



Codice Ente 11037 Protocollo n.
Seduta Pubblica del 25/7/2022 -Convocazione 1° - Sessione Ordinaria
Oggetto: odg n. 6
DELIBERAZIONE N. 39 DEL 25/7/2022

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI.

L'anno Duemilaventidue, il giorno 25 del mese di Luglio, alle ore 18.30 è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio comunale in seduta ordinaria pubblica.

Nel corso della seduta il Consiglio comunale, invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, adotta la presente deliberazione.

All'appello risultano presenti n. 31 consiglieri, incluso il Sindaco:

Pilotto Paolo	presente	Longo Massimiliano	presente
Bertola Cherubina	presente	Maffè Pierfranco	assente
Zonca Pietro	presente	Merlini Desirée	presente
Allevi Dario	presente	Monguzzi Marco	presente
Arbizzoni Andrea	presente	Paciello Donatella	presente
Bonetti Giulia	presente	Parrella Tullio	presente
Braccio Leonardo	presente	Pietrobon Marco	presente
Brizzolara Sarah	presente	Piffer Paolo	presente
Cirillo Francesco	presente	Porro Maria Giovanna	presente
Deluca Giuseppe	presente	Racioppi Francesco	presente
Dell'Aquila Francesca	presente	Riboldi Marco	presente
Erba Michele	presente	Sassoli Martina	presente
Galbiati Stefano	presente	Spedo Lorenzo	presente
Galli Stefano	presente	Toselli Stefano	presente
Gentile Lorenzo	presente	Villa Simone	presente
Guffanti Ilaria	presente	Visconti Sergio	assente
Imperatori Angelo	presente		

Presiede il Presidente del Consiglio Cherubina Bertola.

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune, Dott.ssa Giuseppina Cruso.

Il Presidente del Consiglio comunale, Cherubina Bertola, lascia la parola all'Assessore al Bilancio Egidio Longoni, che introduce la presente proposta di deliberazione, già trasmessa ai Signori Consiglieri.

L'assessore al Bilancio, Egidio Longoni, illustra la proposta di deliberazione sotto riportata:

Il Consiglio comunale

Premesso che:

l'art. 193, commi 2 e 3, del Tuel 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 o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente, le misure necessarie a ripristinare gli equilibri (della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui), i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194, le iniziative necessarie ad adeguare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

Considerato che dal combinato disposto degli artt. 147-ter e 193 del Tuel si ricava che l'operazione di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è stata separata dall'operazione di verifica degli equilibri di bilancio, e che il Ministero delle Finanze, a mezzo della sezione Arconet della Ragioneria Generale dello Stato, ha confermato che l'art. 193 del Tuel non prevede, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri e che tale verifica risulta particolarmente rilevante ai fini della predisposizione del Documento unico di programmazione, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;

Visto il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi;

Visti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 20/09/2021 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, Sezione Strategica 2018-2022 (aggiornamento 2022) e vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 08 del 17/02/2022 di approvazione della Nota di Aggiornamento a tale Documento Unico di Programmazione che riporta anche la Parte operativa 2022-2024;*
- il Programma triennale delle opere pubbliche 2022-2023-2024 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 196 del 14/10/2021, aggiornato con deliberazione GC n. 11 del 25/01/2022, che è stato approvato in via definitiva da parte del Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2022-2023-2024 e relativi allegati;*
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 07/03/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2023-2024 con relativi allegati e viste le successive modifiche;*
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 25/03/2022 con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) 2022/2024 e viste le successive modifiche;*

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 31/05/2022 con la quale è stato approvato il Piano performance 2022/2024;
- la deliberazione consiliare n. 34 del 28/04/2022, con la quale l'Ente ha approvato il Rendiconto d'esercizio dell'anno 2021;

Viste le dichiarazioni dei Responsabili di settore dalle quali non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. n.267/2000;

Dato atto che nel corso del corrente esercizio il contesto economico internazionale e nazionale sta producendo sui bilanci degli enti locali effetti negativi sia in termini di entrate che in termini di spese;

Rilevata l'esigenza, anche a seguito di tale situazione emergenziale, di apportare variazioni al bilancio 2022-2023-2024 di competenza di parte corrente ed a variazioni relative alle spese di investimento;

Visto l'allegato documento di verifica degli equilibri di bilancio 2022 che contiene:

- l'analisi dei dati della gestione provvisoria in conto competenza e in conto residui del Comune, sulla base delle informazioni attualmente in possesso;

- i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie dell'operazione di verifica degli equilibri finanziari;

Dato atto che è necessario apportare le variazioni al Bilancio di previsione 2022-2024 indicate nell'Allegato A, in particolare è necessario procedere:

