



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

## ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### DELIBERAZIONE N. 90 DEL 30/11/2022

**OGGETTO:** SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000.

L'anno **duemilaventidue** il giorno **trenta** del mese di **novembre** alle ore **21:00** in Casalgrande, nella sede Municipale e nella solita sala delle adunanze. In seguito ad avviso del Presidente del Consiglio, diramato nei modi e nei tempi prescritti dalle disposizioni vigenti, si è riunito il Consiglio Comunale per trattare gli argomenti portati all'ordine del giorno, in seduta pubblica.

Sono presenti i Signori:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
CASSINADRI MARCO	Presidente	Presente
BARALDI SOLANGE	Consigliere	Presente
FERRARI LUCIANO	Consigliere	Presente
CILLONI PAOLA	Consigliere	Presente
FERRARI LORELLA	Consigliere	Presente
VACONDIO MARCO	Consigliere	Presente
VENTURINI GIOVANNI GIANPIERO	Consigliere	Presente
MAIONE ANTONIO	Consigliere	Presente
PANINI FABRIZIO	Consigliere	Presente
FERRARI MARIO	Consigliere	Presente
BALESTRAZZI MATTEO	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Presente
STRUMIA ELISABETTA	Consigliere	Presente
BOTTAZZI GIORGIO	Consigliere	Assente
CORRADO GIOVANNI	Consigliere	Presente

Presenti N. **16**

Assenti N. **1**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: Bottazzi Giorgio.

Assiste il Vicesegretario Generale del Comune Sig.ra Curti Jessica.

Assume la presidenza il Sig. Cassinadri Marco.

Il Presidente, constatata per appello nominale la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Vengono designati a fungere da scrutatori i consiglieri Sigg.:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

I presenti sono n. 16.

Sono, altresì, presenti il vice sindaco Miselli Silvia e gli assessori Farina Laura, Benassi Daniele e Roncarati Alessia.

L'integrale trascrizione del dibattito relativo al presente oggetto, in fase di completamento, non viene qui inserita ma sarà allegata alla deliberazione di approvazione dei verbali della seduta odierna, così come previsto dall'art. 67 del vigente regolamento del Consiglio Comunale approvato con delibera consiliare n.167 del 13/11/2000, modificato con delibere consiliari n. 5 dell'8/2/2010, n. 40 del 27/05/2010 e n. 92 del 30/11/2010 e n. 44 del 30/07/2019.

**Oggetto:** SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO 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";
- n.62 del 27.07.2022 ad 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";



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- n. 66 del 05.09.2022 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 - Quarto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n. 67 del 05.09.2022 ad oggetto "Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 28.07.2022 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-Terzo provvedimento";
- n. 68 del 05.09.2022 ad oggetto "Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 121 del 08.08.2022 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-Quarto provvedimento"
- n. 81 del 25.10.2022 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 -Quinto 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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

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";

- n. 106 del 28.07.2022 ad oggetto: "Variazioni in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2022-2024-Terzo provvedimento";

- n. 107 del 28.07.2022 ad oggetto: "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio di cui alla delibera di Consiglio comunale n.62 del 27.07.2022 e di cui alla delibera di Giunta comunale in data odierna";

- n. 121 del 08.08.2022 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 - Quarto provvedimento";

- n. 122 del 08.08.2022 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- Quarto provvedimento";

- n. 127 del 10.08.2022 ad oggetto: "Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, del d. lgs. 267/2000 – Terzo provvedimento";

- n. 139 del 05.09.2022 ad oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 - quarto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione ";

- n. 161 del 13.10.2022 ad oggetto: "Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, del D. Lgs. 267/2000 – quarto provvedimento";

- n. 168 del 27.10.2022 ad oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 - quinto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione ";

- n. 177 del 17.11.2022 ad oggetto: "Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

5bis, del d. lgs. 267/2000"- quinto provvedimento";

## **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;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

**VISTA** la comunicazione del 20/10/2022 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** della documentazione a tal fine restituita dai Responsabili di Settore, sottoscritta digitalmente dagli stessi;

**TENUTO CONTO** altresì che i Responsabili di Settore 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;

**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**



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 98.415,11	
	CA	€ 98.415,11	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 56.926,86
	CA		€ 56.926,86
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 247.393,64
	CA		€ 247.393,64
Variazioni in diminuzione	CO	€ 205.905,39	
	CA	€ 205.905,39	
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		€ 0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	€ 304.320,50
			€ 304.320,50

**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, come 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	€ 1.531.627,47	€ 716.959,08	€ 698.775,08
Entrate extratributarie	€ 2.364.487,12	€ 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:	€ 17.353.588,00	€ 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	€ 1.468.325,64	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
<b>Totale</b>	<b>€ 19.191.443,28</b>	<b>€ 16.567.695,87</b>	<b>€ 16.558.511,87</b>



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

USCITE	2022	2023	2024
Spese correnti	€ 16.715.348,78	€ 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
<b>Somma:</b>	<b>€ 19.191.443,28</b>	<b>€ 16.567.695,87</b>	<b>€ 16.558.511,87</b>

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
<b>Totale</b>	<b>€ 19.191.443,28</b>	<b>€ 16.567.695,87</b>	<b>€ 16.558.511,87</b>

Risultato	2022	2023	2024
Totale entrate	€ 19.191.443,28	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87
Totale uscite	€ 19.191.443,28	€ 16.567.695,87	€ 16.558.511,87
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2022	2023	2024
Entrate in conto capitale	€ 4.823.427,08	€ 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
<b>Somma:</b>	<b>€ 4.823.427,08</b>	<b>€ 655.000,00</b>	<b>€ 655.000,00</b>

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 3.534.668,30	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 1.348.860,88	€ 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
<b>Totale</b>	<b>€ 9.539.956,26</b>	<b>€ 655.000,00</b>	<b>€ 655.000,00</b>

USCITE	2022	2023	2024
Spese in conto capitale	€ 9.539.956,26	€ 655.000,00	€ 655.000,00
<b>Somma:</b>	<b>€ 9.539.956,26</b>	<b>€ 655.000,00</b>	<b>€ 655.000,00</b>

Disavanzo applicato a spese correnti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 9.539.956,26</b>	<b>€ 655.000,00</b>	<b>€ 655.000,00</b>

Risultato	2022	2023	2024
Entrate bilancio investimenti	€ 9.539.956,26	€ 655.000,00	€ 655.000,00
Uscite bilancio investimenti	€ 9.539.956,26	€ 655.000,00	€ 655.000,00
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

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

- il fondo cassa alla data del 17.11.2022 ammonta a €. 5.870.536,61;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 9.047.126,90;
- non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione alla data del 17.11.2022 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. 25 /2022 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. G), sottoscritto digitalmente e All. G1), in formato pdf;

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

Il Presidente sottopone a votazione la proposta di deliberazione con il seguente esito:

Presenti: 16 – VOTANTI n. 15 - Astenuti: 1 (il Consigliere comunale Corrado Giovanni del gruppo consiliare "Centrodestra per Casalgrande")

Voti favorevoli: 11

Voti contrari: 4 (il gruppo consiliare "PD")

## **DELIBERA**

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Settore Finanziario e delle indicazioni fornite dai Responsabili di Settore, 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

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€ 98.415,11	
	CA	€ 98.415,11	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 56.926,86
	CA		€ 56.926,86
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€ 247.393,64
	CA		€ 247.393,64
Variazioni in diminuzione	CO	€ 205.905,39	
	CA	€ 205.905,39	
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		€ 0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	€ 304.320,50
			€ 304.320,50

4. di dare 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, come da prospetto di cui all'allegato



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

## F) Quadro generale riassuntivo;

- con le variazioni oggetto del presente atto non si prevede l'applicazione di alcuna quota del risultato di amministrazione 2021;
- 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:

- 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.25/2022- All. G), sottoscritto digitalmente e All. G1), in formato pdf;

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

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

Successivamente, al fine di rendere disponibili tempestivamente le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, si pone in votazione la proposta di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 che viene approvata con il seguente esito:

Presenti: 16 – VOTANTI n. 15 - Astenuti: 1 (il Consigliere comunale Corrado Giovanni del gruppo consiliare "Centrodestra per Casalgrande")

Voti favorevoli: 11

Voti contrari: 4 (il gruppo consiliare "PD")



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Presidente  
CASSINADRI MARCO

IL Vicesegretario  
CURTI JESSICA



**COMUNE DI CASALGRANDE**  
Provincia di Reggio Emilia



**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI**  
**Novembre 2022**

*(art. 193 del decreto legislativo 267/2000)*



1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI .....	4
1.1 Quadro normativo di riferimento .....	4
1.2 Criteri generali .....	4
2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO.....	6
2.1 Equilibri finanziari e principi contabili.....	6
2.2 Equilibrio del bilancio corrente.....	6
2.3 Equilibrio del bilancio investimenti.....	8
2.4 Equilibrio situazione di cassa.....	9
3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE .....	10
3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione .....	10
3.2 Impegno contabile della spesa per Missione.....	11
4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI.....	12
4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione.....	12
4.2 Avanzo applicato in entrata.....	13
4.3 Il fondo pluriennale vincolato .....	16
4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE.....	20
5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate.....	20
5.2 Tributi.....	21
5.3 Trasferimenti correnti .....	23
5.4 Entrate extratributarie .....	25
5.5 Entrate in conto capitale.....	26
6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE .....	27
6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate.....	27
6.2 Spese correnti.....	28
6.3 Spese in conto capitale.....	29
6.4 Spese per rimborso prestiti.....	30
6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti.....	30
6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.....	32
7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI .....	33
8 DEBITI FUORI BILANCIO.....	34
9 CRITICITA' CORRELATE AGLI AUMENTI ENERGETICI .....	34
9.1 CONSIDERAZIONI SULLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI CUI ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DI C. C. N. 1011/2022 .....	35
10 CONCLUSIONI .....	38

# 1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

## 1.1 Quadro normativo di riferimento

L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce 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".

L'art. 73 del vigente Regolamento di Contabilità stabilisce: "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:

- entro il 31 luglio, unitamente alla variazione di assestamento generale del bilancio prevista dall'art. 175, c. 8 del D.Lgs. 267/2000;
- entro il 30 novembre".

La salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili.

Gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio *n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Per quanto riguarda le competenze, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati).

## 1.2 Criteri generali

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, è stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che



garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

Le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Gli equilibri della gestione da verificare sono:

- della parte corrente di competenza;
- della parte in conto capitale
- della cassa
- dell'importo del fondo crediti dubbia esigibilità
- del fondo pluriennale vincolato
- della gestione dei residui
- della costante verifica delle quote di composizione del risultato di amministrazione

Si precisa, per una corretta lettura dei dati riportati nelle tabelle a seguire, riguardanti l'accertato e l'impegnato, che gli stessi sono stati elaborati tra il 5 e il 15 novembre e sono atti a dimostrare la situazione antecedente alle variazioni di bilancio che saranno oggetto di discussione nella seduta del Consiglio Comunale del 30 novembre 2022. Ai paragrafi 9 e 9.1 sono invece riportate le indicazioni relative all'impatto della variazione di bilancio del 30 novembre sugli equilibri del bilancio.

## 2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

### 2.1 Equilibri finanziari e principi contabili

L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce 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".

La salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili.

Gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio *n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Per quanto riguarda le competenze, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati).

### 2.2 Equilibrio del bilancio corrente

L'equilibrio del bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

#### Equilibrio bilancio corrente – competenza

ENTRATE	2022	2023	2024
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	11.183.473,41	11.400.853,69	11.400.853,69
<b>Trasferimenti correnti</b>	1.512.023,22	716.959,08	698.775,08
<b>Entrate extratributarie</b>	2.345.603,12	2.175.883,10	2.184.883,10

<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>	17.315.099,75	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	1.468.325,64	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	167.000,00	0,00	
<b>Totale</b>	19.152.955,03	16.567.695,87	16.558.511,87

<b>Parte corrente a finanziamento di spese di investimento</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate correnti</b>	19.152.955,03	16.567.695,87	16.558.511,87

USCITE	2022	2023	2024
<b>Spese correnti</b>	16.676.860,53	14.224.464,87	14.212.322,87
<b>Rimborso prestiti</b>	202.094,50	69.231,00	72.189,00
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>	19.152.955,03	16.567.695,87	16.558.511,87

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	19.152.955,03	16.567.695,87	16.558.511,87

#### Risultato

<b>Entrate bilancio corrente</b>	19.152.955,03	16.567.695,87	16.558.511,87
<b>Uscite bilancio corrente</b>	19.152.955,03	16.567.695,87	16.558.511,87
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.3 Equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti.

