

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000

IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamati gli atti sottoindicati:

DELIBERE DI C.C.:

- n. 23 del 21.03.2022 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2022/2024-Nota di aggiornamento";
- n. 24 del 21.03.2022 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2022-2024";
- n. 35 del 29.04.2022 ad oggetto: "Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 14.04.2022 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell' art. 175 comma 4 del d. lgs. 267/2000 al bilancio di previsione 2022-2024".";
- n. 42 del 31.05.2022 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 - primo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione.";
- n. 56 del 30.06.2022 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 - secondo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione."

DELIBERE DI G.C.:

- n. 27 del 23.03.2022 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";
- n. 36 del 14/04/2022 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D. Lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2022-2024";
- n. 37 del 14/04/2022 ad oggetto: "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera, in data odierna, avente ad oggetto "Variazione in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D. Lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2022-2024";
- n. 43 del 28/04/2022 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175

comma 4 del D. Lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2022-2024”;

- n. 44 del 28/04/2022 ad oggetto: “Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera, in data odierna, avente ad oggetto “Variazione in via d’urgenza ai sensi dell’art. 175 comma 4 del D. Lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2022-2024”

- n. 53 del 05/05/2022 ad oggetto: “Variazione di bilancio ai sensi dell’art. 175, comma 5bis, del d. lgs. 267/2000”

- n. 74 del 01.06.2022 ad oggetto: "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 - primo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione"

- n. 83 del 16.06.2022 ad oggetto: “Variazione di bilancio ai sensi dell’art. 175, comma 5bis, del d. lgs. 267/2000”;

- n. 92 del 01.07.2022 ad oggetto: "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 - secondo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione"

RICHIAMATI:

- 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".

- l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 il quale stabilisce 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*”;

RICHIAMATO altresì il vigente Regolamento di Contabilità che all'art. 73 stabilisce che: “*Il Consiglio provvede ogni anno ad effettuare la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, di competenza e di cassa, sulla base della documentazione predisposta dal servizio finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio. La verifica viene effettuata con le seguenti periodicità:*

- a. entro il 31 luglio, unitamente alla variazione di assestamento generale del bilancio prevista dall'art. 175, c. 8 del D.Lgs. 267/00;*
- b. entro il 30 novembre.”;*

RITENUTO necessario provvedere in merito;

VISTA la comunicazione del 21/06/2022 (prot. Num. 10812 del 21.06.2022) con la quale il responsabile del Settore Finanziario ha chiesto ai vari Responsabili di:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali adottare i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità di eventuali variazioni;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

TENUTO CONTO che i Responsabili dei vari settori hanno attestato, per quanto di rispettiva competenza, l'assenza di debiti fuori bilancio, con comunicazioni firmate digitalmente e conservate agli atti;

RITENUTO, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, come riportato nella relazione allegata (All. A);

TENUTO CONTO altresì che è stata segnalata dai Responsabili di Settore la necessità di:

- apportare variazioni al bilancio di previsione, sia in entrata che in spesa, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;
- applicare avanzo accantonato per € 150.000,00 e avanzo vincolato per € 430.190,52 a finanziamento di spese correnti e applicare avanzo disponibile per € 36.478,49 e avanzo vincolato per € 22.521,51 a finanziamento di spese di investimento;

RICHIAMATI:

- l'allegato D), nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- gli allegati B) e C) in cui sono riportate le variazioni, di competenza e di cassa, e di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 329.716,17	
	CA	€ 329.716,17	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 81.500,00
	CA		€ 81.500,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.043.028,24
	CA		€ 1.039.625,24
Variazioni in diminuzione	CO	€ 155.621,55	
	CA	€ 155.621,55	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 639.190,52	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 1.124.528,24
			€ 1.124.528,24

Dato atto che le suddette variazioni, operate nel rispetto di quanto disposto dall'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono:

1. il mantenimento degli equilibri di bilancio di competenza di cui all'art. 1, comma 821, della L.145/2018 (Legge di Bilancio 2019), come da prospetto di cui all'allegato E) - *Equilibri di bilancio*;
2. il mantenimento degli equilibri di cassa, da prospetto di cui all'allegato F) - *Quadro generale riassuntivo*);

RILEVATO inoltre che, anche a seguito delle suddette variazioni di assestamento, permane una situazione di complessivo equilibrio economico-finanziario della gestione di competenza, così come riassunto nel seguente prospetto:

Equilibrio bilancio corrente – competenza			
ENTRATE	2022	2023	2024
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.183.473,41	€ 11.400.853,69	€ 11.400.853,69
Trasferimenti correnti	€ 1.059.659,00	€ 716.959,08	€ 698.775,08
Entrate extratributarie	€ 2.325.044,14	€ 2.175.883,10	€ 2.184.883,10
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.274.000,00	€ 2.274.000,00	€ 2.274.000,00
Somma:	€ 16.842.176,55	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 202.529,64	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 1.379.544,93	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)	€ 167.000,00	0,00	0,00
Totale	€ 18.591.251,12	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87