- alla variazione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate ed a spese di parte corrente e di parte c/capitale;
- alla riduzione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate di parte corrente che non si verificheranno nel corso dell'esercizio 2022;
- ai fini del riequilibrio del bilancio corrente di competenza dell'esercizio 2022, non potendosi procedere diversamente ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, all'applicazione:
 - di una quota dell'avanzo disponibile pari ad euro 3.775.506,86;
 - di una quota dell'avanzo vincolato di parte corrente pari ad euro 2.363.500,00;
 - di una quota dell'avanzo accantonato pari ad euro 27.335,00;

Dato atto che è altresì necessario procedere all'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato in c/capitale pari ad euro 931.755,32, nonché all'iscrizione nel Bilancio di Previsione di contributi diversi per il finanziamento di spese di investimento;

Visto che ai sensi dell'art. 193, comma 4, del Tuel "la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo";

Dato atto altresì della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2022, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del D.lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

Visto l'art. 175 del D.lgs. n. 267 del 18.8.2000 e dato atto che gli equilibri di bilancio risultano modificati come da Allegato B;

Ritenuto di approvare il presente provvedimento relativo alla "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022", come risulta dalla Relazione Allegato C;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000, il presente provvedimento è oggetto di parere dell'Organo di Revisione del Comune;

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne;

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente;

Visto il D.lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii. ed in particolare il comma 4 dell'art. 193, a motivazione dell'immediata eseguibilità del presente provvedimento;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Dato atto che il responsabile del procedimento relativamente al presente provvedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è la dott.ssa Mariagrazia Matera, Responsabile del Servizio Bilancio, Programmazione Economica, la quale ha dichiarato l'insussistenza di cause di incompatibilità e di conflitto di interessi (Protocollo n. 9882/2022);

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP:G1B0103e - Programmazione economica e finanziaria dell'Ente e ottimizzazione costi dei beni di consumo;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa NAO CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA come da vigente funzionigramma;

Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), D. Lgs. n. 267/2000;

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

DELIBERA

- 1) *Relativamente alla salvaguardia degli equilibri e variazione di Bilancio 2022-2024:*
 - *poiché dalle risultanze della gestione finanziaria in corso, rilevate allo stato attuale debitamente proiettate al 31/12/2022, emerge una situazione di*

squilibrio per la quale è necessario, ai sensi dell'art. 193 del Tuel, adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio finanziario mediante variazioni agli stanziamenti di entrata e spesa del Bilancio di previsione di competenza per gli esercizi 2022-2024 indicate nell'Allegato A alla presente deliberazione;

- che a seguito delle modifiche apportate, gli equilibri di bilancio risultano rispettati come da Allegato B;
- appare fondato ritenere che, a seguito della presente variazione e con quelle che potranno essere disposte entro il 31 dicembre prossimo, tale condizione potrà essere conservata, fino alla conclusione del corrente anno finanziario;
- che pertanto gli equilibri di bilancio 2022-2024 possano essere mantenuti fino alla conclusione del corrente anno finanziario, come risulta dalla Relazione Allegato C;
- che con successivo separato provvedimento della Giunta Comunale si apporteranno le necessarie variazioni agli stanziamenti di cassa;
- di demandare a successivo atto da parte della Giunta Comunale l'imputazione delle variazioni ai capitoli del Piano Esecutivo di gestione per gli esercizi 2022/2023/2024;

2) Di dare atto che seguito della presente variazione di Bilancio è conseguentemente variato il DUP 2022-2024;

3) Di dare atto che non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. n. 267/2000;

4) Di dare atto che la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 147-ter del Tuel avverrà in sede di approvazione da parte del Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione;

5) Di dare atto della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2022, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del D.lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

6) di dare atto che, ai sensi dell'art. 37-bis del DL 21/2022, con provvedimento del Responsabile del Servizio finanziario, previo parere dell'Organo di Revisione, si procederà alla rettifica degli allegati al Rendiconto che, a seguito della trasmissione della Certificazione Covid 2021, si rende necessaria stante l'invarianza del valore complessivo del risultato di amministrazione;

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni d'urgenza

DELIBERA

Di dichiarare, con separata ed unanime votazione, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento, giusta l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000.

§§§§§§

Successivamente all'illustrazione della proposta, segue la discussione generale in aula.

Entro le ore 9.00 di Venerdì 22 Luglio 2022, termine stabilito dalla Conferenza dei Capigruppo, risulta pervenuto un emendamento a firma del Sindaco (allegato al presente atto lett. A) che modifica gli allegati A e C alla proposta di deliberazione. In assenza di richiesta di votazione, viene ACCOLTO.

Sull'emendamento sono stati rilasciati i pareri tecnico-contabile favorevoli da parte del Dirigente Luca Pontiggia, nonché il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti. (allegati al presente atto lett. B).

Nella fase dedicata alla trattazione degli emendamenti, il Consigliere Monguzzi richiede una temporanea sospensione per dare tempo ai consiglieri di confrontarsi sull'emendamento pervenuto.

