle tabelle che precedono.

Da segnalare che a seguito dell'emergenza Covid-19, come già ampiamente analizzato nel capitolo dedicato, sono stati assegnati alla Provincia 6.541.111,47 € relativamente al fondo per funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020. La quota non utilizzate del predetto fondo, pari ad € 2.563.744,38 è confluita tra le risorse vincolate del risultato di amministrazione (vincoli derivanti da leggi), decretandone un sostanziale aumento rispetto ai 7 milioni del 2019.

Tra le nuove fattispecie più rilevanti che compongono la quota vincolata del risultato di amministrazione vi sono da segnalare i proventi da sanzione per limiti di velocità comminate dai comuni su strade provinciali. Il D.M. 30/12/2019 ha infatti dato applicazione alla disposizione del Cds che attribuiva all'Ente proprietario delle strade il 50% dei proventi delle sanzioni comminate per il superamento dei limiti di velocità. Nell'esercizio 2020 sono stati incassati dalla provincia 357.380,40 €, vincolati nel risultato di amministrazione per finanziare le spese previste dal Cds.

- pag. 103, sostituire il primo periodo del paragrafo **D) Avanzo libero** con il seguente:

D) **Avanzo libero**

L'avanzo libero ammonta, per differenza, a 8.936.559,02 Euro, che secondo il TU EE.LL. e il D.lgs. 118/2011 dovrebbe essere utilizzato per la copertura di debiti fuori bilancio, per i provvedimenti relativi alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento di spese di investimento e di spese correnti a carattere non permanente o per l'estinzione anticipata dei prestiti.

- **Cap 28 EQUILIBRIO DI FINANZA PUBBLICA (pag. 132-135)**

- pag. 133 sostituire la tabella con la seguente:

2020	Parte corrente	Parte capitale	Complessivo
------	----------------	----------------	-------------

W1)	RISULTATO DI COMPETENZA	11.450.970,18	2.965.352,66	14.416.322,84
W2)	EQUILIBRI DI BILANCIO	7.111.161,54	-609.322,30	6.501.839,24
W3)	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	7.361.015,58	-673.472,30	6.687.543,28

- **pag. 133-135** sul modello equilibri di bilancio, sostituire la voci sotto indicate con i valori riportati:

- b. Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio 3.248.429,53
- c. Risorse vincolate nel bilancio 6.823.104,49
- d. Conseguentemente vengono modificati i saldi di
 - O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE;
 - O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE;
 - W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO;
 - W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO

7) Nella proposta di deliberazione consiliare sostituire la tabella al n. 3 del dispositivo con la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2020				791.244,19
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				34.000,00
Fondo contezioso				3.200.000,00
Altri accantonamenti				632.605,66
Totale parte accantonata B)				4.657.849,85
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.803.349,49
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.096.602,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				333.653,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				9.233.605,09
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				373.131,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				8.936.559,02

8) In conseguenza di quanto proposto si provvede ad allegare al presente emendamento la proposta deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto 2020 completa dei suoi allegati che recepisce le modifiche riportate nei precedenti punti.