### Equilibrio bilancio investimento – competenza

<b>ENTRATE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Entrate in conto capitale	4.820.427,08	655.000,00	655.000,00
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Somma</b>	<b>4.820.427,08</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	3.534.668,30	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	1.348.860,88	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	-167.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.536.956,26</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>

### USCITE

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Spese in conto capitale	9.536.956,26	655.000,00	655.000,00
	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.536.956,26</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>

### Risultato

Entrate bilancio investimenti	<b>9.536.956,26</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>
Uscite bilancio investimenti	<b>9.536.956,26</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi. Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti).

### Equilibrio bilancio corrente – cassa

#### Entrate

2022	Stnz Cassa	Riscossioni
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.204.081,76	7.770.961,55
Trasferimenti correnti	1.950.458,14	931.588,84
Entrate extratributarie	2.976.499,85	1.862.569,62
Entrate in conto capitale	8.037.500,94	1.196.704,71
Accensione Prestiti	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.326.261,53	1.931.752,22

#### Spese

2022	Stnz Cassa	Mandati
Spese correnti	19.038.247,03	11.546.210,13
Spese in conto capitale	10.851.549,70	2.915.011,66
Rimborso Prestiti	202.094,50	179.754,61
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.623.608,87	1.795.204,221

### 3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

#### 3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi ordinari (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale, comprensivo delle reiscrizioni da esigibilità.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese di funzionamento + investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.778.072,48	1.363.481,09	6.141.553,57
03 - Ordine pubblico e sicurezza		358.052,30		358.052,30
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.009.057,41	796.630,57	3.805.687,98
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		444.893,60	129.745,00	574.638,60
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		424.088,60	861.146,40	1.285.235,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		38.927,32	94.600,72	133.528,04
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.534.022,06	170.470,29	3.704.492,35
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.279.312,28	5.457.083,44	6.736.395,72
11 - Soccorso civile		5.502,81		5.502,81
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.771.939,05	663.798,75	2.435.737,80
14 - Sviluppo economico e competitività		174.785,00		174.785,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		7.340,78		7.340,78
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00		0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		6.940,00		6.940,00
19 - Relazioni internazionali		11.080,00		11.080,00
20 - Fondi e accantonamenti		819.714,61		819.714,61
50 - Debito pubblico	202.094,50	13.132,23		215.226,73
60 - Anticipazioni finanziarie		0,00		0,00
	202.094,50	16.676.860,53	9.536.956,26	26.415.911,29

### 3.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionato dalla composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento, ad esempio, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa, poi ripresa nell'argomento successivo. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni (sia di competenza che da fondo pluriennale vincolato) relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Il prospetto che segue mostra il grado di realizzo (impegnato) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Uscite per conto terzi e partite di giro	Totale corrente+investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		2.206.462,46	452.855,67		2.659.318,13
03 - Ordine pubblico e sicurezza		149.535,65			149.535,65
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.793.607,82			1.793.607,82
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		252.601,70	3.000,00		255.601,70
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		293.775,42	534.646,40		828.421,82
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		5.299,84			5.299,84
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.057.874,27	120.470,29		3.178.344,56
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.148.680,49	2.348.026,22		3.496.706,71
11 - Soccorso civile		2.751,41			2.751,41
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		622.505,64	638.047,80		1.260.553,44
14 - Sviluppo economico e competitività		72.670,76			72.670,76
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		7.340,78			7.340,78
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		440,00			440,00
19 - Relazioni internazionali		6.080,00			6.080,00
50 - Debito pubblico	179.754,61	11.687,48			191.442,09
99 - Servizi per conto terzi				1.527.294,58	1.527.294,58
	179.754,61	9.631.313,72	4.097.046,38	1.527.294,58	15.435.409,29

## 4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI

### 4.1 *Composizione aggiornata del risultato di amministrazione*

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati solo in momenti successivi.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita sostanzialmente dal fondo crediti dubbia esigibilità e dal fondo relativo alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica.

Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si può procedere a valutare come e in quale misura applicare al bilancio in corso l'eventuale componente del risultato diversa da quelle vincolate (avanzo libero).

In sede di Salvaguardia, pertanto, si è operata un'ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli che si traduce, nella sostanza, nella presenza di un'adeguata quota di avanzo tale da conservare il finanziamento di queste poste. La quota di avanzo disponibile, infatti, può essere influenzata da fenomeni successivi che alterano la composizione qualitativa e quantitativa dei vincoli, aumentandone o riducendone la consistenza. Questo aspetto va ad incidere nella parte di avanzo che è liberamente utilizzabile dall'ente.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata a novembre 2022.



## Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alla delibera di Consiglio comunale n.24/2022, n.42/2022, n.56/2022, n.62/2022, n.66/2022e n. 81/2022 e alle determinazioni n.98/2022, n.212/2022, n.245/2022 e n.328/2022	(=)			<b>8.200.210,30</b>
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2021				4.056.559,31
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				120.000,00
Altri accantonamenti				298.367,00
<b>Totale parte accantonata</b>				<b>4.474.926,31</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				829.594,33
Vincoli derivanti da trasferimenti				569.656,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				158.983,39
Altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata</b>				<b>1.558.234,43</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale destinata agli investimenti</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile</b>				<b>2.167.049,56</b>

### 4.2 Avanzo applicato in entrata

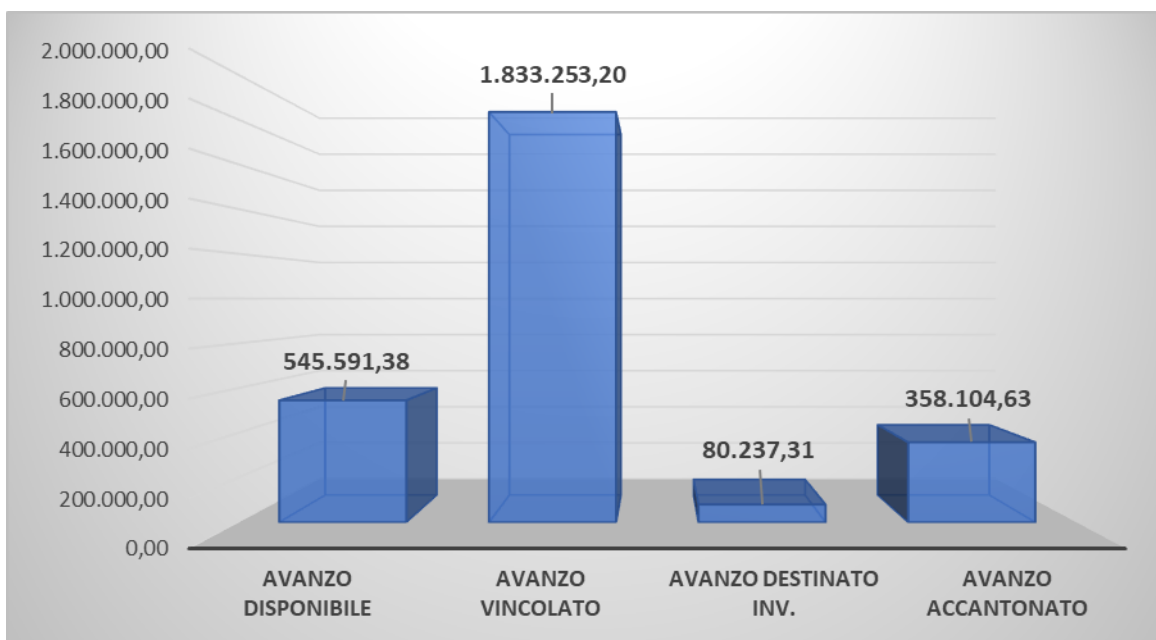
Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione

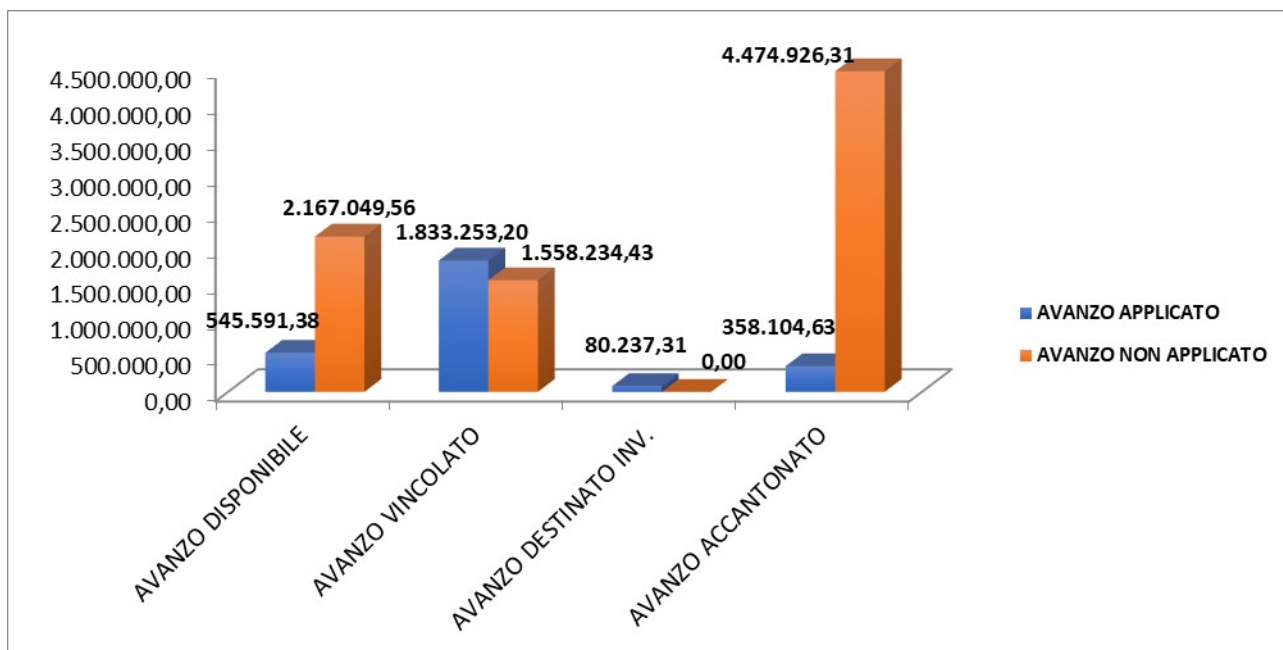
delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento. In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio.

### Avanzo applicato

DESCRIZIONE	Avanzo da rendiconto	Avanzo applicato	Avanzo non applicato
AVANZO DISPONIBILE	2.712.640,94	545.591,38	2.167.049,56
AVANZO VINCOLATO	3.391.487,63	1.833.253,20	1.558.234,43
AVANZO DESTINATO INV.	80.237,31	80.237,31	0,00
AVANZO ACCANTONATO	4.833.030,94	358.104,63	4.474.926,31
<b>TOTALE</b>	<b>11.017.396,82</b>	<b>2.817.186,52</b>	<b>8.200.210,30</b>





L'avanzo applicato alla parte corrente si compone come di seguito riportato:

- € 188.104,63 di avanzo accantonato per arretrati contrattuali conseguenti al rinnovo del CCNL – comparto enti locali;
- € 94.413,51 di avanzo vincolato confluiti nel bilancio di previsione iniziale (derivante da donazioni anni precedenti e destinati alle spese correnti per la nuova casa residenza per anziani e da trasferimenti per servizi scolastici ed educativi destinati alle spese di questi ultimi);
- € 330.000,00 di avanzo vincolato da recupero evasione Tari (incassato) destinato al Pef Tari 2022;
- € 18.689,57 di avanzo vincolato per emergenza COVID-19 destinato a finanziare maggiori spese COVID-19 dei servizi scolastici ed educativi;
- € 35.499,97 di avanzo vincolato per Agevolazioni Tari COVID-19 utenze non domestiche;
- € 15.000,00 di avanzo libero destinato ad agevolazioni COVID-19 utenze domestiche;
- € 117.646,73 di avanzo vincolato da alienazioni per estinzione anticipata mutuo;
- € 68.780,71 di avanzo vincolato per i servizi scolastici educativi;
- € 150.000,00 di avanzo accantonato per passività potenziali per aumenti energetici;
- € 430.190,52 di avanzo da Fondo per le Funzioni per aumenti energetici;
- € 20.000,00 di avanzo accantonato per eventuali rimborsi tributari.