Alla ripresa della seduta, esaurita la discussione in aula, per la quale si rinvia al verbale di seduta, Il Presidente del Consiglio comunale invita l'aula a procedere alla votazione per voto palese della proposta di deliberazione come emendata dall'emendamento accolto, a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli scrutatori Pietrobon, Dell'Aquila, Piffer, accertando e proclamando il seguente esito:

Consiglieri presenti 30 consiglieri votanti 29 maggioranza richiesta 15

Voti favorevoli n.29
Voti contrari //
Astenuiti n.1 (Piffer)

Alla presente votazione risultano assenti in aula i Consiglieri: Maffè, Sassoli, Visconti.

In esito alla votazione sopra riportata

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

- 1) Relativamente alla salvaguardia degli equilibri e variazione di Bilancio 2022-2024:
 - poiché dalle risultanze della gestione finanziaria in corso, rilevate allo stato attuale debitamente proiettate al 31/12/2022, emerge una situazione di squilibrio per la quale è necessario, ai sensi dell'art. 193 del Tuel, adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio finanziario mediante variazioni agli stanziamenti di entrata e spesa del Bilancio di previsione di competenza per gli esercizi 2022-2024 indicate nell'Allegato A alla presente deliberazione;
 - che a seguito delle modifiche apportate, gli equilibri di bilancio risultano rispettati come da Allegato B;
 - appare fondato ritenere che, a seguito della presente variazione e con quelle che potranno essere disposte entro il 31 dicembre prossimo, tale condizione potrà essere conservata, fino alla conclusione del corrente anno finanziario;

- che pertanto gli equilibri di bilancio 2022-2024 possano essere mantenuti fino alla conclusione del corrente anno finanziario, come risulta dalla Relazione Allegato C;
- che con successivo separato provvedimento della Giunta Comunale si apporteranno le necessarie variazioni agli stanziamenti di cassa;
- di demandare a successivo atto da parte della Giunta Comunale l'imputazione delle variazioni ai capitoli del Piano Esecutivo di gestione per gli esercizi 2022/2023/2024;

2) Di dare atto che seguito della presente variazione di Bilancio è conseguentemente variato il DUP 2022-2024;

3) Di dare atto che non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. n. 267/2000;

4) Di dare atto che la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 147-ter del Tuel avverrà in sede di approvazione da parte del Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione;

5) Di dare atto della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2022, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del D.lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

6) di dare atto che, ai sensi dell'art. 37-bis del DL 21/2022, con provvedimento del Responsabile del Servizio finanziario, previo parere dell'Organo di Revisione, si procederà alla rettifica degli allegati al Rendiconto che, a seguito della trasmissione della Certificazione Covid 2021, si rende necessaria stante l'invarianza del valore complessivo del risultato di amministrazione;

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Inoltre, stante la disposizione di cui all'art. 193 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, il Presidente del Consiglio Comunale pone in votazione l'immediata eseguibilità di cui all'art.134 comma 4, del D.Lgs 267/2000, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli stessi scrutatori, con il seguente esito:

Consiglieri presenti 30 consiglieri votanti 30 maggioranza richiesta 17

Voti favorevoli n. 30

Voti contrari //

Astenuti //

Alla votazione dell'immediata eseguibilità risultano assenti: Maffè, Sassoli, Visconti.

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs.267/2000, per le motivazioni sopra esposte.



Il Segretario Generale

prot. n. 13243/22
clm 2.3
per 16/2022

La sottoscritta, Avv. Giuseppina Cruso, Segretario generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n. 215324/2019, datata 10.12.2019 con la quale è stato affidato al Segretario generale il compito di esprimere il parere di legittimità sulle deliberazioni del Consiglio comunale;

Esaminata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"**

Visto il parere di regolarità tecnica favorevole espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto dal Dirigente responsabile, da ritenersi assorbente della regolarità amministrativa dell'istruttoria e della relativa conformità a legge dei passaggi procedurali/istruttori condotti, ivi compreso l'accertamento del rispetto dei presupposti legittimanti l'approvazione della proposta stessa;

Visto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Capo attestante il rispetto dell'ordinamento contabile degli Enti Locali e delle norme del Regolamento di contabilità nonché il mantenimento nel tempo degli equilibri finanziari ed economico-patrimoniali e degli obiettivi di finanza pubblica;

esprime sulla predetta proposta

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Monza, 15.7.2022

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Giuseppina Cruso

Segreteria Generale
Ufficio Consiglio comunale

Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.2372322 - 323 -439| Fax 039.2372557
Email segr.presidenzacc@comune.monza.it
Sede Municipale: P.zza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.23721

Posta certificata: monza@pec.comune.monza.it
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI
NAO CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE
FINANZIARIA**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E
PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.**

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

FAVOREVOLE

Il provvedimento ha riflessi contabili, finanziari o patrimoniali

Monza, 12/07/2022

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA



COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0131776/2022 del 14/07/2022 15:36:32. classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
PROPOSTA DI GIUNTA Numero 197/2022 Documento firmato digitalmente da LUCA PONTIGGIA.
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 15/07/2022.

**SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, TRIBUTI
NAO CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE
FINANZIARIA**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E
PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.**

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Monza,

IL RAGIONIERE CAPO

COMUNE DI MONZA
Provincia di Monza e Brianza

Coll. Rev. 13 - 2022

Collegio dei Revisori

Verbale Parere ex art. 239 comma 1, lettera b), punti 1 e 2, D.lgs. 267/2000

**sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale per il Consiglio Comunale
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 56/2021, esecutiva ai sensi di legge, componenti Sig.ri:

Oggioni	Dott. Maurizio,	Presidente;
Belotti	Dott. Battista,	Componente;
Pozzi	Dott. Andrea,	Componente;

è chiamato ad esprimere il proprio parere ai sensi del D.lgs. n. 267/2000, art. 239, sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Vista la proposta di deliberazione della Giunta per il Consiglio Comunale, approvata il 15/07/2022, avente per oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI", con la quale si provvede agli adempimenti richiamati dall'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000;

Preso atto della proposta di deliberazione e di tutti i relativi Allegati.

Visti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 20/09/2021 di approvazione del Documento Unico di Programmazione, Parte Strategica 2018-2022 (aggiornamento 2022) e vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 17/02/2022 di approvazione della Nota di Aggiornamento a tale Documento Unico di Programmazione che riporta anche la Parte operativa 2022-2024;
- il Programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 196 del 14/10/2021, aggiornato con deliberazione GC n. 11 del 25/01/2022, che è stato approvato in via definitiva da parte del Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2022-2024 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 07/03/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2023-2024 e relativi allegati e viste le successive modifiche;

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 25/03/2022 con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) 2022/2024 e viste le successive modifiche;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 31/05/2022 con la quale è stato approvato il Piano performance 2022/2024;
- la deliberazione consiliare n. 34 del 28/04/2022, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto d'esercizio e relativi allegati dell'anno 2021.

Preso atto delle dichiarazioni dei Responsabili di settore dalle quali non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. n. 267/2000;
Preso atto dell'esigenza del Comune di Monza, anche a seguito dell'attuale contesto economico emergenziale internazionale e nazionale, che sta producendo sui bilanci degli enti locali effetti negativi sia in termini di entrate che di spese, di apportare variazioni al bilancio 2022-2023-2024 di competenza di parte corrente ed alle spese di investimento e che, in particolare è necessario procedere:

- alla variazione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate ed a spese di parte corrente e di parte c/capitale;
- alla riduzione degli stanziamenti di bilancio relativi ad entrate di parte corrente che non si verificheranno nel corso dell'esercizio 2022;
- ai fini del riequilibrio del bilancio corrente di competenza dell'esercizio 2022, non potendosi procedere diversamente ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, all'applicazione:
 - di una quota dell'avanzo disponibile pari ad euro 3.775.506,86;
 - di una quota dell'avanzo vincolato di parte corrente pari ad euro 2.363.500,00;
 - di una quota dell'avanzo accantonato pari ad euro 27.335,00;

Preso atto che è altresì necessario procedere all'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato in c/capitale pari ad euro 931.755,32 per il finanziamento di spese di investimento;

Visti i seguenti allegati alla proposta di deliberazione:

- Allegato A che riporta l'elenco delle variazioni al Bilancio di previsione 2022-2024;
- Allegato B che riepiloga gli equilibri di bilancio 2022-2024;
- Allegato C che contiene la relazione per la verifica degli equilibri di bilancio 2022, l'analisi dei dati della gestione in conto competenza e in conto residui del Comune, sulla base delle informazioni attualmente in possesso debitamente proiettate al 31/12/2022, i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie;

Preso atto della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel bilancio 2022, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del D.lgs. n. 118/2011, anche a seguito della presente variazione di bilancio;

Preso atto che, ai sensi dell'art. 37-bis del DL 21/2022, con provvedimento del Responsabile del Servizio finanziario, previo parere dell'Organo di Revisione, si procederà alla rettifica degli allegati al Rendiconto che, a seguito della trasmissione della Certificazione Covid 2021 al MEF, si rende necessaria stante l'invarianza del valore complessivo del risultato di amministrazione;

Visti gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000;

Visto il parere di legittimità espresso dal Segretario Generale Avv. Giuseppina Cruso;

Esperita l'istruttoria di competenza finalizzata a valutare la congruità, la coerenza con gli strumenti di programmazione e l'attendibilità delle variazioni proposte;

Esperita l'istruttoria di rito sulla base della documentazione ricevuta e agli atti del Collegio;

Tutto ciò premesso, in merito alla proposta di deliberazione in oggetto

IL COLLEGIO ESPRIME

Parere CONTABILE FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione avente per oggetto **"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"**.

Il presente verbale viene sottoscritto dal Collegio digitalmente.

