

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

(Provincia di Verona)



Allegato 4) al

RENDICONTO Esercizio 2022

DELIBERA DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

(art. 193 - comma 2 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000)



COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA
PROVINCIA DI VERONA
Corso Fraccaroli, 70 - 37049 Villa Bartolomea (VR)

ORIGINALE

N. 38 Reg. Delib

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022 (ART. 175 - COMMA 8 E ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000). PROVVEDIMENTO DI RIEQUILIBRIO.

L'anno **duemilaventidue** addì **cinque** del mese **luglio** alle ore **19:30** presso la sala consiliare del Municipio (sede storica) del Comune di Villa Bartolomea, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero oggi convocati i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano

COGNOME E NOME	PRESENZA	COGNOME E NOME	PRESENZA
TUZZA ANDREA	P	LOVATO STEFANO	P
RIGO FRANCESCA	A	BALDIN MARCO	P
PASQUIN GIULIANO	P	DEGLIUMINI LAURA	P
BORIN MIRELLA	P	RODELLA SARA	P
VALENTINI PIER PAOLO	P	BONINSEGNA AURORA	A
CAMPOLONGO SERENA	A	DE GASPARI MARCO	P
SERAFIN SOFIA	P		

assiste l'adunanza il **SEGRETARIO GENERALE dott.ssa PEZZUTO MARIA TERESA** il quale provvede alla redazione del presente verbale. Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. **TUZZA ANDREA – SINDACO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione del punto sopra indicato

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022 (ART. 175 - COMMA 8 E ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000). PROVVEDIMENTO DI RIEQUILIBRIO.

IL CONSIGLIO COMUNALE

RELAZIONA il Sindaco sull'argomento in oggetto.

Evidenzia l'aumento del costo dell'energia e del gas. C'è stato un contributo dello Stato e si utilizza una parte dell'avanzo. Dà lettura del parere del Revisore dei Conti.

VISTO l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d. Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

VISTO altresì l'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:

- 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.”*

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

VISTA la nota prot. n. 7929 del 27/05/2022 con la quale il responsabile del Servizio Finanziario ha chiesto ai responsabili dei servizi di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto 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 e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;

DELIBERA DI CONSIGLIO n.38 del 05-07-2022 COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

TENUTO CONTO che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici;
- la criticità dovuta all'aumento dei costi relativi alle spese dell'energia elettrica e delle spese di gas da riscaldamento di oltre il 100%, dovuti sia alle conseguenze dell'epidemia Covid-19, ma soprattutto, dagli effetti economici della Crisi Ucraina scoppiata all'inizio dell'anno.

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 08/07/2021 "Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022-2024", e la nota di aggiornamento al DUP approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 21/12/2021;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 21/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2022/2024;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 27/12/2021 con la quale si è approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per gli esercizi 2022/2024;

VISTE le seguenti delibere di variazione del bilancio di previsione 2022/2024:

- 1) Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 31/01/2022 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 3 – comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011";
- 2) Deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 31/01/2022 ad oggetto "Variazione di cassa ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis lett. d) – comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000";
- 3) Deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 31/01/2022 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^ del D. Lgs. n. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 20/02/2022;
- 4) Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 16/02/2022 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^ del D. Lgs. n. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 23/02/2022;
- 5) Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 23/03/2022 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 - applicazione quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione 2021";

- 6) Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 23/03/2022 ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^ del D. Lgs. n. 267/2000)”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 27/04/2022;
- 7) Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 14/04/2022 ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^ del D. Lgs. n. 267/2000)”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 27/04/2022;
- 8) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 224 del 28/04/2022 “utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione dell’esercizio 2021. Variazione ai sensi dell’art. 175 comma 5 quater lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000”.

VISTA la relazione tecnico-finanziaria predisposta del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell’art. 175 comma 8 e art. 193 del D. Lgs. n. 267, nota agli atti comunali al prot. n. 9415 del 23/06/2022, dalla quale emerge:

- a) dalla gestione corrente una sostanziale situazione di criticità dovuta principalmente agli effetti della Crisi Ucraina ed all’aumento dei costi dell’energia, situazione che necessita di una manovra di equilibrio economico-finanziario;
- b) dalla gestione in conto capitale una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario;
- c) una sostanziale situazione di equilibrio tra residui attivi
- d) da riscuotere e residui passiva da pagare;
- e) dalla gestione di cassa un equilibrio sostanziale e stabile, in quanto il fondo cassa finale presenta un saldo non negativo, e l’Ente non ha mai fatto ricorso all’anticipazione di cassa;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l’adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

RILEVATO che si rende ora necessario procedere in base a quanto stabilito dal comma 8, art. 175 del D.Lgs. 267/2000 ad una verifica generale delle previsioni di entrata e di spesa alla luce delle disposizioni che regolano la finanza locale per l’esercizio in corso, dello stato di attuazione dei programmi e dell’effettivo andamento degli accertamenti e degli impegni;