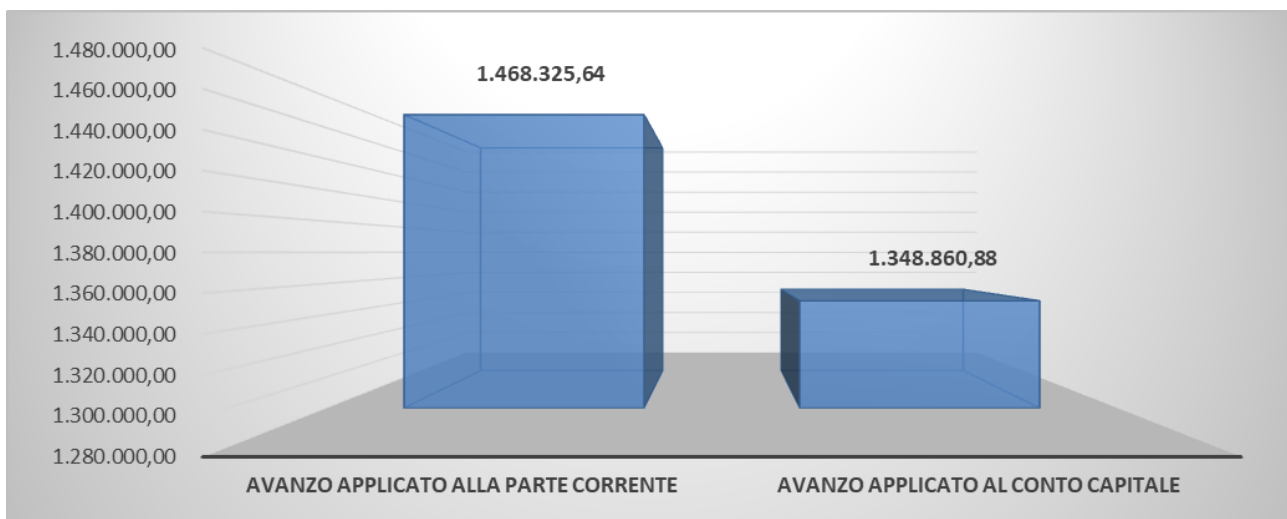
L'avanzo applicato alla parte capitale si compone come di seguito riportato:

- € 530.591,38 avanzo disponibile per spese d'investimento;

- € 445.484,01 avanzo vincolato da trasferimenti per il finanziamento della sede della P.L.;
- € 16.736,66 avanzo vincolato per contributi per il superamento delle barriere architettoniche;
- € 46.290,01 di avanzo vincolato destinato alla realizzazione della ciclovia sul Secchia;
- € 80.237,31 di avanzo destinato agli investimenti;
- € 207.000,00 di avanzo vincolato per entrate da permessi di costruire, destinato a spese di investimento.
- € 22.521,51 di avanzo vincolato da permessi di costruire destinato a spese di manutenzione straordinaria;

APPLICATO ALLA SPESA CORRENTE: 1.468.325,64

APPLICATO AL CONTO CAPITALE: 1.348.860,88



La quota di avanzo destinato agli investimenti e di avanzo vincolato agli investimenti è stata applicata a finanziamento di spese di investimento (a titolo esemplificativo: manutenzioni straordinarie strade, incarichi vari servizi tecnici connessi agli investimenti finanziati, manutenzione straordinaria patrimonio comunale, manutenzione straordinaria impianti sportivi).

### **4.3 Il fondo pluriennale vincolato**

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento

(mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Venendo ai *criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno e parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata a esercizi futuri.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U).

L'ammontare dell'FPV 2022, così come determinato dalle variazioni intercorse nel 2021 e come determinato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui riferito all'anno 2021 è così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CORRENTE): € 202.529,64

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CONTO CAPITALE): € 3.534.668,30

#### **4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo crediti dubbia esigibilità era stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si era trattato pertanto di coprire, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei vecchi crediti in (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con nell'ultimo esercizio finanziario (previsioni di entrata dell'ultimo bilancio oggetto di rendiconto soggette ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, se deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza era stata poi aggiornata adeguandola alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto. Si era trattato di una possibile revisione del fondo che aveva assunto, limitatamente alla gestione dei residui attivi di consuntivo, una prima dimensione infrannuale.

Durante la Salvaguardia si procede invece ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Come conseguenza di ciò, si tratta di operare un possibile ulteriore aggiornamento della *dimensione* infrannuale del fondo.

Venendo all'attuale bilancio di previsione, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzosa).

In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli. Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

Il fondo, rispetto alle poste iscritte nel bilancio di previsione, è già stato variato con la delibera di C.C. n. 42 del 31.05.2022 al fine di adeguarlo al recepimento del piano finanziario Tari 2022.

A seguito della variazione di bilancio che segue la verifica della salvaguardia degli equilibri, non si è reso necessario adeguare il Fondo crediti dubbia esigibilità in quanto non sono state segnalate variazioni di entrata che possano incidere sulla sua quantificazione.

La consistenza del fondo crediti dubbia esigibilità è la seguente:

**Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità**

**2022**

Tributi e perequazione (Tit.1.00/E): € 612.186,54

Entrate extratributarie (Tit.3.00/E): € 18.035,49

## 5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

### 5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati prudenzialmente valutati in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del *principio n.8 - Congruità*).

La profonda crisi economico – finanziaria causata dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 ha comportato un necessario ridimensionamento delle previsioni di entrata, soprattutto per quanto riguarda le entrate tributarie.

Al momento della verifica della salvaguardia degli equilibri, sono state accertate, in termini di trasferimenti dallo Stato e dagli altri Enti pubblici territoriali, esclusivamente le somme certe trasferite per cassa e incassate appunto o di cui sia già stato emanato formale provvedimento di assegnazione.

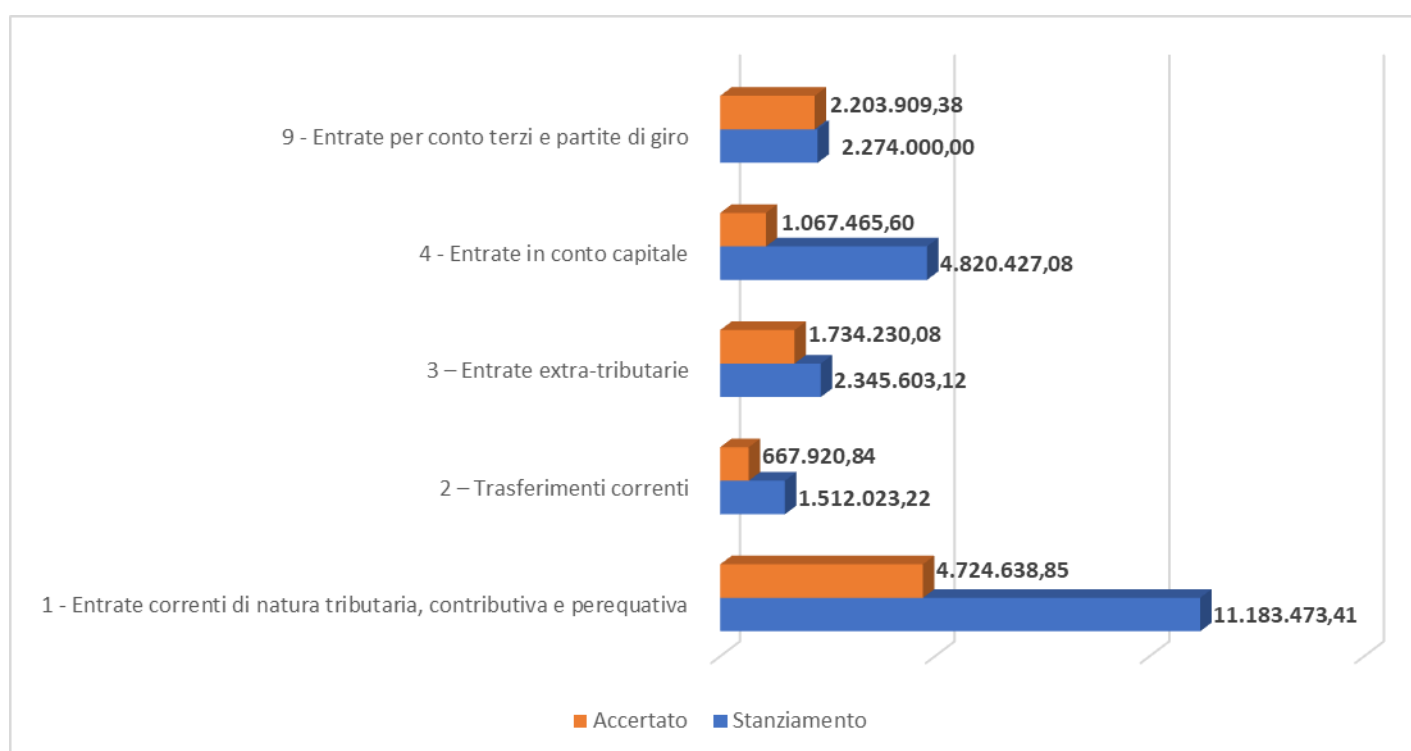
Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale.

Le note sviluppate nelle successive sezioni (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.



**Tab. 1 Grado di accertamento delle entrate**

	Stanziamiento	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.183.473,41	4.724.638,85	42%
2 - Trasferimenti correnti	1.512.023,22	667.920,84	44%
3 - Entrate extratributarie	2.345.603,12	1.734.230,08	74%
4 - Entrate in conto capitale	4.820.427,08	1.067.465,60	22%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	2.203.909,38	97%



## 5.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Tributi*. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato.

- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.* Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;

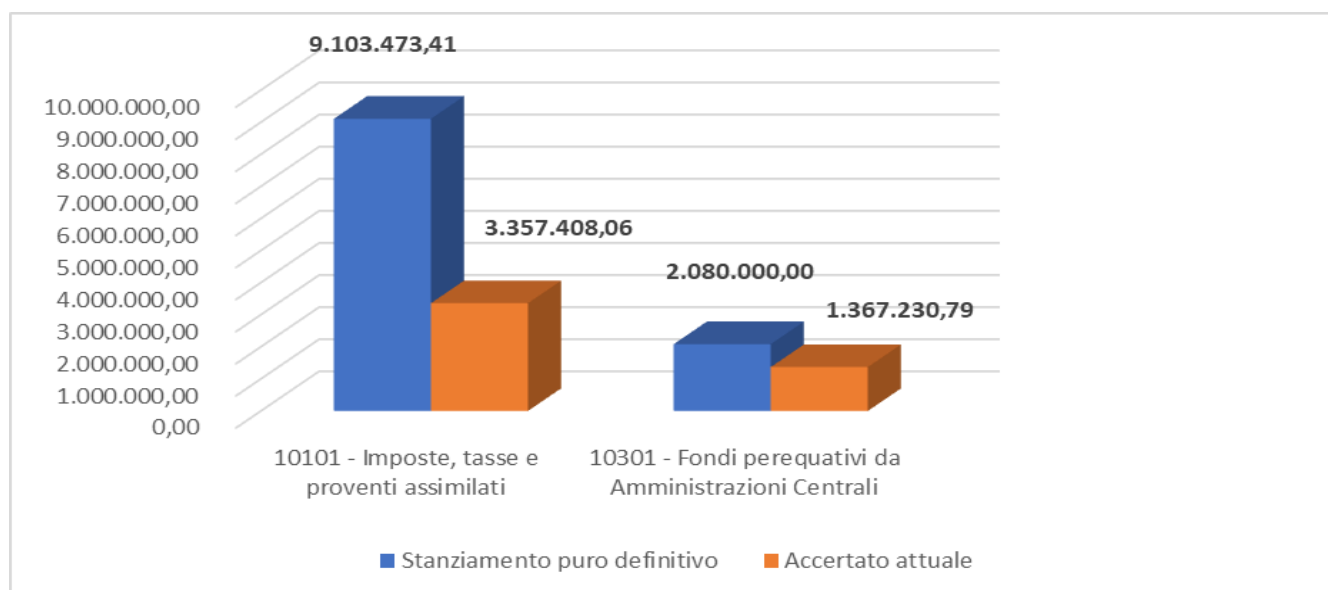
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.* Sono accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore provvede ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;

- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Sono accertati sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e quindi previsti, nel documento contabile triennale, sulla base degli importi che si prevede di riscuotere entro il suddetto termine.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

#### Grado di accertamento delle entrate tributarie

Missione / Titolo	Programma / Tipologia	Stanzamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	9.103.473,41	3.357.408,06	36,88%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.080.000,00	1.367.230,79	65,73%