Monza, 20/07/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente:	Oggioni	Dott. Maurizio
Componente:	Belotti	Dott. Battista
Componente:	Pozzi	Dott. Andrea

A (G. A)

OGGETTO: DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI".

EMENDAMENTO N. 1

Richiamata la deliberazione proposta al Consiglio Comunale ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI";

Visto l'art. 4, del vigente Regolamento Comunale di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 98 del 15/11/2018, modificato con delibera di Consiglio n. 61 del 28.10.2019;

Visto l'art. 62 del vigente Regolamento di Consiglio Comunale approvato con propria deliberazione n. 106 del 09/12/2013;

Rilevata la necessità di intervenire sulla proposta di deliberazione in oggetto con lo strumento dell'emendamento per le seguenti motivazioni:

- con Legge n. 91 del 15/07/2022 (pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 164 del 15/07/2022), è stato convertito con modificazioni il D.L. n. 50 del 17/05/2022, recante misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali;
- con tale legge di conversione è stato modificato il comma 6 dell'art. 13 del D.L. 4/2022, stabilendo che, per l'anno 2022 le risorse vincolate nei bilanci degli enti locali, derivanti da Fondi Covid funzioni fondamentali erogate nel 2020 e 2021, possano essere utilizzate per la copertura dei maggiori oneri (non coperti da specifiche assegnazioni statali) derivanti dall'incremento della spesa non solo per l'energia elettrica ma anche per il gas;
- tale modifica normativa consente quindi un maggiore utilizzo di avanzo vincolato Covid derivanti da Fondo funzioni fondamentali per le maggiori spese delle utenze gas, per l'importo stimato in euro 680.000,00 e, contestualmente un minore utilizzo di avanzo disponibile (libero) di pari importo;

Per quanto in premessa,

Propone al Consiglio Comunale il seguente emendamento alla proposta di deliberazione di SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI", come segue:

ENTRATA ANNO 2022

TITOLO/TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	VARIAZIONE
	Avanzo di amministrazione non vincolato	-680.000,00 euro

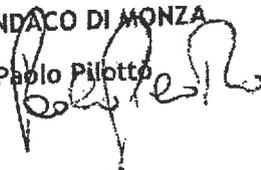
TITOLO/TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	VARIAZIONE
	Avanzo di amministrazione vincolato	+680.000,00 euro

DOCUMENTI DI BILANCIO CORRELATI DA MODIFICARE:

Modificare conseguentemente il DUP 2022-2023-2024.

IL SINDACO DI MONZA

Paolo Pilotto





Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi

EMENDAMENTO N. 1

“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”

Presentato in data 20.07.2022
dal Sindaco di Monza Paolo Pilotto

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta di emendamento in oggetto.

Monza, 21 luglio 2022

IL DIRIGENTE SETTORE BILANCIO
(dott. Luca Pontiggia)

Servizio Bilancio, Programmazione Economica
Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | tel. 039.2372363-364-3871 Fax 039.2372560
Email protocollo@comune.monza.mi.it
Orari: da lunedì a venerdì 09.00-12.00
Sede Municipale: Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | tel. +39.039.2372.1 | Fax +039.2372.558
Pec. monza@pec.comune.monza.it Codice Fiscale 020308801531 Partita IVA 00728830969



Settore Bilancio, Programmazione Economica, Tributi

EMENDAMENTO N. 1

“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI”

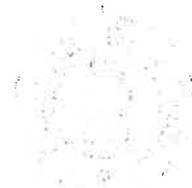
Presentato in data 20.07.2022
dal Sindaco di Monza Paolo Pilotto

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta di emendamento in oggetto.

Monza, 21 luglio 2022

IL DIRIGENTE SETTORE BILANCIO
(dott. Luca Pontiggia)



Servizio Bilancio, Programmazione Economica
Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | tel. 039.2372363-364-3871 Fax 039.2372560
Email protocollo@comune.monza.mi.it
Orari: da lunedì a venerdì 09.00-12.00
Sede Municipale: Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | tel. +39.039.2372.1 | Fax +039.2372.558
Pec. monza@pec.comune.monza.it Codice Fiscale 020308801531 Partita IVA 00728830969

Comune di Monza

Provincia di Monza e della Brianza

Coll. Rev. 15 del 21/07/2022

Collegio dei Revisori

VERBALE PER PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALL'EMENDAMENTO
ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE ISCRITTA ALL'ORDINE DEL GIORNO DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE
Ad OGGETTO: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI"

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 56/2021, esecutiva ai sensi di legge, componenti Sig.ri:

Oggioni	Dott. Maurizio,	Presidente;
Belotti	Dott. Battista,	Componente;
Pozzi	Dott. Andrea,	Componente;

al fine di redigere apposito parere sugli emendamenti alla proposta di deliberazione avente per oggetto: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI", ha ricevuto la documentazione relativa all'argomento, con mail del 21/07/2022 inoltrata dal Servizio Bilancio, la cui copia è conservata agli atti dell'Ufficio stesso.