CONSTATATA l’impossibilità di raggiungere il pareggio di bilancio con mezzi ordinari mediante semplice riequilibrio delle voci di entrata e delle voci di spesa, ragion per cui occorre intervenire ai sensi dell’art. 187 - c. 3 bis del D. Lgs. n. 267/2000, mediante l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione libero, ricordando che per i provvedimenti di riequilibrio l’utilizzo è sempre ammesso, a prescindere dal ricorso all’anticipazione di tesoreria ovvero all’impiego in termini di cassa di fondi aventi destinazione vincolata;

ACCERTATO che ai sensi dell’art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000, *“1. Il risultato d’amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

2. La quota libera dell’avanzo di amministrazione dell’esercizio precedente, accertato ai sensi dell’art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

a) per la copertura di debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all’art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

DELIBERA DI CONSIGLIO n.38 del 05-07-2022 COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

RITENUTO pertanto necessario applicare interamente l'avanzo di amministrazione libero pari a € 62.340,83 per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

CONSIDERATO che in seguito alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, l'Ufficio Finanziario ha predisposto le schede di variazione del bilancio previsionale 2022/2024, allegato A) dal quale risulta un equilibrio delle variazioni come da prospetto B), prospetti allegati alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che, con la presente variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2021/2023, vengono rispettate le disposizioni riguardanti gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000, come da allegato C) al presente atto;

VISTO il vigente regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 18/01/2016, e modificato con successive deliberazioni di Consiglio Comunale n. 32 del 24/10/2016 e n. 60 del 12/11/2018;

VISTI i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, allegati alla presente;

VISTO il parere del Revisore dei Conti espresso in data 24/06/2022 con verbale n. 18, agli atti comunali al prot. 9471 del 27/06/2022;

Con voti unanimi favorevoli espresse nelle forme di legge da n. 10 consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. di approvare quanto in premessa indicato, quale parte integrante e sostanziale del dispositivo;
2. di accertare che, sulla base delle valutazioni e delle analisi evidenziate in premessa, la situazione di bilancio presenta uno squilibrio non risolvibile con mezzi ordinari, tale da dover applicare al bilancio di previsione 2022-2024 l'avanzo di amministrazione libero pari a € 62.340,83 per la salvaguardia degli equilibri;
3. di dare atto che a seguito di quanto disposto dal precedente punto 2, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

Fondi	Importo iniziale	Importo già applicato	Importo utilizzato in sede di riequilibrio	Importo residuo
Accantonati	224.490,00	0,00	0,00	224.490,00
<i>di cui FCDE</i>	183.438,75	0,00	0,00	183.438,75
Vincolati	43.315,03	15.094,31	0,00	28.220,72
Destinati	33.215,40	33.215,40	0,00	0,00
Liberi	62.340,83	0,00	62.340,83	0,00
TOTALE	363.361,26	48.309,71	62.340,83	252.710,72

4. di approvare, ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000, l'assestamento al bilancio di previsione 2022-2024, di competenza e di cassa, come da variazioni di cui agli allegati prospetti A) e B), che formano parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. di accertare ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti come risulta dall'allegato prospetto C);
6. di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d. Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;
7. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D. Lgs. n. 267/2000;
8. di dare atto che con le suddette variazioni si intendono variati ed aggiornati i rispettivi stanziamenti e riferimenti del Documento Unico di Programmazione e del Piano Esecutivo di Gestione;
9. di dare atto che a seguito dell'abrogazione dei commi 1 e 3 dell'art. 216 del D. Lgs. 267/2000 avvenuta con la Legge n. 157 del 19/12/2019, "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge n. 124 del 26/10/2019", non necessita la trasmissione del presente atto al tesoriere comunale;

Successivamente con separata apposita votazione, con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge, dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza stante l'urgenza di provvedere in merito.

* * *

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022 (ART. 175 - COMMA 8 E ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000). PROVVEDIMENTO DI RIEQUILIBRIO.

Allegato alla deliberazione di C.C. n. *38* del *5* LUG 2022

SERVIZIO N. 2

Vista la superiore proposta di deliberazione si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnica e contabile del provvedimento che si intende adottare, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

Villa Bartolomea, li *1* LUG 2022



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dr. Zanferrari Matteo

UFFICIO SERVIZI FINANZIARI

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 183 - 7° comma - del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

Villa Bartolomea, li *1* LUG 2022



IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
Dr. Zanferrari Matteo



COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

(Provincia di Verona)

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA	
27 GIU. 2022	
Prot. N. 3471	Cat. 10

VERBALE N. 18 del 24/06/2022

OGGETTO: Parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale avente per oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022 (ART. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000). PROVVEDIMENTO DI RIEQUILIBRIO".