### 5.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.

L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

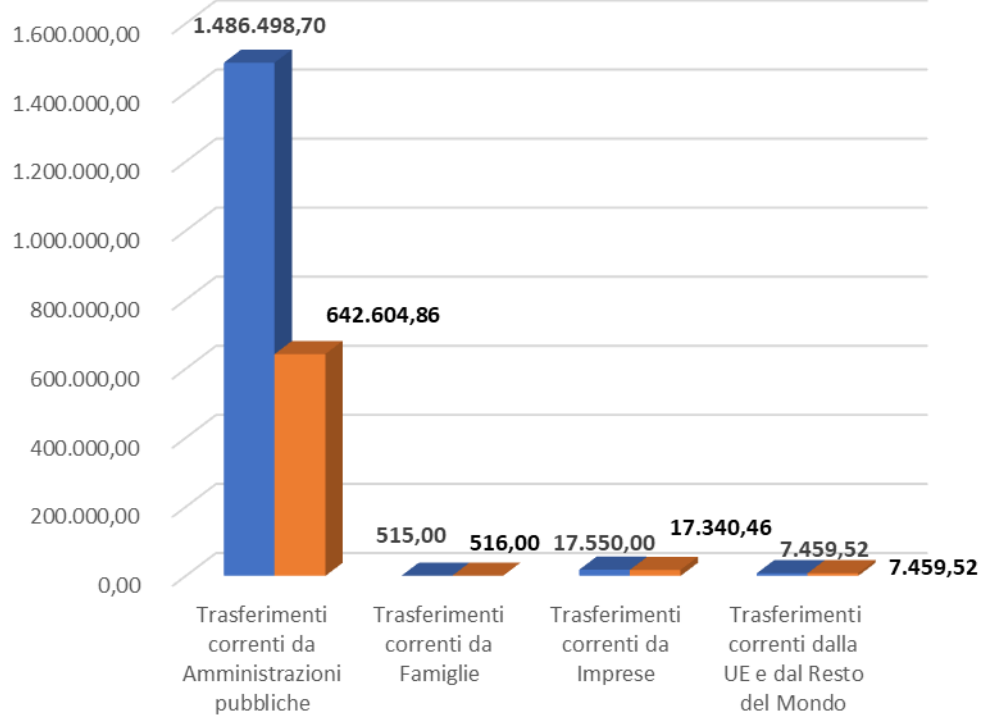
Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Nel 2022 non sono stati previsti trasferimenti legati all'emergenza COVID-19, emergenza cessata, a livello nazionale, il 31.03.2022.

Tuttavia, la profonda crisi energetica, che impatta in maniera considerevole non solo sull'economia nazionale, ma anche sulla tenuta dei bilanci degli Enti, ha fatto sì che lo Stato Centrale prevedesse un trasferimento, volto a contenere gli aumenti energetici, che ad oggi ammonta a complessivi € 212.131,16

Tab. 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
20101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.486.498,70	642.604,86	43%
20102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	515,00	516,00	100%
20103 - Trasferimenti correnti da Imprese	17.550,00	17.340,46	99%
20105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	7.459,52	7.459,52	100%



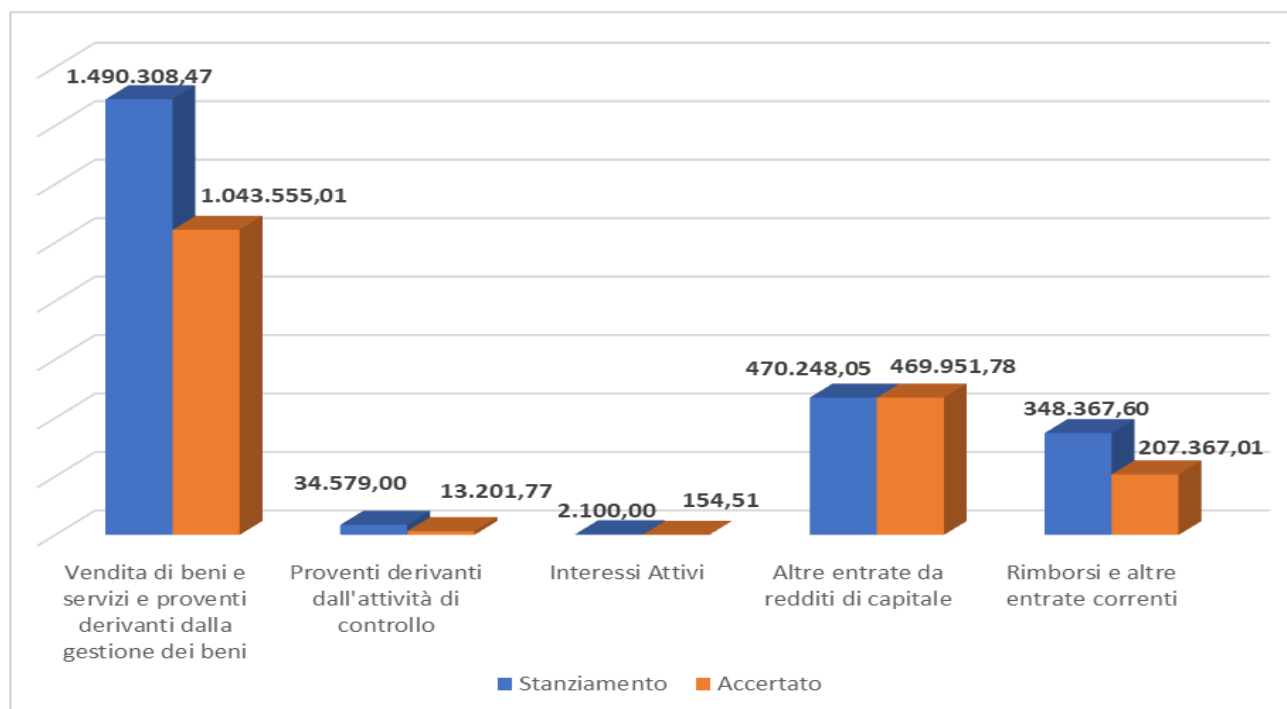
## 5.4 Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

### Grado di accertamento delle entrate extra-tributarie

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
30100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.490.308,47	1.043.555,01	70%
30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	34.579,00	13.201,77	38%
30300 - Interessi Attivi	2.100,00	154,51	7%
30400 - Altre entrate da redditi di capitale	470.248,05	469.951,78	100%
30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	348.367,60	207.367,01	60%



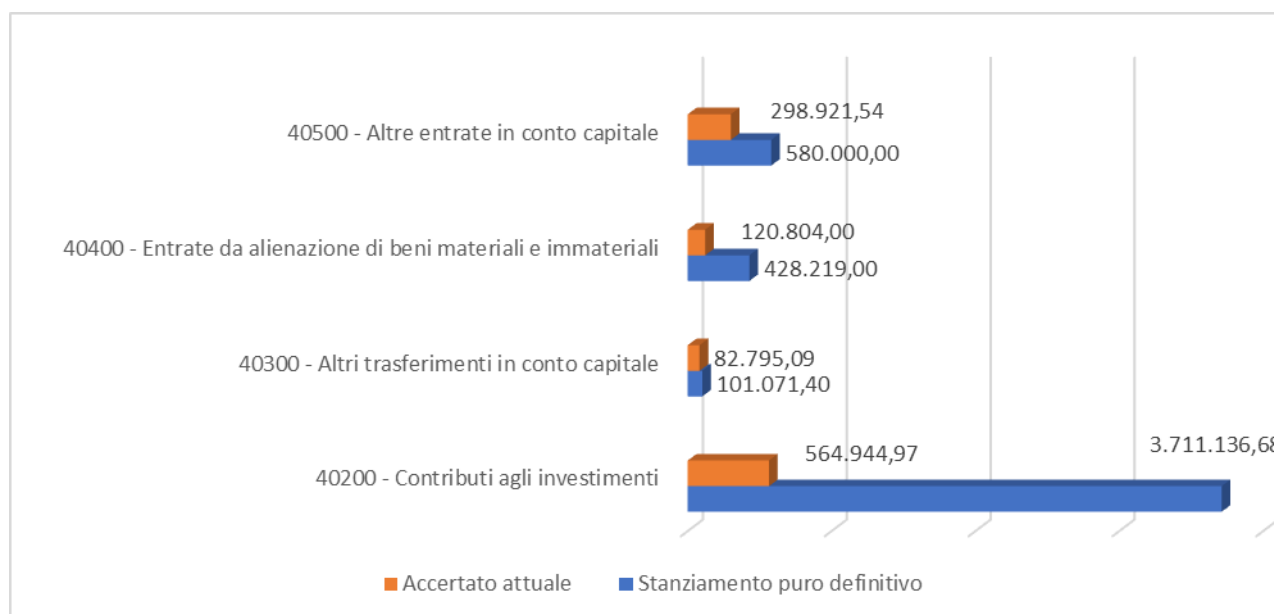
## 5.5 Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui si aggiunge la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tab. 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
40200 - Contributi agli investimenti	3.711.136,68	564.944,97	15%
40300 - Altri trasferimenti in conto capitale	101.071,40	82.795,09	82%
40400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	428.219,00	120.804,00	28%
40500 - Altre entrate in conto capitale	580.000,00	298.921,54	52%



## 6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

### 6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

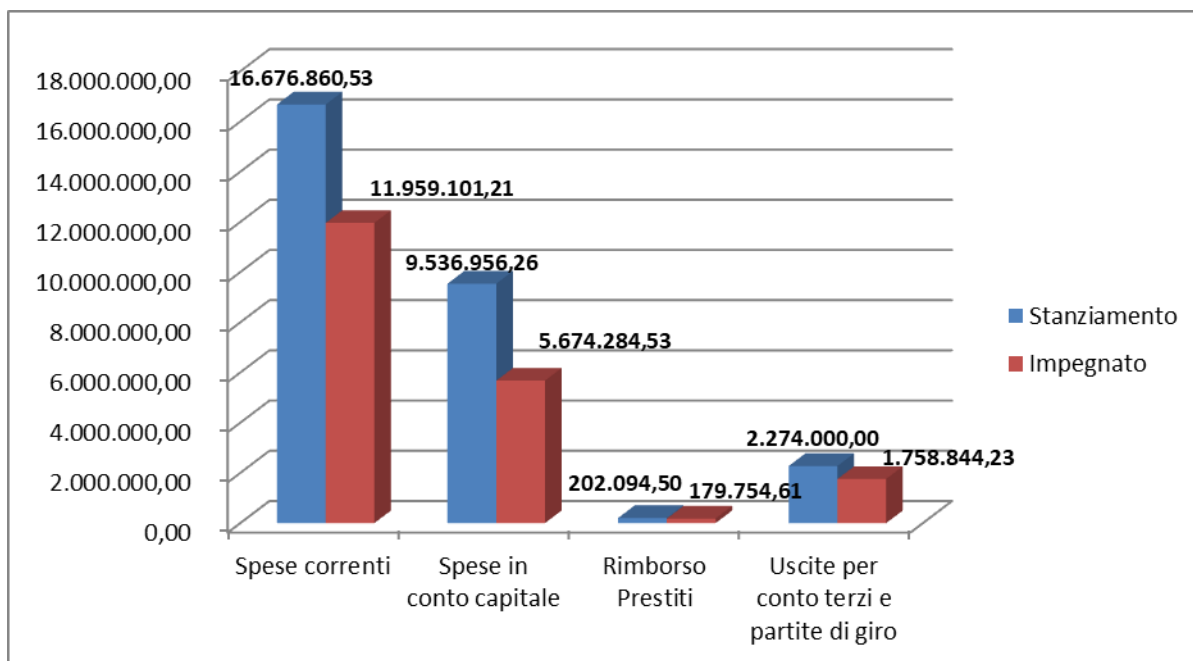
Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali.

Le previsioni riguardanti le spese, quest'anno hanno tenuto conto delle maggiori spese richieste dalla situazione attuale, con particolare riguardo alle spese per acquisto di DPI e materiale sanitario, nonché alle spese per le sanificazioni e la riorganizzazione degli spazi, sia negli uffici che nelle scuole, per garantire le condizioni di sicurezza richieste dall'emergenza epidemiologica.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli.