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato l'emendamento presentato, il parere di regolarità tecnica e il parere di regolarità contabile espresso dal Dirigente dott. Luca Pontiggia rilasciati in data 21/07/2022;
- visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. n. 267/2000;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, con i relativi Allegati;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri.

Il Collegio verificata la completezza della documentazione, in linea con quanto espresso dal Dott. Luca Pontiggia, Dirigente del Settore Bilancio, Programmazione economica e Tributi,

Esprime il proprio parere come segue:

DATA	ORA	N. EMEND.	EMENDAMENTO PRESENTATO DA	PARERE REVISORI
20/07/2022 2	10.21	1	Sindaco di Monza Paolo Pilotto	FAVOREVOLE

Monza, 21/07/2022

Il presente verbale viene sottoscritto dal collegio digitalmente

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente:	Oggioni Dott. Maurizio
Componente:	Belotti Dott. Battista
Componente:	Pozzi Dott. Andrea

COMUNE DI MONZA

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2022

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	77.700.490,21		0,00	759.990,00	
				0,00	759.990,00	76.940.500,21
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.666.690,48		0,00	158.000,00	
				0,00	158.000,00	11.508.690,48
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.453.543,27		1.076.239,82	0,00	
				1.076.239,82	0,00	13.529.783,09
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.803.906,00		965.000,00	1.624.461,68	
				965.000,00	1.624.461,68	18.144.444,32
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.297.000,00		3.000,00	267.510,00	
				3.000,00	267.510,00	7.032.490,00
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	2.010.000,00		315.000,00	0,00	
				315.000,00	0,00	2.325.000,00

COMUNE DI MONZA

ALLEGATO A

del 26/07/2022

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2022

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	9.006.246,36		157.050,00	0,00	
				157.050,00	0,00	9.163.296,36
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	4.972.120,29		5.362.730,00	62.250,00	
				5.362.730,00	62.250,00	10.272.600,29
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	9.563.150,00		0,00	1.335.000,00	
				0,00	1.335.000,00	8.228.150,00
	Avanzo di Amministrazione vincolato	1.272.966,66		3.975.255,32	0,00	
				3.975.255,32	0,00	5.248.221,98
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00		3.095.506,86	0,00	
				3.095.506,86	0,00	3.095.506,86
	Avanzo accantonato	0,00		27.335,00	0,00	
				27.335,00	0,00	27.335,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	89.367.180,69	0,00	917.990,00	88.449.190,69
Titolo 2	13.224.052,77	1.076.239,82	0,00	14.300.292,59
Titolo 3	37.137.152,36	1.440.050,00	1.891.971,68	36.685.230,68
Titolo 4	16.053.770,29	5.362.730,00	1.397.250,00	20.019.250,29
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 6	6.500.000,00	0,00	0,00	6.500.000,00
Titolo 7	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 9	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Entrate	551.202.156,11	7.879.019,82	4.207.211,68	554.873.964,25
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.565.041,79	0,00	0,00	9.565.041,79
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	34.600.830,94	0,00	0,00	34.600.830,94
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.272.966,66	7.098.097,18	0,00	8.371.063,84
	596.640.995,50	14.977.117,00	4.207.211,68	607.410.900,82

COMUNE DI MONZA

ALLEGATO A

del 26/07/2022

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 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	2.369.733,20		66.576,06	80.000,00	
				66.576,06	80.000,00	2.356.309,26
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	1.877.994,99		9.000,00	0,00	
				9.000,00	0,00	1.886.994,99
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	3.695.035,12		40.000,00	1.000,00	
				40.000,00	1.000,00	3.734.035,12
01032	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese in conto capitale	70.000,00		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	78.000,00
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	2.054.270,00		0,00	65.500,00	
				0,00	65.500,00	1.988.770,00
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	4.139.794,82		327.000,00	491.000,00	
				327.000,00	491.000,00	3.975.794,82

COMUNE DI MONZA

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 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	3.450.026,06		41.200,00	0,00	
				41.200,00	0,00	3.491.226,06
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	6.595.577,35		1.000.000,00	0,00	
				1.000.000,00	0,00	7.595.577,35
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	2.415.950,15		141.000,00	0,00	
				141.000,00	0,00	2.556.950,15
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	2.056.014,09		144.000,00	0,00	
				144.000,00	0,00	2.200.014,09
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	14.116.610,73		209.500,00	100.000,00	
				209.500,00	100.000,00	14.226.110,73
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	2.706.207,55		5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	2.711.207,55