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

VISTI:

- l'articolo 42, comma 2 lettera b), del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e s.m.i;
- l'articolo 175, comma 8 del TUEL il quale prevede che entro il 31 luglio mediante variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- il Titolo I della Parte II del TUEL, con particolare riferimento all'articolo 175, comma 2: "Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare";
- il Decreto legislativo 23 giugno n. 118 del 2011, in tema di armonizzazione contabile; · il D.P.C.M del 28 dicembre 2011;
- il Decreto legislativo numero 126 del 10 agosto 2014 recante disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTA la bozza di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto : "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2022 (art. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000). Provvedimento di riequilibrio";

VISTA la relazione tecnico-finanziaria ai sensi dell'art. 175 – comma 8 e art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario con prot. 9415 del 23/06/2022;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 - comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario;

VISTO l'art. 23 del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 18/01/2016 così come aggiornato con successive deliberazioni di Consiglio Comunale n. 32 del 24/10/2016 e n. 60 del 12/11/2018;

VISTO il prospetto riassuntivo relativo alle variazioni e agli assestamenti oggetto di deliberazione del quale si riportano le risultanze finali:

ESERCIZIO 2022:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 323.759,01	
	CA	€ 323.759,01	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 405.198,93
	CA		€ 405.198,93
Variazioni in diminuzione	CO	€ 81.439,92	
	CA	€ 81.439,92	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 405.198,93	€ 405.198,93
	CA	€ 405.198,93	€ 405.198,93

ESERCIZIO 2023:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 52.641,49	
	CA	€ 52.641,49	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 52.641,49
	CA		€ 52.641,49
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 52.641,49	€ 52.641,49
	CA	€ 52.641,49	€ 52.641,49

ESERCIZIO 2024:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 68.254,39	
	CA	€ 68.254,39	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 68.254,39
	CA		€ 68.254,39
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 68.254,39	€ 68.254,39
	CA	€ 68.254,39	€ 68.254,39

CONSIDERATO che vengono rispettati gli equilibri di bilancio compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa, il saldo finale di cassa nonché i vincoli di finanza pubblica;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e ai provvedimenti di riequilibrio, in quanto:

- le previsioni di spesa si dimostrano congrue in conseguenza degli impegni da effettuarsi;
- le previsioni di entrata si dimostrano attendibili in conseguenza degli accertamenti da eseguirsi;
- il fondo di riserva ordinario ed il fondo di riserva di cassa risultano congrui;
- viene mantenuta la coerenza complessiva del bilancio di previsione, essendo rispettati il pareggio finanziario e l'equilibrio economico degli investimenti e delle partite di giro.

INVITA

L'Ente ad effettuare un puntuale monitoraggio delle spese, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuare tutte le iniziative che possono portare ad un risparmio economico nella gestione delle forniture di energia elettrica e gas, compresa la rinegoziazione dei contratti in essere, e ricordando nel contempo la possibilità di effettuare le opportune variazioni di bilancio entro il 30 novembre.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(*dr. Nichele Daniele*)

firmato digitalmente

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

ALLEGATO A ;
Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Variazione - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti					
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale					
Utilizzo Avanzo d'amministrazione					
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria,			
Tipologia	01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati			
		Residui presunti	204.386,40		204.386,40
		Previsione di competenza	2.338.398,20	104.500,00	2.442.898,20
		Previsione di cassa	2.542.784,60	104.500,00	2.647.284,60
Totale Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria,	225.891,46	104.500,00	225.891,46
		Previsione di competenza	3.046.243,27	104.500,00	3.150.743,27
		Previsione di cassa	3.272.134,73	104.500,00	3.376.634,73
Titolo	2	Trasferimenti correnti			
Tipologia	01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni			
		Residui presunti	456.278,58		456.278,58
		Previsione di competenza	1.457.807,15	136.798,28	1.594.605,43
		Previsione di cassa	1.914.085,73	136.798,28	2.050.884,01
Totale Titolo	2	Trasferimenti correnti	456.278,58	136.798,28	456.278,58
		Previsione di competenza	1.493.107,15	136.798,28	1.629.905,43
		Previsione di cassa	1.949.385,73	136.798,28	2.086.184,01
Titolo	3	Entrate extratributarie			

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Tipologia	01.00 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	13.000,00 13.000,00	0,00 0,00	25.459,25 367.862,64 393.321,89
Tipologia	02.00 Proventi derivanti dall'attività di controllo e	Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	4.419,90 4.419,90	0,00 0,00	121.472,60 344.669,90 466.142,50
Tipologia	05.00 Rimborsi e altre entrate correnti	Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	2.700,00 2.700,00	0,00 0,00	7.778,09 93.374,86 101.152,95
Totale Titolo	3 Entrate extratributarie	Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	20.119,90 20.119,90	0,00 0,00	154.709,94 806.307,40 961.017,34
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA					
		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	323.759,01 261.418,18	0,00 0,00	815.374,92 5.832.885,23 5.658.785,95
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					
		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	323.759,01 261.418,18	0,00 0,00	3.247.160,73 34.338.458,99 36.596.145,52