#### Uscite competenza – Previsioni

	Stanziamiento	Impegnato	%
Spese correnti	16.676.860,53	11.959.101,21	72%
Spese in conto capitale	9.536.956,26	5.674.284,53	59%
Rimborso Prestiti	202.094,50	179.754,61	89%
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	1.758.844,23	77%



## 6.2 Spese correnti

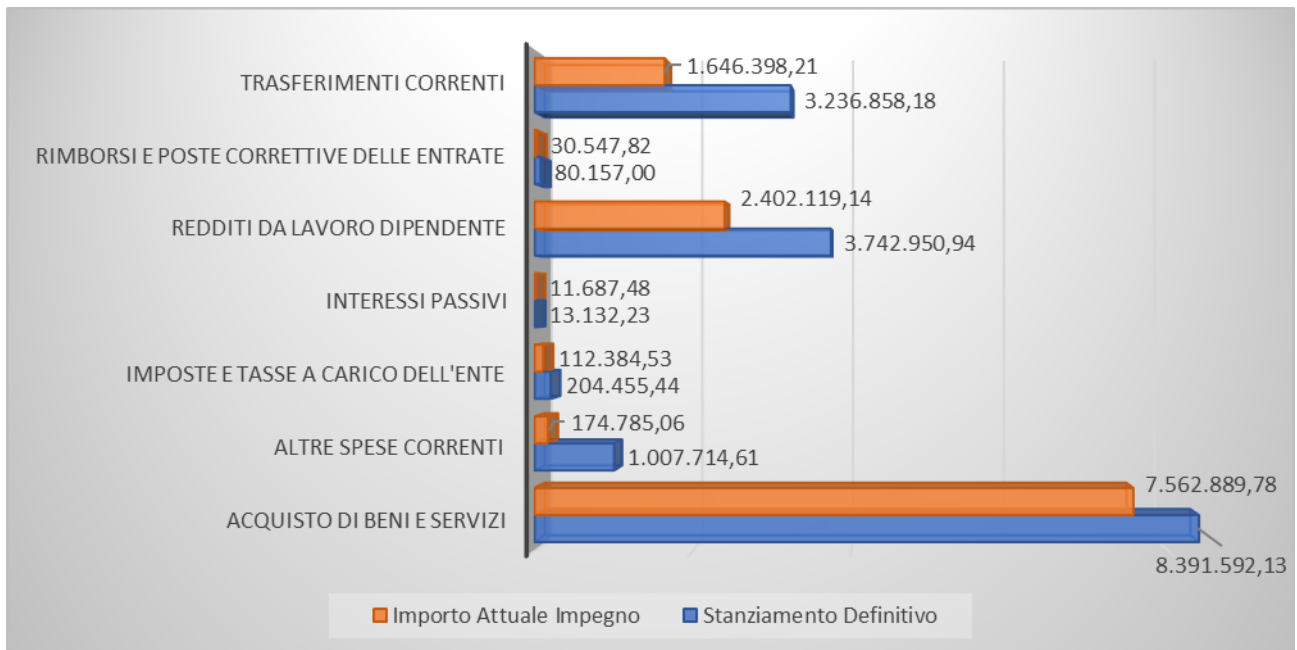
Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

### Impegni

Des Il Livello	Stanziamiento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	8.391.592,13	7.562.889,78
Altre spese correnti	1.007.714,61	174.785,06
Imposte e tasse a carico dell'ente	204.455,44	112.384,53
Interessi passivi	13.132,23	11.687,48
Redditi da lavoro dipendente	3.742.950,94	2.402.119,14
Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.157,00	30.547,82
Trasferimenti correnti	3.236.858,18	1.646.398,21
Somma:	16.676.860,53	11.940.812,02





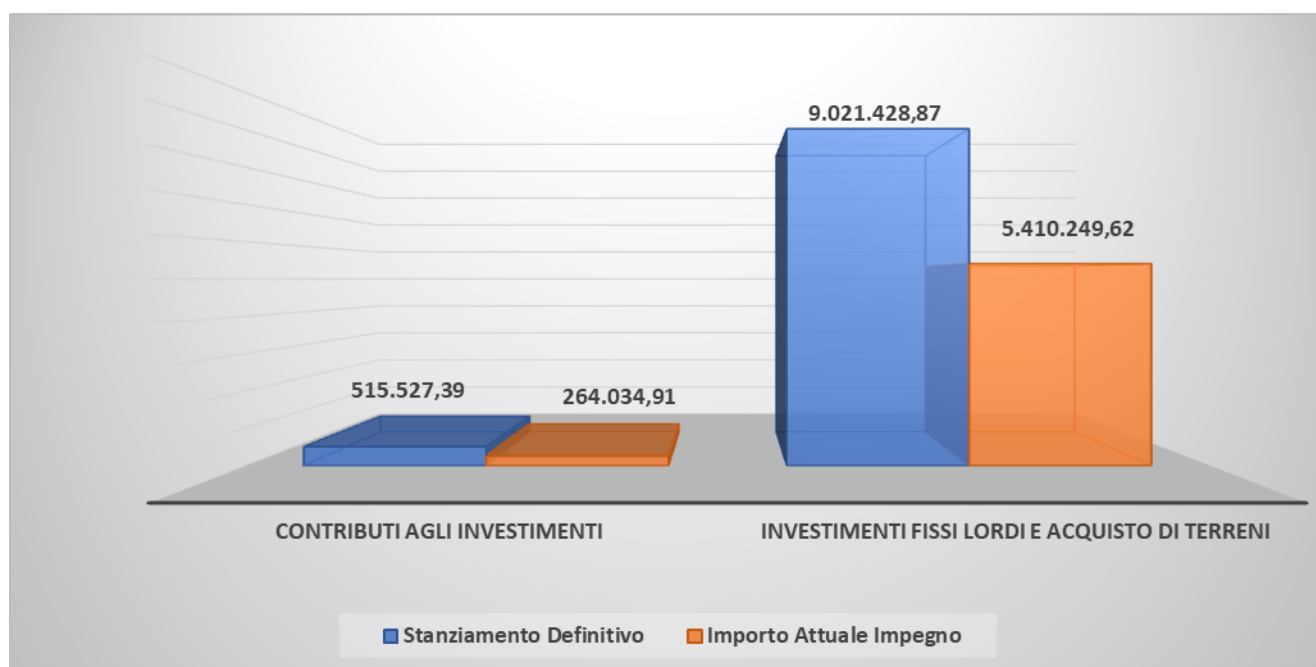
### 6.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

#### Impegni

Des Il Livello	Stanziamiento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Contributi agli investimenti	515.527,39	264.034,91
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.021.428,87	5.410.249,62



#### 6.4 Spese per rimborso prestiti

Des Il Livello	Stanziamiento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Rimborso mutui	202.094,50	179.754,61

\*Quota capitale + interessi

L'importo è comprensivo della somma pari a € 133.030,33 relativa all'estinzione anticipata del mutuo n. 4463581/00 che si è conclusa nel mese di giugno 2022.

L'andamento dell'indebitamento non richiede interventi correttivi. Come dianzi specificato, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29.04.2022 è stata deliberata l'estinzione anticipata di un mutuo con Cassa Depositi e Prestiti (utilizzando l'avanzo appositamente vincolato nel risultato di amministrazione, pari al 10% delle alienazioni effettuate, così come previsto dall'art.56 bis comma 11 del D.l.69/2013, così come modificato dal d.l. 78/2015), al fine di liberare risorse in parte corrente nei prossimi anni (vale a dire l'esercizio 2023 e 2024, in quanto il mutuo sarebbe giunto a naturale scadenza il 31.12.2024).

#### 6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile

dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'espansione degli investimenti sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura.* Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve trovare copertura fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;

- *Criterio d'imputazione.* Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;

- *Finanziamento con avanzo effettivo.* Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;

- *Permessi di costruire.* L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con le sole entrate accertate e imputate nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

## **6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.**

Come anticipato nel punto precedente, la concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. La situazione, sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

### **Fpv, avanzo di amministrazione e risorse correnti destinate ad investimenti 2022**

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E): € 3.534.668,30

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti: € 1.348.860,88

## 7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito a normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

### ALLA DATA DEL 17.11.2022

Des I Livello	Residui	Ordinativi su res
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.049.907,41	€ 3.203.101,92
Entrate extratributarie	€ 634.746,03	€ 304.192,85
Entrate in conto capitale	€ 3.217.073,86	€ 129.245,11
Trasferimenti correnti	€ 433.265,42	€ 391.036,95

Des I Livello	Residui	Liquidato
Spese correnti	€ 2.984.097,22	€ 2.024.021,26
Spese in conto capitale	€ 1.315.230,50	€ 888.733,20

## **8 DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sono stati attestati debiti fuori di bilancio alla data di redazione della presente relazione dai responsabili dei vari settori.

## **9 CRITICITA' CORRELATE AGLI AUMENTI ENERGETICI**

Il vertiginoso aumento dei costi dell'energia, già palesatosi nel secondo semestre del 2021, ha subito un'accelerazione anche a causa dello scoppio del conflitto ucraino.

Gli aumenti previsti già al momento della redazione del bilancio di previsione 2022-2024 approvato in Giunta il 10.02.2022 e in Consiglio il 21.03.2022, si sono rivelati insufficienti.

In sede di assestamento di bilancio (delibera di C.C. n. 62/2022) si è data copertura ai suddetti aumenti come segue:

- € 76.066,00 finanziati da apposito trasferimento statale (a fronte di € 30.000,00 già previsti in sede di bilancio di previsione);
- € 430.190,52 finanziati da fondo per le funzioni vincolato nel risultato di amministrazione 2021;
- € 150.000,00 finanziati da apposito fondo per le passività potenziali accantonato nel risultato di amministrazione 2021.

Con delibera di C.C. n. 81/2022 si è proceduto a prevedere ulteriori € 106.065,00 di spesa, finanziati da apposito trasferimento statale.

Con la variazione di bilancio che segue la presente verifica di salvaguardia degli equilibri, saranno destinati a detti aumenti ulteriori € 59.759,17 (per gestione calore) e € 4.000,00 (per energia elettrica) di avanzo economico di esercizio.

La situazione, per gli anni successivi, permane molto complessa da fronteggiare. Infatti, nell'ipotesi tutt'altro che peregrina di livelli elevati della spesa energetica anche per il prossimo anno, non solo non sono al momento previste risorse compensative, ma saranno esaurite tutte le risorse dei fondi Covid. Occorre porre attenzione alla riduzione dei consumi energetici di edifici e impianti pubblici, come impianti sportivi e scuole – sempre tenendo conto dei limiti di legge – o altre azioni di contenimento e diversificazione energetica.

## 9.1 CONSIDERAZIONI SULLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI CUI ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DI C. C. N. 1011/2022

Con l'ultima variazione di bilancio del 30.11.2022, sulla base delle esigenze manifestate dai vari settori, si effettuano le seguenti modifiche riassuntive al bilancio di previsione:

**2022**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	98.415,11	
	CA	98.415,11	
Variazioni in diminuzione	CO		56.926,86
	CA		56.926,86
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		247.393,64
	CA		247.393,64
Variazioni in diminuzione	CO	205.905,39	
	CA	205.905,39	
<b>TOTALE A PAREGGIO COMPETENZA</b>	<b>CO</b>	<b>304.320,50</b>	<b>304.320,50</b>

Per l'indicazione delle principali variazioni intervenute, si rimanda ad apposito allegato alla deliberazione di variazione.

Di seguito si riporta il prospetto aggiornato degli equilibri di bilancio a seguito della variazione:

### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	11.183.473,41	11.400.853,69	11.400.853,69
<b>Trasferimenti correnti</b>	1.531.627,47	716.959,08	698.775,08
<b>Entrate extratributarie</b>	2.364.487,12	2.175.883,10	2.184.883,10
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>	<b>17.353.588,00</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	202.529,64	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	1.468.325,64	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	167.000,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>19.191.443,28</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>

<b>Parte corrente a finanziamento di spese di investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>19.191.443,28</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>

USCITE	2022	2023	2024
Spese correnti	16.715.348,78	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
<b>Totale</b>	<b>19.191.443,28</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
<b>Totale spese correnti</b>	<b>19.191.443,28</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>

<b>Entrate bilancio corrente</b>	<b>19.191.443,28</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>
<b>Uscite bilancio corrente</b>	<b>19.191.443,28</b>	<b>16.567.695,87</b>	<b>16.558.511,87</b>
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

ENTRATE	2022	2023	2024
Entrate in conto capitale	4.823.427,08	655.000,00	655.000,00
Entrate da accensione di prestiti	0	0	0
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
<b>Somma</b>	<b>4.823.427,08</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>



FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	3.534.668,30	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	1.348.860,88	0	0
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	167.000,00	0	0
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>9.539.956,26</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>

#### USCITE

	2022	2023	2024
<b>Spese in conto capitale</b>	9.539.956,26	655.000,00	655.000,00
<b>Totale</b>	<b>9.539.956,26</b>	<b>655.000,00</b>	<b>655.000,00</b>

Risultato	2022	2023	2024
Entrate bilancio investimenti	9.539.956,26	655.000,00	655.000,00
Uscite bilancio investimenti	9.539.956,26	655.000,00	655.000,00
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### SITUAZIONE DI CASSA

2022	Stnz Cassa	Riscossioni
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.204.081,76	8.020.196,63
Trasferimenti correnti	1.970.062,39	1.074.613,88
Entrate extratributarie	2.995.383,85	1.702.912,13
Entrate in conto capitale	8.040.500,94	1.223.223,05
Accensione Prestiti	0	0
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.326.261,53	1.982.004,99

2022	Stnz Cassa	Mandati
Spese correnti	19.076.735,28	11.798.848,97
Spese in conto capitale	10.854.549,70	3.178.645,23
Rimborso Prestiti	202.094,50	179.754,61
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.623.608,87	2.104.674,41

saldo effettivo da Tesoriere aggiornato al 17.11.2022: € 5.870.536,61.