COMUNE DI MONZA

ALLEGATO A

del 26/07/2022

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 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	6.193.999,50		8.000,00	244.200,00	
				8.000,00	244.200,00	5.957.799,50
03022	Ordine pubblico e sicurezza-Sistema integrato di sicurezza urbana-Spese in conto capitale	148.500,00		17.750,00	0,00	
				17.750,00	0,00	166.250,00
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	4.186.656,50		17.500,00	224.000,00	
				17.500,00	224.000,00	3.980.156,50
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	104.321,71		21.000,00	0,00	
				21.000,00	0,00	125.321,71
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	2.398.782,26		1.559.000,00	0,00	
				1.559.000,00	0,00	3.957.782,26
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	6.897.773,49		254.000,00	0,00	
				254.000,00	0,00	7.151.773,49

COMUNE DI MONZA

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
05011	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Spese correnti	245.759,62		0,00	9.000,00	
				0,00	9.000,00	236.759,62
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	3.942.723,56		95.000,00	56.500,00	
				95.000,00	56.500,00	3.981.223,56
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	2.267.063,21		293.000,00	40.000,00	
				293.000,00	40.000,00	2.520.063,21
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	3.330.213,92		520.000,00	0,00	
				520.000,00	0,00	3.850.213,92
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	585.045,00		25.000,00	0,00	
				25.000,00	0,00	590.045,00
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	566.325,30		163.500,00	0,00	
				163.500,00	0,00	729.825,30

COMUNE DI MONZA

ALLEGATO A

del 26/07/2022

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio- Spese correnti	1.262.662,40		11.500,00	0,00	
				11.500,00	0,00	1.274.162,40
08012	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio- Spese in conto capitale	2.269.806,99		95.000,00	0,00	
				95.000,00	0,00	2.364.806,99
08021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese correnti	1.521.992,58		619.000,00	0,00	
				619.000,00	0,00	2.140.992,58
08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	2.940.140,81		1.422.755,32	0,00	
				1.422.755,32	0,00	4.362.896,13
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	3.771.342,13		6.000,00	0,00	
				6.000,00	0,00	3.777.342,13
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	1.501.646,67		1.284.730,00	0,00	
				1.284.730,00	0,00	2.786.376,67

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
10022	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese in conto capitale	1.788.451,90		1.560.000,00	0,00	
				1.560.000,00	0,00	3.348.451,90
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	6.140.142,46		1.463.000,00	74.000,00	
				1.463.000,00	74.000,00	7.529.142,46
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	8.245.906,99		150.000,00	0,00	
				150.000,00	0,00	8.395.906,99
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	148.140,00		2.000,00	0,00	
				2.000,00	0,00	148.140,00
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	9.036.600,99		119.500,00	0,00	
				119.500,00	0,00	9.156.100,99
12012	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese in conto capitale	666.698,00		153.000,00	0,00	
				153.000,00	0,00	819.698,00

COMUNE DI MONZA

ALLEGATO A

del 26/07/2022

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese correnti	8.388.439,80		10.735,00	2.800,00	
				10.735,00	2.800,00	8.396.374,80
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	5.848.954,11		256.500,00	0,00	
				256.500,00	0,00	6.105.454,11
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	228.261,70		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	243.261,70
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	2.666.022,13		2.500,00	0,00	
				2.500,00	0,00	2.668.522,13
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	5.279.928,53		44.000,00	0,00	
				44.000,00	0,00	5.323.928,53
12081	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Cooperazione e associazionismo-Spese correnti	119.683,85		1.000,00	0,00	
				1.000,00	0,00	120.683,85

COMUNE DI MONZA

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	2.228.975,29		0,00	56.000,00	
				0,00	56.000,00	2.172.975,29
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	274.822,00		0,00	6.100,00	
				0,00	6.100,00	268.722,00
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	673.541,00		48.000,00	8.000,00	
				48.000,00	8.000,00	713.541,00
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	257.878,00		0,00	1.241,06	
				0,00	1.241,06	256.636,94

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022
PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	147.440.328,32	5.997.011,06	1.459.341,06	151.977.998,32
Titolo 2	53.077.776,18	6.232.235,32	0,00	59.310.011,50
Titolo 3	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 4	7.202.891,00	0,00	0,00	7.202.891,00
Titolo 5	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 7	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Spese	596.640.995,50	12.229.246,38	1.459.341,06	607.410.900,82
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	596.640.995,50	12.229.246,38	1.459.341,06	607.410.900,82

COMUNE DI MONZA**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2022**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	5.310.828,79		3.000.000,00	0,00	
				3.000.000,00	0,00	8.310.828,79

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	90.237.560,58	0,00	0,00	90.237.560,58
Titolo 2	11.037.188,00	0,00	0,00	11.037.188,00
Titolo 3	36.720.476,62	0,00	0,00	36.720.476,62
Titolo 4	15.025.478,79	3.000.000,00	0,00	18.025.478,79
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 6	5.500.000,00	0,00	0,00	5.500.000,00
Titolo 7	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 9	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Entrate	547.440.703,99	3.000.000,00	0,00	550.440.703,99
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	16.135.306,14	0,00	0,00	16.135.306,14
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	563.576.010,13	3.000.000,00	0,00	566.576.010,13

