



COMUNE DI CURSI

Cap. 73020 PROVINCIA DI LECCE
Piazza Pio XII - Telef. 0836332014 - 0836331079 - Fax 0836 434014
E-mail: ragioneria.comune.cursi.le@pec.rupar.puglia.it;

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO E PERSONALE

Prot.3177

Cursi, 02 luglio 2021.

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Al Sig. Sindaco

Ai Sigg.ri Consiglieri e Assessori Comunali

Al Sig. Componente unica dell'Organo
di Revisione economico-finanziaria.

Loro sedi

Oggetto: Emendamento tecnico al bilancio di previsione 2021/2023.

Con riferimento allo schema di bilancio di previsione approvato dalla Giunta comunale con atto n. 45 del 31.05.2021, il sottoscritto Responsabile del Settore Economico-finanziario e Personale premezzo che:

- in data 20 gennaio 2021, in attuazione dell'articolo 1, comma 834, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, la CDP e il MEF hanno sottoscritto un secondo addendum alla Convenzione di cui all'articolo 115, comma 2, del D.L. 34/2020, approvato con Decreto del Direttore Generale del Tesoro n. 5802 del 27 gennaio 2021, ammesso dalla Corte dei conti alla registrazione in data 17 febbraio 2021, al n. 139;
- l'articolo 21, comma 1 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 (di seguito, il "**D.L. 73/2021**"), ha previsto che la dotazione del Fondo sia incrementata di 1.000 milioni di euro per l'anno 2021 e che tale incremento sia attribuito alla Sezione;
- l'articolo 21, comma 2 del D.L. 73/2021, ha previsto che, al fine di garantire l'immediata operatività del Fondo, entro 10 giorni dall'entrata in vigore del D.L. 73/2021, il MEF stipula con CDP un ulteriore addendum alla Convenzione. Il medesimo comma ha previsto altresì che in tale ulteriore addendum siano definiti, tra l'altro, criteri e modalità per l'accesso da parte degli enti locali di cui all'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (di seguito, il "TUEL") e delle regioni e province autonome (di seguito, congiuntamente, gli "**Enti**") alle risorse della Sezione, secondo un contratto tipo, approvato con decreto del Direttore generale del Tesoro e pubblicato sui siti internet del MEF e di CDP, nonché i criteri e le modalità di gestione da parte di CDP;
- l'articolo 21, comma 3 del D.L. 73/2021 ha previsto che gli Enti che, in caso di carenza di liquidità, anche a seguito del protrarsi della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, non possano far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, possano chiedere, con deliberazione della Giunta,

nel periodo intercorrente tra il 14 giugno 2021 e il 7 luglio 2021 alla Cassa depositi e prestiti S.p.A. un'anticipazione di liquidità (di seguito, l'“**Anticipazione**”) da destinare ai predetti pagamenti, secondo le modalità stabilite nel predetto addendum. L'Anticipazione per il pagamento di debiti fuori bilancio è subordinata al relativo riconoscimento;

- l'articolo 21, comma 7 del D.L. 73/2021 ha previsto che “*l'anticipazione è restituita, con piano di ammortamento a rate costanti, comprensive di quota capitale e quota interessi, con durata fino a un massimo di 30 anni o anticipatamente in conseguenza del ripristino della normale gestione della liquidità, alle condizioni di cui al contratto tipo di cui al comma 2. La rata annuale è corrisposta a partire dall'esercizio 2023 e non oltre il 31 ottobre di ciascun anno. Dalla data dell'erogazione e sino alla data di decorrenza dell'ammortamento saranno corrisposti, il giorno lavorativo bancario antecedente tale data, interessi di preammortamento. Il tasso di interesse da applicare alle suddette anticipazioni è pari al rendimento di mercato dei Buoni Poliennali del Tesoro a 5 anni in corso di emissione rilevato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del Tesoro alla data della pubblicazione del presente decreto, con un minimo pari a zero, e pubblicato sul sito internet del medesimo Ministero.*”;

Considerato che l'ente è nelle condizioni di poter usufruire di una nuova anticipazione di liquidità, principalmente per diverse fatture relative all'anno 2020 e che tale disponibilità concorre concretamente a ridurre l'esposizione finanziaria del Comune, in termini di utilizzo della anticipazione di tesoreria;