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo
Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10
SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Variazione - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	Organi istituzionali	5.445,99			5.445,99
Titolo	Spese correnti	139.236,86	31.350,35	-7.752,08	162.835,13
		144.682,85	31.350,35	-7.752,08	168.281,12
Totale Programma	1 Organi istituzionali	5.445,99	31.350,35	-7.752,08	5.445,99
	Previsione di competenza	139.236,86	31.350,35	-7.752,08	162.835,13
	Previsione di cassa	144.682,85	31.350,35	-7.752,08	168.281,12
Programma	Segreteria generale	28.415,26			28.415,26
Titolo	Spese correnti	74.489,36	13.748,06	0,00	88.237,42
		102.904,62	13.748,06	0,00	116.652,68
Totale Programma	2 Segreteria generale	28.415,26	13.748,06	0,00	28.415,26
	Previsione di competenza	74.489,36	13.748,06	0,00	88.237,42
	Previsione di cassa	102.904,62	13.748,06	0,00	116.652,68
Programma	Gestione delle entrate tributarie e servizi	107.134,76			107.134,76
Titolo	Spese correnti	116.001,23	0,00	-2.500,00	113.501,23
		223.135,99	0,00	-2.500,00	220.635,99
Totale Programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi	107.134,76	0,00	-2.500,00	107.134,76
	Previsione di competenza	116.001,23	0,00	-2.500,00	113.501,23
	Previsione di cassa	223.135,99	0,00	-2.500,00	220.635,99

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
11 Programma Titolo	Altri servizi generali	Residui presunti	139.682,74		139.682,74
	Spese correnti	Previsione di competenza	576.249,25	49.420,25	625.669,50
		Previsione di cassa	715.931,99	49.420,25	765.352,24
Totale Programma	Altri servizi generali	Residui presunti	139.682,74		139.682,74
1 Totale Missione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Previsione di competenza	1.751.613,86	49.420,25	1.801.034,11
		Previsione di cassa	1.891.296,60	49.420,25	1.940.716,85
		Residui presunti	380.381,44		380.381,44
		Previsione di competenza	2.726.631,41	94.518,66	2.810.897,99
		Previsione di cassa	3.107.012,85	94.518,66	3.191.279,43
4	Istruzione e diritto allo studio				
1 Programma Titolo	Istruzione prescolastica	Residui presunti	18.811,65		18.811,65
		Previsione di competenza	90.000,00	20.000,00	110.000,00
		Previsione di cassa	108.811,65	20.000,00	128.811,65
1	Istruzione prescolastica	Residui presunti	18.811,65		18.811,65
		Previsione di competenza	2.329.400,00	20.000,00	2.349.400,00
		Previsione di cassa	2.348.211,65	20.000,00	2.368.211,65
2 Programma Titolo	Altri ordini di istruzione non universitaria	Residui presunti	69.249,35		69.249,35
		Previsione di competenza	120.050,00	46.500,00	166.550,00
		Previsione di cassa	189.299,35	46.500,00	235.799,35
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	Residui presunti	644.154,71		644.154,71
		Previsione di competenza	1.496.730,60	46.500,00	1.543.230,60
		Previsione di cassa	2.140.885,31	46.500,00	2.187.385,31

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data:

n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Programma Titolo 6 1	Servizi ausiliari all'istruzione Spese correnti	Residui presunti	96.857,66		96.857,66
		Previsione di competenza Previsione di cassa	283.635,90 380.493,56	12.000,00 12.000,00	0,00 0,00
Totale Programma	Servizi ausiliari all'istruzione	Residui presunti	96.857,66	12.000,00	0,00
Totale Missione	Istruzione e diritto allo studio	Previsione di competenza	283.635,90	12.000,00	0,00
		Previsione di cassa	380.493,56	12.000,00	0,00
Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	Residui presunti	777.678,01	78.500,00	0,00
		Previsione di competenza	8.485.766,50	78.500,00	0,00
Programma Titolo	2 1	Attività culturali e interventi diversi nel settore Spese correnti	Residui presunti	23.212,77	
			Previsione di competenza Previsione di cassa	39.550,00 62.762,77	13.000,00 13.000,00
Totale Programma	Attività culturali e interventi diversi nel	Residui presunti	44.783,97	13.000,00	0,00
Totale Missione	Tutela e valorizzazione dei beni e delle	Previsione di competenza	1.089.550,00	13.000,00	0,00
		Previsione di cassa	1.134.333,97	13.000,00	0,00
Missione	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	Residui presunti	184.129,84	13.000,00	0,00
		Previsione di competenza	1.659.550,00	13.000,00	0,00
Missione	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	Previsione di cassa	1.843.679,84	13.000,00	0,00

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
				in aumento	in diminuzione	
Programma Titolo	1 Sport e tempo libero	Residui presunti	9.858,52			9.858,52
	1 Spese correnti	Previsione di competenza Previsione di cassa	61.000,00 70.858,52	19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	80.000,00 89.858,52
Totale Programma	1 Sport e tempo libero	Residui presunti	34.858,52	19.000,00	0,00	34.858,52
Totale Missione	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	Residui presunti	35.158,52	19.000,00	0,00	35.158,52
		Previsione di competenza	691.800,20	19.000,00	0,00	710.800,20
		Previsione di cassa	726.958,72	19.000,00	0,00	745.958,72
Missione	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	Residui presunti	3.926,20			3.926,20
Programma Titolo	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Residui presunti	30.022,80	20.000,00	0,00	50.022,80
	1 Spese correnti	Previsione di competenza Previsione di cassa	33.949,00 33.949,00	20.000,00 20.000,00	0,00 0,00	53.949,00 53.949,00
Totale Programma	2 Tutela, valorizzazione e recupero	Residui presunti	3.926,20	20.000,00	0,00	3.926,20
Programma Titolo	3 Rifiuti	Residui presunti	154.676,41	16.800,00	0,00	154.676,41
	1 Spese correnti	Previsione di competenza Previsione di cassa	510.891,71 665.568,12	16.800,00 16.800,00	0,00 0,00	527.691,71 682.368,12
Totale Programma	3 Rifiuti	Residui presunti	176.260,41	16.800,00	0,00	176.260,41
		Previsione di competenza	510.891,71	16.800,00	0,00	527.691,71
		Previsione di cassa	687.152,12	16.800,00	0,00	703.952,12