## 10 CONCLUSIONI

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*” (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo la valutazione e le eventuali correzioni messe in atto con l’operazione di Salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l’intero triennio mentre è stato valutato con attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (incassi) che in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “*competenza finanziaria potenziata*” mentre risulta correttamente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati, adeguando gli stanziamenti alle variazioni in entrata segnalate dai singoli settori.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è stato accantonato sulla base della percentuale di non riscosso delle entrate, stimata sugli esercizi dell’ultimo quinquennio, e risulta, in questo momento, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull’eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati, il cui esito è stato negativo.

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari “*Funzionamento*” e “*Investimento*” per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio.

Le considerazioni sviluppate nei singoli argomenti hanno portato poi a valutare, in un’ottica che è diventata d’insieme, l’eventuale presenza di singoli fenomeni (come l’andamento attuale della gestione residui, lo sviluppo tendenziale della gestione di competenza, la presenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti, l’inadeguato finanziamento delle componenti vincolate dell’avanzo di amministrazione o dei crediti di dubbia esigibilità) di rilevanza tale da comportare un’alterazione degli equilibri sostanziali di bilancio. L’analisi di tutti gli aspetti fin qui considerati, ha evidenziato la sussistenza degli equilibri richiesti dalla normativa contabile ai fini della gestione del bilancio, sia prima della variazione di bilancio del 30.11.2022 che a seguito delle variazioni proposte.



**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022**  
**PARTE I ENTRATA**  
**PRP - 1011 / 2022**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.486.498,70		39.231,11	19.626,86	
				39.231,11	19.626,86	1.506.102,95
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.490.308,47		46.184,00	12.300,00	
				46.184,00	12.300,00	1.524.192,47
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	34.579,00		0,00	15.000,00	
				0,00	15.000,00	19.579,00
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	101.071,40		13.000,00	0,00	
				13.000,00	0,00	114.071,40
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	580.000,00		0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	570.000,00



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	11.183.473,41	0,00	0,00	11.183.473,41
Titolo 2	1.512.023,22	39.231,11	19.626,86	1.531.627,47
Titolo 3	2.345.603,12	46.184,00	27.300,00	2.364.487,12
Titolo 4	4.820.427,08	13.000,00	10.000,00	4.823.427,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.274.000,00	0,00	0,00	2.274.000,00
Totale Entrate	22.135.526,83	98.415,11	56.926,86	22.177.015,08
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	202.529,64	0,00	0,00	202.529,64
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.534.668,30	0,00	0,00	3.534.668,30
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	2.817.186,52	0,00	0,00	2.817.186,52
	28.689.911,29	98.415,11	56.926,86	28.731.399,54



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	209.386,07		0,00	6.825,00	
				0,00	6.825,00	202.561,07
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	133.342,07		22.345,00	0,00	
				22.345,00	0,00	155.687,07
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	429.729,04		1.750,00	0,00	
				1.750,00	0,00	431.479,04
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	738.573,60		0,00	3.255,00	
				0,00	3.255,00	735.318,60
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	172.342,05		2.309,90	11.318,99	
				2.309,90	11.318,99	163.332,96
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	984.847,33		16.816,40	0,00	
				16.816,40	0,00	1.001.663,73



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	652.580,41		568,41	13.798,00	
				568,41	13.798,00	639.350,82
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	360.121,76		0,00	15.000,00	
				0,00	15.000,00	345.121,76
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	364.310,50		7.000,00	7.642,50	
				7.000,00	7.642,50	363.668,00
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	933.460,75		0,00	3.846,35	
				0,00	3.846,35	929.614,40
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	643.097,54		23.434,11	5.169,94	
				23.434,11	5.169,94	661.361,71
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	18.512,00		683,60	0,00	
				683,60	0,00	19.195,60



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	358.052,30		10.932,15	0,00	
				10.932,15	0,00	368.984,45
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	873.544,22		18.500,00	27.000,00	
				18.500,00	27.000,00	865.044,22
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	341.000,00		0,00	20.000,00	
				0,00	20.000,00	321.000,00
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	625.730,18		16.600,00	0,00	
				16.600,00	0,00	642.330,18
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.509.783,01		18.852,65	1.140,80	
				18.852,65	1.140,80	1.527.494,86
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	444.893,60		21.125,00	7.150,00	
				21.125,00	7.150,00	458.868,60



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	372.568,60		28.536,00	14.776,18	
				28.536,00	14.776,18	386.328,42
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	38.927,32		0,00	400,00	
				0,00	400,00	38.527,32
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	10.000,00		0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	0,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	77.826,60		0,00	3.223,00	
				0,00	3.223,00	74.603,60
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	55.625,06		7.500,00	0,00	
				7.500,00	0,00	63.125,06
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.058.708,70		0,00	14.614,64	
				0,00	14.614,64	3.044.094,06





## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	43.840,00		0,00	237,07	
				0,00	237,07	43.602,93
09042	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese in conto capitale	114.845,23		0,00	5.000,00	
				0,00	5.000,00	109.845,23
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	343.646,76		9.412,36	0,00	
				9.412,36	0,00	353.059,12
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.241.217,28		14.321,00	5.330,09	
				14.321,00	5.330,09	1.250.208,19
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	5.457.083,44		18.000,00	0,00	
				18.000,00	0,00	5.475.083,44
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	676.430,43		3.707,06	7.398,17	



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	676.430,43				
				3.707,06	7.398,17	672.739,32
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	16.300,00				
				4.000,00	0,00	
				4.000,00	0,00	20.300,00
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	42.400,00				
				1.000,00	0,00	
				1.000,00	0,00	43.400,00
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	875.983,62				
				0,00	22.379,66	
				0,00	22.379,66	853.603,96
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	20.400,00				
				0,00	400,00	
				0,00	400,00	20.000,00



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	16.676.860,53	204.393,64	165.905,39	16.715.348,78
Titolo 2	9.536.956,26	43.000,00	40.000,00	9.539.956,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	202.094,50	0,00	0,00	202.094,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.274.000,00	0,00	0,00	2.274.000,00
Totale Spese	28.689.911,29	247.393,64	205.905,39	28.731.399,54
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	28.689.911,29	247.393,64	205.905,39	28.731.399,54



**ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022**  
**PARTE I ENTRATA**  
**PRP - 1011 / 2022**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.844.156,29		39.231,11	19.626,86	
				39.231,11	19.626,86	1.863.760,54
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.042.796,38		46.184,00	12.300,00	
				46.184,00	12.300,00	2.076.680,38
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	37.281,74		0,00	15.000,00	
				0,00	15.000,00	22.281,74
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	201.076,11		13.000,00	0,00	
				13.000,00	0,00	214.076,11
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	741.860,00		0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	731.860,00



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	18.204.081,76	0,00	0,00	18.204.081,76
Titolo 2	1.950.458,14	39.231,11	19.626,86	1.970.062,39
Titolo 3	2.976.499,85	46.184,00	27.300,00	2.995.383,85
Titolo 4	8.037.500,94	13.000,00	10.000,00	8.040.500,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.326.261,53	0,00	0,00	2.326.261,53
Totale Entrate	33.494.802,22	98.415,11	56.926,86	33.536.290,47
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	8.267.824,78	0,00	0,00	8.267.824,78
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	41.762.627,00	98.415,11	56.926,86	41.804.115,25



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	215.281,58		0,00	6.825,00	
				0,00	6.825,00	208.456,58
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	262.861,31		22.345,00	0,00	
				22.345,00	0,00	285.206,31
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	474.518,23		1.750,00	0,00	
				1.750,00	0,00	476.268,23
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	1.375.523,89		0,00	3.255,00	
				0,00	3.255,00	1.372.268,89
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	206.422,31		2.309,90	11.318,99	
				2.309,90	11.318,99	197.413,22
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	1.027.621,80		16.816,40	0,00	
				16.816,40	0,00	1.044.438,20



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	725.556,60		568,41	13.798,00	
				568,41	13.798,00	712.327,01
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	600.309,48		0,00	15.000,00	
				0,00	15.000,00	585.309,48
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	372.596,31		7.000,00	7.642,50	
				7.000,00	7.642,50	371.953,81
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	991.769,12		0,00	3.846,35	
				0,00	3.846,35	987.922,77
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	962.138,40		23.434,11	5.169,94	
				23.434,11	5.169,94	980.402,57
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	28.562,00		683,60	0,00	
				683,60	0,00	29.245,60



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	403.689,87		10.932,15	0,00	
				10.932,15	0,00	414.622,02
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	920.373,37		18.500,00	27.000,00	
				18.500,00	27.000,00	911.873,37
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	374.754,96		0,00	20.000,00	
				0,00	20.000,00	354.754,96
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	815.601,91		16.600,00	0,00	
				16.600,00	0,00	832.201,91
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.761.983,17		18.852,65	1.140,80	
				18.852,65	1.140,80	1.779.695,02
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	509.795,89		21.125,00	7.150,00	
				21.125,00	7.150,00	523.770,89





## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

## PARTE II SPESA

## PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	420.515,70		28.536,00	14.776,18	
				28.536,00	14.776,18	434.275,52
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	61.870,01		0,00	400,00	
				0,00	400,00	61.470,01
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	29.891,96		0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	19.891,96
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	109.967,36		0,00	3.223,00	
				0,00	3.223,00	106.744,36
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	103.641,00		7.500,00	0,00	
				7.500,00	0,00	111.141,00
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.346.170,07		0,00	14.614,64	
				0,00	14.614,64	3.331.555,43



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

## PARTE II SPESA

## PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	52.676,97		0,00	237,07	
				0,00	237,07	52.439,90
09042	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese in conto capitale	115.884,87		0,00	5.000,00	
				0,00	5.000,00	110.884,87
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	499.343,56		9.412,36	0,00	
				9.412,36	0,00	508.755,92
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.531.420,91		14.321,00	5.330,09	
				14.321,00	5.330,09	1.540.411,82
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	6.367.790,21		18.000,00	0,00	
				18.000,00	0,00	6.385.790,21
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	717.026,21		3.707,06	7.398,17	



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	717.026,21				
				3.707,06	7.398,17	713.335,10
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	19.250,27				
				4.000,00	0,00	
				4.000,00	0,00	23.250,27
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	44.536,25				
				1.000,00	0,00	
				1.000,00	0,00	45.536,25
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	938.812,16				
				0,00	22.379,66	
				0,00	22.379,66	916.432,50
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	20.400,00				
				0,00	400,00	
				0,00	400,00	20.000,00



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	19.038.247,03	204.393,64	165.905,39	19.076.735,28
Titolo 2	10.851.549,70	43.000,00	40.000,00	10.854.549,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	202.094,50	0,00	0,00	202.094,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.623.608,87	0,00	0,00	2.623.608,87
Totale Spese	32.715.500,10	247.393,64	205.905,39	32.756.988,35
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	32.715.500,10	247.393,64	205.905,39	32.756.988,35

## PRINCIPALI VARIAZIONI SEGNALATE

2022

### MAGGIORI SPESE

**Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti*”: spesa relativa a diritti di rogito, oneri, irap spettanti al Segretario Comunale e trasferimento convenzione segreteria, oltre che per gara di appalto contratti e pubblicazioni segreteria;

**Missione 1 – Programma 5 – Titolo 2** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale*”: spese per manutenzione straordinaria immobili patrimoniali;

**Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti*”: spese per gestione calore e manutenzione uffici comunali e per cause legali;

**Missione 3 – Programma 1 – Titolo 1** “*Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti*”: relative a quota sanzioni codice della strada PL unione correlato all’entrata;

**Missione 4 – Programma 1 – Titolo 1** “*Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti*”: spese per gestione calore scuole d’infanzia e personale tempo determinato scuole d’infanzia;