USCITE	2022	2023	2024
Spese correnti	€ 16.115.156,62	€ 14.224.464,87	€ 14.212.322,87
Rimborso prestiti	€ 202.094,50	€ 69.231,00	€ 72.189,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.274.000,00	€ 2.274.000,00	€ 2.274.000,00
Somma:	€ 18.591.251,12	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 18.591.251,12	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87

	2022	2023	2024
Risultato			
Totale entrate	€ 18.591.251,12	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87
Totale uscite	€ 18.591.251,12	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2022	2023	2024
Entrate in conto capitale	€ 4.194.290,40	€ 655.000,00	€ 655.000,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somma:	€ 4.194.290,40	€ 655.000,00	€ 655.000,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 3.534.668,30	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 882.510,68	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	€ 167.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 8.444.469,38	€ 655.000,00	€ 655.000,00

USCITE	2022	2023	2024
Spese in conto capitale	€ 8.444.469,38	€ 655.000,00	€ 655.000,00
Somma:	€ 8.444.469,38	€ 655.000,00	€ 655.000,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 8.444.469,38	€ 655.000,00	€ 655.000,00

Risultato	2022	2023	2024
Entrate bilancio investimenti	€ 8.444.469,38	€ 655.000,00	€ 655.000,00
Uscite bilancio investimenti	€ 8.444.469,38	€ 655.000,00	€ 655.000,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

TENUTO CONTO che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 15.07.2022 ammonta a €. 7.986.072,18;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 9.602.707,81;
- non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione alla data del 15.07.2022 e non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di tesoreria;
- 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;

ACQUISITO agli atti il parere favorevole:

1. del responsabile del Settore finanziario, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);
2. del responsabile del Settore finanziario in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta dei riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);

ACQUISITO altresì il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 15 /2022 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. H), sottoscritto digitalmente e All. H1), in formato pdf;

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;

DELIBERA

per le motivazioni espresse in narrativa e qui integralmente richiamate e confermate quale costituenti parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Settore Finanziario, 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 e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000 alla data delle attestazioni rese dai Responsabili di Settore e sottoscritte digitalmente;
3. di apportare al bilancio di previsione 2022/2024 -limitatamente all'esercizio 2022- approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, così come indicate negli allegati B) e C), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 329.716,17	
	CA	€ 329.716,17	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 81.500,00
	CA		€ 81.500,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.043.028,24
	CA		€ 1.039.625,24
Variazioni in diminuzione	CO	€ 155.621,55	
	CA	€ 155.621,55	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 639.190,52	
TOTALE A PAREGGIO		€ 1.124.528,24	€ 1.124.528,24

4. di dare atto che:

- le suddette variazioni, operate nel rispetto di quanto disposto dall'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono:
 - il mantenimento degli equilibri di bilancio di competenza di cui all'art. 1, comma 821, della L.145/2018 (Legge di Bilancio 2019), come da prospetto di cui all'allegato E) - *Equilibri di bilancio*;
 - il mantenimento degli equilibri di cassa, da prospetto di cui all'allegato F) *Quadro generale riassuntivo*);
- lo stanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità risulta congruo;
- le variazioni in conto capitale oggetto del presente atto non comportano modifiche al piano delle opere;

5. di dare altresì atto che, sulla base di quanto disposto ai punti precedenti, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto (come riportato nell'Allegato G):

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alla delibera di Consiglio comunale n. 24/2022, n.42/2022 e n.56/2022 e alle determinazioni n.98/2022, n.212/2022 e n.245/2022	(=)		9.394.531,73
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			4.056.559,31
Fondo anticipazioni liquidita'			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			120.000,00

Altri accantonamenti				318.367,00
Totale parte accantonata				4.494.926,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				829.594,33
Vincoli derivanti da trasferimenti				638.437,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				158.983,39
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata				1.627.015,14
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti				0,00
Totale parte disponibile				2.633.399,76
Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di cui al presente atto				8.755.341,21

6. di dare altresì atto:

- della relazione allegata nella quale sono riportati i dati relativi alla dimostrazione dell'equilibrio finanziario dell'Ente (All. A);
- dell'allegato D) nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e di spesa oggetto del presente provvedimento;
- del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n.15/2022- All. H), sottoscritto digitalmente e All. H1), in formato pdf;

7. di dare mandato alla Giunta comunale affinché provveda, con proprio atto, ad apportare le necessarie modifiche al PEG derivanti dal presente provvedimento;

8. 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;

9. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

DELIBERA, inoltre,

al fine di rendere disponibili tempestivamente le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000.