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione		Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
				in aumento	in diminuzione	
Programma Titolo	5 2	5 2	0,00 91.234,35 91.234,35	0,00 0,00	-15.094,31 -15.094,31	0,00 76.140,04 76.140,04
	Aree protette, parchi naturali, protezione Spese in conto capitale		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa			
Totale Programma	5	5	0,00 91.234,35 91.234,35	0,00	-15.094,31	0,00 76.140,04 76.140,04
Aree protette, parchi naturali, protezione		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa				
Totale Missione	9	9	180.186,61 872.148,86 1.052.335,47	36.800,00	-15.094,31 -15.094,31	180.186,61 893.854,55 1.074.041,16
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa				
Missione	10	10				
	Trasporti e diritto alla mobilità					
	Viabilità e infrastrutture stradali		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	212.024,45 321.630,35 533.654,80	142.810,32	0,00 0,00
Totale Programma	5	5	961.309,56 5.816.319,48 6.777.629,04	142.810,32	0,00	961.309,56 5.959.129,80 6.920.439,36
Viabilità e infrastrutture stradali		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa				
Totale Missione	10	10	961.309,56 5.816.319,48 6.777.629,04	142.810,32	0,00	961.309,56 5.959.129,80 6.920.439,36
Trasporti e diritto alla mobilità		Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa				
Missione	12	12				
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione		Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
				In aumento	In diminuzione	
Programma Titolo 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili Spese correnti	Residui presunti	44.713,24			44.713,24
		Previsione di competenza Previsione di cassa	127.785,40 172.498,64	0,00 0,00	-7.272,86 -7.272,86	120.512,54 165.225,78
Totale Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per	44.713,24	0,00	-7.272,86	44.713,24
Programma Titolo 3	Interventi per gli anziani Spese correnti	Residui presunti	12.730,11			12.730,11
		Previsione di competenza Previsione di cassa	926.543,88 939.273,99	0,00 0,00	-2.900,00 -2.900,00	923.643,88 936.373,99
Totale Programma	3	Interventi per gli anziani	96.109,02	0,00	-2.900,00	96.109,02
Programma Titolo 5	Interventi per le famiglie Spese correnti	Residui presunti	926.543,88			923.643,88
		Previsione di competenza Previsione di cassa	1.022.652,90 58.220,94	0,00 223,70	-2.900,00 0,00	1.019.752,90 58.220,94
Totale Programma	5	Interventi per le famiglie	926.543,88	0,00	-2.900,00	923.643,88
Programma Titolo 7	Programmazione e governo della rete dei Spese correnti	Residui presunti	58.220,94			58.220,94
		Previsione di competenza Previsione di cassa	118.702,00 176.922,94	223,70 223,70	0,00 0,00	118.925,70 177.146,64
Totale Programma	7	Programmazione e governo della rete dei	58.220,94	223,70	0,00	58.220,94
Programma Titolo 1	Spese correnti	Residui presunti	118.702,00			118.925,70
		Previsione di competenza Previsione di cassa	172.913,09 404.407,44 577.320,53	3.500,00 3.500,00	0,00 0,00	172.913,09 407.907,44 580.820,53

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo
Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10
SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Variazione - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	7 Programmazione e governo della rete dei	172.913,09			172.913,09
	Residui presunti	404.407,44	3.500,00	0,00	407.907,44
	Previsione di competenza	577.320,53	3.500,00	0,00	580.820,53
	Previsione di cassa	18.050,00			18.050,00
	Residui presunti	233.215,40	15.094,31	0,00	248.309,71
	Servizio necroscopico e cimiteriale	251.265,40	15.094,31	0,00	266.359,71
	Spese in conto capitale	28.615,11			28.615,11
Totale Programma	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	272.232,70	15.094,31	0,00	287.327,01
	Residui presunti	300.847,81	15.094,31	0,00	315.942,12
	Previsione di competenza	403.059,92			403.059,92
	Previsione di cassa	1.860.333,10	18.818,01	-10.172,86	1.868.978,25
Totale Missione	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.263.393,02	18.818,01	-10.172,86	2.272.038,17
	Residui presunti				
	Previsione di competenza				
	Previsione di cassa				
Missione	Fondi e accantonamenti				
	Residui presunti	0,00			0,00
	Previsione di competenza	58.627,07	1.751,94	-41.920,67	18.458,34
	Previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	3 Altri fondi	58.627,07	1.751,94	-41.920,67	18.458,34
	Residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di competenza				
	Previsione di cassa				
Totale Missione	20 Fondi e accantonamenti	186.086,00	1.751,94	-41.920,67	145.917,27
	Residui presunti	23.189,14	0,00	0,00	23.189,14
	Previsione di competenza				
	Previsione di cassa				
Missione	50 Debito pubblico				