**Missione 4 – Programma 2 – Titolo 1** “*Istruzione e diritto allo studio- Altri ordini di istruzione non universitaria -Spese correnti*”: spese per gestione calore scuole elementari e medie e Manutenzione ordinaria scuole elementari;

**Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1** “*Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all’istruzione -Spese correnti*”: spesa per trasporto scolastico, trasferimenti ad amministrazioni pubbliche e a scuole private per sostegno disabilità e contributi centri estivi;

**Missione 5 – Programma 2 – Titolo 1** “*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale -Spese correnti*”: spese per gestione calore centro culturale, spese per personale a tempo determinato settore Vita della Comunità;

**Missione 6 – Programma 1– Titolo 1** “*Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti*”: spese per gestione calore impianti sportivi, manutenzione ordinaria impianti sportivi, prestazioni di servizio per iniziative sportive e ricreative;

**Missione 10 - Programma 5 – Titolo 1** “*Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti*”: spese per minuterie per manutenzioni in economia, manutenzione automezzi, gestione calore magazzino;

**Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2** “*Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale*”: spese per manutenzione straordinaria illuminazione pubblica e per progetti di riqualificazione urbana (correlati alle entrate da abusivismo edilizio);

## **MINORI SPESE**

**Missione 1 – Programma 5 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti*”: minore spesa per personale Patrimonio;

**Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico-Spese correnti*”: minore spesa per personale uffici tecnici (Lavori pubblici e Pianificazione territoriale)

**Missione 1 – Programma 6 – Titolo 2** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico-Spese in conto capitale*”: minore spesa relativa a restituzione permessi di costruire non dovuti;

**Missione 4 – Programma 1 – Titolo 1** “*Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti*”: minori spese per convenzione scuole d’infanzia e personale tempo indeterminato scuole d’infanzia;

**Missione 4 – Programma 1 – Titolo 2** “*Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale*”: spese per manutenzioni straord. scuole d’infanzia;

**Missione 6 – Programma 1– Titolo 1** “*Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti*”: minori spese per contributi per iniziative ricreative e contributi da convenzione;

**Missione 9 - Programma 1 – Titolo 1** “*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti*”: minori spese per manutenzione ordinaria argini;

**Missione 9 - Programma 3 – Titolo 1** “*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente-Rifiuti-Spese correnti*”: minori spese per personale nettezza urbana e spazzamento strade;

**Missione 12 - Programma 7 – Titolo 1** “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi socio-santari e sociali-Spese correnti*”: minori spese per trasferimento al servizio sociale associato dell’Unione Tresinaro-Secchia.

## **ENTRATE**

**Titolo/Tipologia 201012** “*Trasferimenti correnti – trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche*”: **maggiori entrate** per contributo centri estivi-bando conciliazione vita-lavoro, trasferimento sanificazione seggi elettorali, rimborso da altri enti per personale comandato e quota sanzioni codice della strada PL unione correlato alla

spesa; **minori entrate** per progetto dipendenze/giovani, trasferimenti da piani di zona, contributi per censimenti;

**Titolo/Tipologia 301003** *“Entrate extra-tributarie – Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi”*: **maggiori entrate** per diritti di segreteria, introiti carta di identità elettronica (correlati alla spesa) e Canone unico-occupazione spazi e aree; **minori entrate** per proventi sale;

**Titolo/Tipologia 302003** *“Entrate extra-tributarie – Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti”*: **minori entrate** relative a sanzioni in materia ambientale;

**Titolo/Tipologia 403004** *“Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale”*: **maggiori entrate** relative a sanzioni per abusivismo edilizio, correlati alla spesa;

**Titolo/Tipologia 405004** *“Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale”*: **minori entrate** da sanzioni compatibilità paesaggistica.



**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1011/2022**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio			8.267.824,78		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		202.529,64	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.079.588,00 0,00	14.293.695,87 0,00	14.284.511,87 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)		16.715.348,78 0,00 630.222,03	14.224.464,87 0,00 607.192,22	14.212.322,87 0,00 607.192,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		202.094,50 0,00 0,00	69.231,00 0,00 0,00	72.189,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-1.635.325,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.468.325,64 117.646,73	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		167.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O = G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





### EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1011/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.348.860,88	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.534.668,30	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.823.427,08	655.000,00	655.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		167.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		9.539.956,26 0,00	655.000,00 0,00	655.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1011/2022**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1011/2022**

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.267.824,78								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.817.186,52	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.737.197,94	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria	18.204.081,76	11.183.473,41	11.400.853,69	11.400.853,69	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	19.076.735,28	16.715.348,78 0,00	14.224.464,87 0,00	14.212.322,87 0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.970.062,39	1.531.627,47	716.959,08	698.775,08					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.995.383,85	2.364.487,12	2.175.883,10	2.184.883,10					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	8.040.500,94	4.823.427,08	655.000,00	655.000,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.854.549,70	9.539.956,26 0,00	655.000,00 0,00	655.000,00 0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>31.210.028,94</b>	<b>19.903.015,08</b>	<b>14.948.695,87</b>	<b>14.939.511,87</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>29.931.284,98</b>	<b>26.255.305,04</b>	<b>14.879.464,87</b>	<b>14.867.322,87</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	202.094,50	202.094,50 0,00	69.231,00 0,00	72.189,00 0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.326.261,53	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.623.608,87	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>33.536.290,47</b>	<b>22.177.015,08</b>	<b>17.222.695,87</b>	<b>17.213.511,87</b>	<b>Totale Titoli.....</b>	<b>32.756.988,35</b>	<b>28.731.399,54</b>	<b>17.222.695,87</b>	<b>17.213.511,87</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>41.804.115,25</b>	<b>28.731.399,54</b>	<b>17.222.695,87</b>	<b>17.213.511,87</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>32.756.988,35</b>	<b>28.731.399,54</b>	<b>17.222.695,87</b>	<b>17.213.511,87</b>
Fondo di cassa finale presunto	9.047.126,90								

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 25 del 22.11.2022

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

**Oggetto: Parere sul secondo provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e successive variazioni di bilancio**

### PREMESSA

In data 21/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n. 4 del 14.02.2022).

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n.6 del 07.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 11.017.396,82 così composto:

- fondi accantonati per euro 4.833.030,94;
- fondi vincolati per euro 3.391.487,63;
- fondi destinati agli investimenti per euro 80.237,31;
- fondi disponibili per euro 2.712.640,94.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa per euro 35.499,97;
- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 492.786,76.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. **43** (*"APPROVAZIONE DI MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)*), n. **44** (*"TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - APPROVAZIONE DELLE TARIFFE PER L'ANNO 2022 SULLA BASE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PREDISPOSTO E VALIDATO DA ATERSIR"*) e n. **45** (*"TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - DEFINIZIONE DELLE RIDUZIONI DA RICONOSCERE ALLE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE ALLA LUCE DELL'EMERGENZA COVID-19 PER L'ANNO 2022"*) del 31.05.2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n.35 del 31/05/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.8 del 21/04/2022);
- Delibera n.42 del 31/05/2022 (cfr parere /verbale n.10 del 23/05/2022);
- Delibera n.46 del 31/05/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.13 del 24/05/2022);
- Delibera n.56 del 30/06/2022 (cfr parere /verbale n.14 del 30/06/2022).
- Delibera n.62 del 31/07/2022 (cfr parere /verbale n.15 del 18/07/2022)
- Delibera n.66 del 05/09/2022 (cfr parere /verbale n.21 del 29/08/2022)
- Delibera n.67 del 05/09/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.19 del 29/08/2022);
- Delibera n.68 del 05/09/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.20 del 29/08/2022);
- Delibera n.81 del 25/10/2022 (cfr parere /verbale n.23 del 18/10/2022)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 89 del 30/06/2022 avente ad oggetto: "*PRESA D'ATTO DEI RESIDUI DEFINITIVI AL 31.12.2021 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 E RELATIVA VARIAZIONE*".

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla consistenza del fondo cassa finale registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 62 del 31/07/2022 FONDO CASSA PRESUNTO € 9.602.707,81;

Variazione di Bilancio n. 66 del 05/09/2022 FONDO CASSA € 9.366.927,10 (-€ 167.000,00);

Variazione di Bilancio n. 81 del 25/10/2022 FONDO CASSA € 9.047.576,90 (-€ 319.350,20);

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 2.817.186,52 così composta:

- fondi accantonati per euro 358.104,63;
- fondi vincolati per euro 1.833.253,20;
- fondi destinati agli investimenti per euro 80.237,31;
- fondi disponibili/liberi per euro 545.591,38.

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 70.904,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 18.139,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 282.336,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 335.101,00</b>

L'Ente ha ritenuto di non dover adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio, in quanto già corrispondenti a quanto certificato.

E' stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Il giorno 22 novembre 2022 il Collegio dei Revisori, riunitosi telematicamente (via Skype), procede con l'esame dei seguenti argomenti.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, si è riunito telematicamente (via Skype) prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei settori;
- c. il fondo di cassa così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17.11.2022;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 20/10/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare (attestazioni prot.num. 19620, 19640, 19747, 19964, 20156, 20792, 20805, 20819, 20902).

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente,

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, soprattutto in termini di necessità di nuove risorse correlate agli aumenti energetici;

A fronte del caro energia, l'Ente ha previsto complessivamente tra le previsioni di entrata la somma complessiva di euro 212.131,16 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nella relazione del Responsabile Finanziario in relazione all' FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al



comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione dell'FCDE prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n.160/2019).

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso (pari a € 20.000).

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dal Settore Affari Generali, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

\*\*\*

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	202.529,64	0,00	202.529,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.534.668,30	0,00	3.534.668,30
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.817.186,52	0,00	2.817.186,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.183.473,41	0,00	11.183.473,41
2	Trasferimenti correnti	1.512.023,22	19.604,25	1.531.627,47
3	Entrate extratributarie	2.345.603,12	18.884,00	2.364.487,12
4	Entrate in conto capitale	4.820.427,08	3.000,00	4.823.427,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9,	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>22.135.526,83</b>	<b>41.488,25</b>	<b>22.177.015,08</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>28.689.911,29</b>	<b>41.488,25</b>	<b>28.731.399,54</b>

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.676.860,53	38.488,25	16.715.348,78
2	Spese in conto capitale	9.536.956,26	3.000,00	9.539.956,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	202.094,50	0,00	202.094,50
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>28.689.911,29</b>	<b>41.488,25</b>	<b>28.731.399,54</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	<b>FONDO DI CASSA</b>	8.267.824,78		8.267.824,78
1,00	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	18.204.081,76	0,00	18.204.081,76
2,00	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.950.458,14	19.604,25	1.970.062,39
3,00	<i>Entrate extratributarie</i>	2.976.499,85	18.884,00	2.995.383,85
4,00	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.037.500,94	3.000,00	8.040.500,94
5,00	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6,00	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,00	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.326.261,53	0,00	2.326.261,53
	<b>Totale</b>	<b>33.494.802,22</b>	<b>41.488,25</b>	<b>33.536.290,47</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>41.762.627,00</b>	<b>41.488,25</b>	<b>41.804.115,25</b>
1,00	<i>Spese correnti</i>	19.038.247,03	38.488,25	19.076.735,28
2,00	<i>Spese in conto capitale</i>	10.851.549,70	3.000,00	10.854.549,70
3,00	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4,00	<i>Rimborso di prestiti</i>	202.094,50	0,00	202.094,50
5,00	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.623.608,87	0,00	2.623.608,87
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>32.715.500,10</b>	<b>41.488,25</b>	<b>32.756.988,35</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>9.047.126,90</b>	<b>0,00</b>	<b>9.047.126,90</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.400.853,69	0,00	11.400.853,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	716.959,08	0,00	716.959,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.175.883,10	0,00	2.175.883,10
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	14.224.464,87	0,00	14.224.464,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	69.231,00	0,00	69.231,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1,00	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.400.853,69	0,00	11.400.853,69
2,00	<i>Trasferimenti correnti</i>	698.775,08	0,00	698.775,08
3,00	<i>Entrate extratributarie</i>	2.184.883,10	0,00	2.184.883,10
4,00	<i>Entrate in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
5,00	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6,00	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,00	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1,00	<i>Spese correnti</i>	14.212.322,87	0,00	14.212.322,87
2,00	<i>Spese in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
3,00	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4,00	<i>Rimborso di prestiti</i>	72.189,00	0,00	72.189,00
5,00	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>

Le variazioni, che sono limitate all'esercizio 2022, sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	205.905,39
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	98.415,11
Avanzo di amministrazione	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>304.320,50</b>
Minori entrate (tipologie)	56.926,86
Maggiori spese (programmi)	247.393,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>304.320,50</b>