Dato atto che l'ente, come da certificazione inserita nella Piattaforma della PCC (Piattaforma Certificazione Crediti), può richiedere una anticipazione pari ad euro 109.402,35, comprensiva di iva, rispetto alle fatture per crediti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31.12.2020, che si propone di restituire in anni 20 (venti) decorrenti dal 01.11.2022 al tasso dello 0,20%, oltre ad interessi di pre-ammortamento per il periodo decorrente dalla data di effettiva erogazione delle somme e fino al 31.10.2022;

Considerato, infine, che l'impatto della rate annuali da rimborsare sui bilanci a partire dal 2023 sarebbe inferiore ad euro 6.000,00 e che il vantaggio per l'ente sarebbe quello di recuperare un minore utilizzo della anticipazione di tesoreria;

propone al Consiglio Comunale, Organo deputato alla approvazione del bilancio di previsione e del Dup 2021/2023, convocato per la prossima seduta del 09.07.2021 il seguente emendamento a correzione delle previsioni finanziarie:

Anno 2021

Parte Entrata:

-Titolo 6, Cod. 6.03.01.01.999 Anticipazione liquidità-D.L. 73/2021 109.402,35

Parte spesa:

-Titolo 4, Cod. 4.05.01.01.001 Anticipazione di liquidità-D.L. 73/2021 109.402,35

Di inserire nell'anno 2022 un capitolo di spesa relativo agli interessi di preammortamento, come saranno successivamente quantificati da Cassa Depositi e Prestiti;

Di inserire a decorre dall'anno 2023 gli importi relativi a interessi e quota capitale annua e per i successivi 20 anni, come da piano di ammortamento che sarà elaborato da Cassa Depositi e Prestiti.

Si attesta che l'impatto sul bilancio sarà molto relativo considerato i seguenti elementi:

- Nell'anno 2021 è già previsto il pensionamento di una dipendente con un risparmio complessivo di spesa pari a circa 30.000,00 euro;
- Già nel corso del 2020, come evidente sul bilancio di previsione 2021/2023, sono cessati per diverse cause n. 3 dipendenti a completo carico del bilancio comunale, con un risparmio di spesa di circa euro 90.000,00;
- Nel 2022 sono previsti n. 2 pensionamenti per raggiungimento dei limiti contributivi, con un risparmio di spesa di circa euro 70.000,00;
- Alla fine del 2024 l'ente concluderà il pagamento del BOC comunale, 2004-2024, con un effettivo risparmio di spesa di circa euro 140.000.

Considerato il minimo impatto della rata conseguente alla anticipazione di liquidità da richiedere che, peraltro, non pregiudica le possibilità dell'ente di integrare la struttura operativa con alcune assunzioni di nuovo personale.

Atteso che non viene alterato il principio del pareggio di bilancio e che, comunque, lo strumento finanziario deve essere adeguato anche successivamente a tali nuove poste rettificative, si richiede alle SS.LL., ognuno per le proprie competenze, di portare alla approvazione del Consiglio comunale il nuovo schema derivante dal presente emendamento tecnico.

La medesima richiesta vale anche quale emendamento al Dup definitivamente aggiornato 2021/2023 nella parte degli stanziamenti per programma tanto di parte entrata che di parte spesa.

All'Organo di revisione si richiede il rilascio del parere rispetto al presente emendamento, da inserire anche nella proposta di giunta comunale avente ad oggetto *"AUTORIZZAZIONE ALLA RICHIESTA DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA, EX ART. 21, D.L. 25 MAGGIO 2021 N. 73."*

Per quanto sopra, ai sensi di quanto disposto dalla legge e dal regolamento di contabilità, il parere tecnico dello scrivente è favorevole.

Distinti saluti.

Il Responsabile del Settore

F.to Dott. Benvenuto BISCONTI

L'organo di revisione, preso atto del seguente emendamento tecnico predisposto dal responsabile del Settore Finanziario e della volontà della Giunta comunale di richiedere una anticipazione di liquidità a Cassa DD.PP., come da proposta di deliberazione allegata;

tenuto conto del parere tecnico e delle motivazioni sottostanti all'utilizzo di tale anticipazione e suggerendo sempre all'ente di continuare sulla strada intrapresa di ripristinare definitivamente il ricorso alla anticipazione di tesoreria, esprime il proprio parere favorevole al presente emendamento, alla conseguente variazione dello schema di bilancio e DUP 2021-2023, oltre che sulla proposta di deliberazione di G.C., come allegata.

Data 03.07.2021

Il revisore

Dr Andrea TONI