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data:

n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 23.06.2022 n. 10

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 224 - Esercizio 2022 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2022 (*)
			in aumento	in diminuzione	
1 Programma	Quota interessi ammortamento mutui e	Residui presunti	4.000,00		4.000,00
1 Titolo	Spese correnti	Previsione di competenza	0,00	-4.000,00	196.220,90
		Previsione di cassa	0,00	-4.000,00	200.220,90
1 Totale Programma	Quota interessi ammortamento mutui e	Residui presunti	4.000,00		4.000,00
		Previsione di competenza	0,00	-4.000,00	196.220,90
		Previsione di cassa	0,00	-4.000,00	200.220,90
50 Totale Missione	Debito pubblico	Residui presunti	4.000,00		4.000,00
		Previsione di competenza	0,00	-4.000,00	459.834,36
		Previsione di cassa	0,00	-4.000,00	463.834,36
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA					
		Residui presunti	1.179.923,14		1.179.923,14
		Previsione di competenza	405.198,93	-81.439,92	4.847.252,91
		Previsione di cassa	403.446,99	-39.519,25	6.008.717,71
TOTALE GENERALE DELLE USCITE					
		Residui presunti	3.294.344,92		3.294.344,92
		Previsione di competenza	405.198,93	-81.439,92	34.338.458,99
		Previsione di cassa	403.446,99	-39.519,25	37.510.075,78

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2022

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
323.759,01	0,00	405.198,93	81.439,92
Maggiori Entrate + Minori Uscite		405.198,93	
Minori Entrate + Maggiori Uscite		405.198,93	
Differenza		0,00	

VILLA BARTOLOMEA, 23.06.2022

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2023

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
52.641,49	0,00	52.641,49	0,00
Maggiori Entrate + Minori Uscite		52.641,49	
Minori Entrate + Maggiori Uscite		52.641,49	
Differenza		0,00	

VILLA BARTOLOMEA, 23.06.2022

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2024

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
68.254,39	0,00	68.254,39	0,00
Maggiori Entrate + Minori Uscite		68.254,39	
Minori Entrate + Maggiori Uscite		68.254,39	
Differenza		0,00	

VILLA BARTOLOMEA, 23.06.2022

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 23.06.2022

SPESE		ENTRATE									
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE		
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Tit.I - Spese correnti	5.492.560,24 0,00	5.239.612,64	0,00	0,00	0,00	0,00	71.447,68 0,00	181.499,92	5.492.560,24		
Tit.II - Spese in conto capitale	16.278.402,09 0,00	83.730,00	13.482.358,04	1.966.680,60	0,00	0,00	48.309,71 0,00	697.323,74	16.278.402,09		
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	1.966.680,60 0,00	0,00	1.966.680,60	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	1.966.680,60		
Tit.IV - Rimborso Prestiti	263.613,46 0,00	263.613,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	263.613,46		
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.046.777,77 0,00	0,00	0,00	0,00	6.046.777,77	0,00	0,00 0,00	0,00	6.046.777,77		
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.299.531,68 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.299.531,68	0,00 0,00	0,00	4.299.531,68		
TOTALI	34.347.565,84	5.586.956,10	15.449.038,64	1.966.680,60	6.046.777,77	4.299.531,68	119.757,39	878.823,66	34.347.565,84		

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Pluriennale 2023 Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 23.06.2022

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	3.880.505,28 0,00	3.880.505,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.880.505,28
Tit.II - Spese in conto capitale	1.122.500,00 0,00	0,00	922.500,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.122.500,00
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	200.000,00 0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	258.124,19 0,00	258.124,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.124,19
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.200.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	5.200.000,00	0,00	0,00	0,00	5.200.000,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.299.531,68 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.299.531,68	0,00	0,00	4.299.531,68
TOTALI	14.960.661,15	4.138.629,47	1.122.500,00	200.000,00	5.200.000,00	4.299.531,68	0,00	0,00	14.960.661,15

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Pluriennale 2024 Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 23.06.2022

SPESE		ENTRATE									
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PI. Vinc.	TOTALE		
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tit.I - Spese correnti	3.857.506,61 0,00	3.857.506,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.857.506,61		
Tit.II - Spese in conto capitale	959.329,52 0,00	349.329,52	510.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	959.329,52		
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	200.000,00 0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		
Tit.IV - Rimborso Prestiti	265.172,23 0,00	265.172,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.172,23		
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.200.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	5.200.000,00	0,00	0,00	0,00	5.200.000,00		
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.299.531,68 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.299.531,68	0,00	0,00	4.299.531,68		
TOTALI	14.781.540,04	4.472.008,36	710.000,00	100.000,00	5.200.000,00	4.299.531,68	0,00	0,00	14.781.540,04		