Rilevato che le modifiche apportate con la variazione di bilancio oggetto della proposta di delibera n. 1011/2022 non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 04/2022;

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.267.824,78			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		202.529,64	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.079.588,00	14.293.695,87	14.284.511,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.715.348,78	14.224.464,87	14.212.322,87
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			630.222,03	607.192,22	607.192,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		202.094,50	69.231,00	72.189,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E)</b>			<b>-1.635.325,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		1.468.325,64	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			117.646,73		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		167.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		1.348.860,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.534.668,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.823.427,08	655.000,00	655.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		167.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		9.539.956,26	655.000,00	655.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 167.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti: MANUTENZIONI ORDINARIE DEL PATRIMONIO COMUNALE.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.006.578,04	3.203.101,92	43.329,37	3.846.805,49
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	301.935,43	391.036,95	131.329,99	42.228,47
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	603.365,83	304.192,85	31.380,20	330.553,18
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	3.217.073,86	129.245,11	0,00	3.087.828,75
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>11.128.953,16</b>	<b>4.027.576,83</b>	<b>206.039,56</b>	<b>7.307.415,89</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	42.253,38	36.712,10	11.308,30	16.849,58
<b>Totale titoli</b>	<b>11.171.206,54</b>	<b>4.064.288,93</b>	<b>217.347,86</b>	<b>7.324.265,47</b>

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	3.019.597,19	2.024.021,26	35.499,97	960.075,96
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.315.230,50	888.733,20	0,00	426.497,30
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>4.334.827,69</b>	<b>2.912.754,46</b>	<b>35.499,97</b>	<b>1.386.573,26</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	349.608,87	227.566,00	0,00	122.042,87
<b>Totale titoli</b>	<b>4.684.436,56</b>	<b>3.140.320,46</b>	<b>35.499,97</b>	<b>1.508.616,13</b>

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, con la precisazione che la maggior spesa riferita agli aumenti energetici, come più volte indicato, è stata finanziata con le quote residue del Fondo per le Funzioni Fondamentali, con l'apposito trasferimento statale, con risorse accantonate dell'Ente e con avanzo economico d'esercizio.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data delle attestazioni sottoscritte digitalmente dai rispettivi Responsabili di Settore e conservate agli atti;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa al secondo provvedimento di verifica degli equilibri di bilancio ed esprime parere favorevole alle variazioni di bilancio in essa contenute.

Letto, confermato, sottoscritto.

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. ssa Tiziana Baldrati

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Sergio Torroni

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Guido Carbonaro

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 25 del 22.11.2022

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

**Oggetto: Parere sul secondo provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e successive variazioni di bilancio**

### PREMESSA

In data 21/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n. 4 del 14.02.2022).

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n.6 del 07.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 11.017.396,82 così composto:

- fondi accantonati per euro 4.833.030,94;
- fondi vincolati per euro 3.391.487,63;
- fondi destinati agli investimenti per euro 80.237,31;
- fondi disponibili per euro 2.712.640,94.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa per euro 35.499,97;
- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 492.786,76.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. **43** (*"APPROVAZIONE DI MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)*), n. **44** (*"TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - APPROVAZIONE DELLE TARIFFE PER L'ANNO 2022 SULLA BASE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PREDISPOSTO E VALIDATO DA ATERSIR"*) e n. **45** (*"TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - DEFINIZIONE DELLE RIDUZIONI DA RICONOSCERE ALLE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE ALLA LUCE DELL'EMERGENZA COVID-19 PER L'ANNO 2022"*) del 31.05.2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n.35 del 31/05/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.8 del 21/04/2022);
- Delibera n.42 del 31/05/2022 (cfr parere /verbale n.10 del 23/05/2022);
- Delibera n.46 del 31/05/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.13 del 24/05/2022);
- Delibera n.56 del 30/06/2022 (cfr parere /verbale n.14 del 30/06/2022).
- Delibera n.62 del 31/07/2022 (cfr parere /verbale n.15 del 18/07/2022)
- Delibera n.66 del 05/09/2022 (cfr parere /verbale n.21 del 29/08/2022)
- Delibera n.67 del 05/09/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.19 del 29/08/2022);
- Delibera n.68 del 05/09/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.20 del 29/08/2022);
- Delibera n.81 del 25/10/2022 (cfr parere /verbale n.23 del 18/10/2022)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 89 del 30/06/2022 avente ad oggetto: "*PRESA D'ATTO DEI RESIDUI DEFINITIVI AL 31.12.2021 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 E RELATIVA VARIAZIONE*".

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla consistenza del fondo cassa finale registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 62 del 31/07/2022 FONDO CASSA PRESUNTO € 9.602.707,81;

Variazione di Bilancio n. 66 del 05/09/2022 FONDO CASSA € 9.366.927,10 (-€ 167.000,00);

Variazione di Bilancio n. 81 del 25/10/2022 FONDO CASSA € 9.047.576,90 (-€ 319.350,20);

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 2.817.186,52 così composta:

- fondi accantonati per euro 358.104,63;
- fondi vincolati per euro 1.833.253,20;
- fondi destinati agli investimenti per euro 80.237,31;
- fondi disponibili/liberi per euro 545.591,38.

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 70.904,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 18.139,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 282.336,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 335.101,00</b>

L'Ente ha ritenuto di non dover adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio, in quanto già corrispondenti a quanto certificato.

E' stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Il giorno 22 novembre 2022 il Collegio dei Revisori, riunitosi telematicamente (via Skype), procede con l'esame dei seguenti argomenti.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, si è riunito telematicamente (via Skype) prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei settori;
- c. il fondo di cassa così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17.11.2022;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 20/10/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare (attestazioni prot.num. 19620, 19640, 19747, 19964, 20156, 20792, 20805, 20819, 20902).

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente,

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, soprattutto in termini di necessità di nuove risorse correlate agli aumenti energetici;

A fronte del caro energia, l'Ente ha previsto complessivamente tra le previsioni di entrata la somma complessiva di euro 212.131,16 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nella relazione del Responsabile Finanziario in relazione all' FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al



comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione dell'FCDE prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n.160/2019).

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso (pari a € 20.000).

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dal Settore Affari Generali, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

\*\*\*

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	202.529,64	0,00	202.529,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.534.668,30	0,00	3.534.668,30
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.817.186,52	0,00	2.817.186,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.183.473,41	0,00	11.183.473,41
2	Trasferimenti correnti	1.512.023,22	19.604,25	1.531.627,47
3	Entrate extratributarie	2.345.603,12	18.884,00	2.364.487,12
4	Entrate in conto capitale	4.820.427,08	3.000,00	4.823.427,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9,	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>22.135.526,83</b>	<b>41.488,25</b>	<b>22.177.015,08</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>28.689.911,29</b>	<b>41.488,25</b>	<b>28.731.399,54</b>

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.676.860,53	38.488,25	16.715.348,78
2	Spese in conto capitale	9.536.956,26	3.000,00	9.539.956,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	202.094,50	0,00	202.094,50
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>28.689.911,29</b>	<b>41.488,25</b>	<b>28.731.399,54</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	<b>FONDO DI CASSA</b>	8.267.824,78		8.267.824,78
1,00	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	18.204.081,76	0,00	18.204.081,76
2,00	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.950.458,14	19.604,25	1.970.062,39
3,00	<i>Entrate extratributarie</i>	2.976.499,85	18.884,00	2.995.383,85
4,00	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.037.500,94	3.000,00	8.040.500,94
5,00	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6,00	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,00	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.326.261,53	0,00	2.326.261,53
	<b>Totale</b>	<b>33.494.802,22</b>	<b>41.488,25</b>	<b>33.536.290,47</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>41.762.627,00</b>	<b>41.488,25</b>	<b>41.804.115,25</b>
1,00	<i>Spese correnti</i>	19.038.247,03	38.488,25	19.076.735,28
2,00	<i>Spese in conto capitale</i>	10.851.549,70	3.000,00	10.854.549,70
3,00	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4,00	<i>Rimborso di prestiti</i>	202.094,50	0,00	202.094,50
5,00	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.623.608,87	0,00	2.623.608,87
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>32.715.500,10</b>	<b>41.488,25</b>	<b>32.756.988,35</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>9.047.126,90</b>	<b>0,00</b>	<b>9.047.126,90</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.400.853,69	0,00	11.400.853,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	716.959,08	0,00	716.959,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.175.883,10	0,00	2.175.883,10
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	14.224.464,87	0,00	14.224.464,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	69.231,00	0,00	69.231,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO LA VARIAZIONE DI CUI ALLA PRP 1011
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1,00	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.400.853,69	0,00	11.400.853,69
2,00	<i>Trasferimenti correnti</i>	698.775,08	0,00	698.775,08
3,00	<i>Entrate extratributarie</i>	2.184.883,10	0,00	2.184.883,10
4,00	<i>Entrate in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
5,00	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6,00	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,00	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1,00	<i>Spese correnti</i>	14.212.322,87	0,00	14.212.322,87
2,00	<i>Spese in conto capitale</i>	655.000,00	0,00	655.000,00
3,00	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4,00	<i>Rimborso di prestiti</i>	72.189,00	0,00	72.189,00
5,00	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>

Le variazioni, che sono limitate all'esercizio 2022, sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	205.905,39
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	98.415,11
Avanzo di amministrazione	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>304.320,50</b>
Minori entrate (tipologie)	56.926,86
Maggiori spese (programmi)	247.393,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>304.320,50</b>

Rilevato che le modifiche apportate con la variazione di bilancio oggetto della proposta di delibera n. 1011/2022 non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 04/2022;

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.267.824,78			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		202.529,64	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.079.588,00	14.293.695,87	14.284.511,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.715.348,78	14.224.464,87	14.212.322,87
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			630.222,03	607.192,22	607.192,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		202.094,50	69.231,00	72.189,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E)</b>			<b>-1.635.325,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		1.468.325,64	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			117.646,73		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		167.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		1.348.860,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.534.668,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.823.427,08	655.000,00	655.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		167.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		9.539.956,26	655.000,00	655.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 167.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti: MANUTENZIONI ORDINARIE DEL PATRIMONIO COMUNALE.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.006.578,04	3.203.101,92	43.329,37	3.846.805,49
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	301.935,43	391.036,95	131.329,99	42.228,47
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	603.365,83	304.192,85	31.380,20	330.553,18
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	3.217.073,86	129.245,11	0,00	3.087.828,75
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>11.128.953,16</b>	<b>4.027.576,83</b>	<b>206.039,56</b>	<b>7.307.415,89</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	42.253,38	36.712,10	11.308,30	16.849,58
<b>Totale titoli</b>	<b>11.171.206,54</b>	<b>4.064.288,93</b>	<b>217.347,86</b>	<b>7.324.265,47</b>

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	3.019.597,19	2.024.021,26	35.499,97	960.075,96
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.315.230,50	888.733,20	0,00	426.497,30
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>4.334.827,69</b>	<b>2.912.754,46</b>	<b>35.499,97</b>	<b>1.386.573,26</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	349.608,87	227.566,00	0,00	122.042,87
<b>Totale titoli</b>	<b>4.684.436,56</b>	<b>3.140.320,46</b>	<b>35.499,97</b>	<b>1.508.616,13</b>

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, con la precisazione che la maggior spesa riferita agli aumenti energetici, come più volte indicato, è stata finanziata con le quote residue del Fondo per le Funzioni Fondamentali, con l'apposito trasferimento statale, con risorse accantonate dell'Ente e con avanzo economico d'esercizio.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data delle attestazioni sottoscritte digitalmente dai rispettivi Responsabili di Settore e conservate agli atti;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa al secondo provvedimento di verifica degli equilibri di bilancio ed esprime parere favorevole alle variazioni di bilancio in essa contenute.

Letto, confermato, sottoscritto.

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. ssa Tiziana Baldrati

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Sergio Torroni

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Guido Carbonaro

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Settore SETTORE FINANZIARIO

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 1011/2022 ad oggetto: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 24/11/2022

Sottoscritto dal Responsabile  
(GHERARDI ALESSANDRA)  
con firma digitale



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Certificato di Esecutività

**Deliberazione del Consiglio Comunale N. 90 del 30/11/2022**

**Oggetto: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000..**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 13/12/2022, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 13/12/2022

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
IBATICI TERESINA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

## Certificato di Avvenuta Pubblicazione

**Deliberazione di Consiglio Comunale N. 90 del 30/11/2022**

**Oggetto: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000..**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 02/12/2022 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 19/12/2022	L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE IBATICI TERESINA (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)
----------------	--