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CASSA - ESERCIZIO 2022

Stanziamanti Assestati

Data: 23.06.2022

SPESE		ENTRATE						
TITOLI	IMPORTO	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	CASSA INIZIALE	TOTALE
Tit.I - Spese correnti	6.634.809,67	6.160.222,62	474.587,05	0,00	0,00	0,00		6.634.809,67
Tit.II - Spese in conto capitale	18.140.917,92	0,00	15.412.723,13	1.966.680,60	0,00	0,00		17.379.403,73
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	1.966.680,60	0,00	1.966.680,60	0,00	0,00	0,00		1.966.680,60
Tit.IV - Rimborso Prestiti	263.613,46	263.613,46	0,00	0,00	0,00	0,00		263.613,46
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.046.777,77	0,00	0,00	0,00	6.046.777,77	0,00		6.046.777,77
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.457.276,36	0,00	0,00	0,00	0,00	4.304.860,29		4.304.860,29
TOTALI	37.510.075,78	6.423.836,08	17.853.990,78	1.966.680,60	6.046.777,77	4.304.860,29	1.289.369,11	37.885.514,63

CASSA FINALE 375.438,85



COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

(Provincia di Verona)

Prot. 9415

Villa Bartolomea, 23/06/2022

Al Sig. Sindaco
del Comune di Villa Bartolomea
S E D E

Al Revisore dei Conti
del Comune di Villa Bartolomea

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

ai sensi dell'art. 175 - comma 8 e art. 193, del D. Lgs. n. 267/2000

salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio
per l'esercizio finanziario 2022

1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e del rendiconto 2021.

Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 44 in data 21/12/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 31/01/2022 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 3 – comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 31/01/2022 ad oggetto "Variazione di cassa ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis lett. d) – comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 31/01/2022 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^a del D. Lgs. n. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 20/02/2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 16/02/2022 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^a del D. Lgs. n. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 23/02/2022;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 23/03/2022 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 - applicazione quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione 2021";

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 23/03/2022 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^a del D. Lgs. n. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 27/04/2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 14/04/2022 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 (art. 175 – comma 4^a del D. Lgs. n. 267/2000)", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 27/04/2022;
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 224 del 28/04/2022 "utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021. Variazione ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000".

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 11 in data 23/03/2022 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 62.340,83 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		+ € 363.361,26
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		€ 183.438,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... 33.215,40 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		€ 8.000,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (i)	-	€ 224.490,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 43.315,03
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (l)	-	€ 43.315,03
Totale parte destinata agli investimenti (m)	-	€ 33.051,25
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)	+	€ 62.340,83

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano 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.

2. 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:

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.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, 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, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica 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".

L'art. 109, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid-19:

- attribuisce agli enti locali, anche per il 2021, la facoltà di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti;
- consente l'utilizzo dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e della quasi totalità delle sanzioni previste dal Testo unico in materia edilizia.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;

- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

a) per la copertura di debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese d'investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a 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;**
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: *"821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(...) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio***";

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili al rendiconto dell'esercizio 2021:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	+ 42.128,21
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	16.916,73
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	+ 25.211,48
dove:	
- la voce a) è l'equilibrio finale (w1);	
- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1;	
- la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione";	

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 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 delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 7929 in data 27/05/2022. è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto 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 e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti dai responsabili dei servizi, note prot. 7950 del 27/05/2022, prot. 8002 del 30/05/2022, prot. 8151 del 31/05/2022 e prot. 8166 del 01/06/2022, e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. Deliberazione di Giunta comunale n. 5 del 31/01/2022) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 225.891,46	Titolo I	€. 1.274.084,41
Titolo II	€. 456.278,58	Titolo II	€. 1.862.515,83
Titolo III	€. 154.709,94	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 1.658.496,14	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 746.456,00	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 0,00	Titolo VII	€. 157.744,68
Titolo VII	€. 0,00		
Titolo IX	€. 5.328,61		
TOTALE	€. 3.247.160,73	TOTALE	€. 3.294.344,92

Si rileva una sostanziale situazione di equilibrio tra residui attivi da riscuotere e residui passiva da pagare.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni e/o sono intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva un aumento dei costi storici relativi alle spese dell'energia elettrica e delle spese di gas da riscaldamento di oltre il 110%, dovuti sia alle conseguenze dell'epidemia Covid-19, ma soprattutto, dagli effetti economici della guerra tra Russia e Ucraina scoppiata all'inizio dell'anno.

E' da rilevare che l'Ente aveva prudenzialmente aumentato nel bilancio di previsione 2022/2024 le spese dell'energia elettrica e delle spese di gas da riscaldamento di circa un 15/20%, ma tale aumento si è rivelato poi non congruo proprio per gli effetti della sopraggiunta guerra.

In sede di salvaguardia si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse connesse alle maggiori spese, sia con l'utilizzo integrale del fondo dello Stato di cui al D.L. n. 17 del 01/03/2022 (decreto "aiuti") e al D.L. n. 38 del 02/05/2022 (decreto "aiuti bis") sia con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile dell'esercizio 2021.

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

- sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
- non occorre procedere a una modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del **31/03/2022** (ultima verifica di cassa) ammonta a €. 806.566,74 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€ 1.289.369,11
Pagamenti	€ 1.871.881,63
Riscossioni	€ 1.389.079,26
Fondo cassa al 31/03/2022	€ 806.566,74

di cui:

<i>Fondi vincolati</i>	€ 0,00
<i>Fondi non vincolati</i>	€ 806.566,74

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 38.283,45, ad oggi utilizzato per € 15.094,31.

L'ente **non fa ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 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 e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 183.438,75, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato principalmente sulle entrate relative alle sanzioni del Codice della Strada e alla riscossione della tassa sui rifiuti.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili, e non si rende necessario adeguare l'accantonamento al FCDE accantonato, ne risulta prudentemente al momento possibile svincolare alcuna somma, pur tenuto conto del buon andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

"79. Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

80. Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti."

Il comma 79 consente agli enti locali che nell'esercizio precedente a quello di riferimento abbiano registrato indicatori di pagamento dei debiti commerciali rispettosi delle condizioni di cui all'art. 1, c. 859, lett. a) e b), della stessa legge di bilancio la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%.

Gli indicatori in questione sono l'indicatore di riduzione del debito pregresso e quello di ritardo annuale dei pagamenti.

Il suddetto comma 854 ha spostato al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), la quale dipende dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Pertanto, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli

equilibri di bilancio approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 113.055,22.

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Conseguentemente si ritiene congruo l'importo stanziato a bilancio a FCDE, sulla base dell'andamento della gestione dell'esercizio 2022.

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della 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, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

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

4.6) Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra riportato, si accerta uno potenziale squilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio negativo.

5) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso provvedimenti di riequilibrio, per i quali il testo unico prevede la possibilità di utilizzare:

- in caso di debiti fuori bilancio, l'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (art. 187, c. 2, lett. b), TUEL), ove non si possa fare ricorso a mezzi ordinari;
- per l'anno in corso e per i due anni successivi, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge;
- le entrate in conto capitale e i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili, limitatamente agli squilibri di parte capitale (art. 193, c. 3, TUEL).
- aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali.

Il ricorso all'assunzione di mutui è ammesso solamente qualora il finanziamento non possa avvenire nei modi sopra indicati e venga dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse, limitatamente a:

- a) debiti fuori bilancio riferiti a spese di investimento;
- b) debiti fuori bilancio riferiti a spese correnti solo se maturati anteriormente alla data dell'8/11/2001.

5.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2021 pari a €. 62.340,83 dovrà essere interamente applicato al bilancio di previsione 2022/2024.

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195).

Con la seguente situazione aggiornata a seguito dei provvedimenti di riequilibrio:

Fondi	Importo iniziale	Importo già applicato	Importo utilizzato in sede di riequilibrio	Importo residuo
Accantonati	224.490,00	0,00	0,00	224.490,00
<i>di cui FCDE</i>	183.438,75	0,00	0,00	183.438,75
Vincolati	43.315,03	15.094,31	0,00	28.220,72
Destinati	33.215,40	33.215,40	0,00	0,00
Liberi	62.340,83	0,00	62.340,83	0,00
TOTALE	363.361,26	48.309,71	62.340,83	252.710,72

Nella variazione proposta al bilancio di previsione 2022/2024, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

MINORI SPESE	€ 81.439,92
MAGGIORI ENTRATE	€ 323.759,01
UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE	€ 62.340,83
TOTALE POSITIVI	€ 405.198,93
MINORI ENTRATE	€ 0,00
MAGGIORI SPESE	€ 405.198,93
TOTALI NEGATIVI	€ 405.198,93

6) Note conclusive

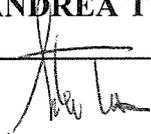
Si raccomanda un puntuale monitoraggio delle spese, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuare tutte le iniziative che possono portare ad un risparmio economico nella gestione delle forniture di energia elettrica e gas, compresa la rinegoziazione dei contratti in essere, e ricordando nel contempo la possibilità di effettuare le opportune variazioni di bilancio entro il 30 novembre.

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO
(*dr. Matteo Zanferrari*)



Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
ANDREA TUZZA



IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa MARIA TERESA PEZZUTO



PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

La presente deliberazione, ai fini degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, verrà pubblicata all'Albo Pretorio Comunale dell'Ente per quindici giorni consecutivi dalla data odierna.

Villa Bartolomea, li 22 LUG 2022



L'INCARICATO COMUNALE
Emanuela Polo

SI CERTIFICA

- 1 AGO 2022

Che la suesesa deliberazione è divenuta esecutiva il _____ ai sensi dell'art. 134 - 3° comma – D.Lgs. 267/2000, dopo 10 gg. di pubblicazione senza riportare denunce di vizi di legittimità o competenza;

Villa Bartolomea, li - 1 AGO 2022



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa MARIA TERESA PEZZUTO