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	2.032.252,00		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	2.040.252,00
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	3.790.516,00		1.946,00	1.946,00	
				1.946,00	1.946,00	3.790.516,00
10022	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese in conto capitale	900.000,00		3.000.000,00	0,00	
				3.000.000,00	0,00	3.900.000,00
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	673.541,00		0,00	8.000,00	
				0,00	8.000,00	665.541,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	134.717.225,20	9.946,00	9.946,00	134.717.225,20
Titolo 2	32.670.784,93	3.000.000,00	0,00	35.670.784,93
Titolo 3	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 4	7.268.000,00	0,00	0,00	7.268.000,00
Titolo 5	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 7	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Spese	563.576.010,13	3.009.946,00	9.946,00	566.576.010,13
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	563.576.010,13	3.009.946,00	9.946,00	566.576.010,13

COMUNE DI MONZA**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2024
PARTE I ENTRATA
VAR - 1 / 2022**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	12.347.496,47		3.240.000,00	1.324.255,32	
				3.240.000,00	1.324.255,32	14.263.241,15

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2024
PARTE I ENTRATA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	91.182.666,42	0,00	0,00	91.182.666,42
Titolo 2	11.077.188,00	0,00	0,00	11.077.188,00
Titolo 3	36.623.976,62	0,00	0,00	36.623.976,62
Titolo 4	22.062.146,47	3.240.000,00	1.324.255,32	23.977.891,15
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 6	5.600.000,00	0,00	0,00	5.600.000,00
Titolo 7	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 9	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Entrate	555.465.977,51	3.240.000,00	1.324.255,32	557.381.722,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.867.354,94	0,00	0,00	5.867.354,94
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	561.333.332,45	3.240.000,00	1.324.255,32	563.249.077,13

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2024
PARTE II SPESA
VAR - 1 / 2022

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	2.022.252,00		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	2.030.252,00
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	3.803.000,00		1.946,00	1.946,00	
				1.946,00	1.946,00	3.803.000,00
08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	10.506.279,71		0,00	1.324.255,32	
				0,00	1.324.255,32	9.182.024,39
10022	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese in conto capitale	900.000,00		3.240.000,00	0,00	
				3.240.000,00	0,00	4.140.000,00
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	673.541,00		0,00	8.000,00	
				0,00	8.000,00	665.541,00

**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2024
PARTE II SPESA**

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	135.452.794,04	9.946,00	9.946,00	135.452.794,04
Titolo 2	29.539.501,41	3.240.000,00	1.324.255,32	31.455.246,09
Titolo 3	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Titolo 4	7.421.037,00	0,00	0,00	7.421.037,00
Titolo 5	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Titolo 7	278.920.000,00	0,00	0,00	278.920.000,00
Totale Spese	561.333.332,45	3.249.946,00	1.334.201,32	563.249.077,13
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	561.333.332,45	3.249.946,00	1.334.201,32	563.249.077,13

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio		81.777.022,13		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.565.041,79	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	(+)	139.434.713,96	137.995.225,20	138.863.831,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	151.977.998,32	134.717.225,20	135.452.794,04
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		8.896.019,56	8.885.220,11	8.898.013,70
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	(-)	7.202.891,00	7.268.000,00	7.421.037,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		140.000,00	140.000,00	140.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-10.181.133,57	-3.990.000,00	-3.990.000,00
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	7.069.883,57	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	3.305.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		140.000,00	140.000,00	140.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	193.750,00	150.000,00	150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M				

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

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	(+)	1.301.180,27	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	34.600.830,94	16.135.306,14	5.867.354,94
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	76.519.250,29	73.525.478,79	79.577.891,15
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 o dei principi contabili	(-)	3.305.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00
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	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	193.750,00	150.000,00	150.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	59.310.011,50 16.135.306,14	35.670.784,93 5.867.354,94	31.455.246,09 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

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 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 attivita' finanziaria	(+)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
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'	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	7.069.883,57	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-7.069.883,57	0,00	0,00



COMUNE DI
MONZA

Allegato C

Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022

INDICE

Salvaguardia degli equilibri	1
Quadro normativo di riferimento	
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	
Contenuto e modalità di esposizione	
Eredita' contabile del consuntivo precedente	3
Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio	
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	
Parametri di deficit strutturale a consuntivo	
Situazione contabile dell'attuale bilancio	5
Equilibri finanziari e principi contabili	
Composizione ed equilibrio del bilancio corrente	
Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti	
Obiettivo di finanza pubblica ed equilibri di bilancio	
Equilibrio situazione di cassa	
Stato di avanzamento della spesa per missione	10
Previsioni aggiornate della spesa per missione	
Impegno contabile della spesa per missione	
Stato di avanzamento della spesa per missione	
Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati	13
Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo	
Composizione aggiornata del risultato di amministrazione	
Avanzo o disavanzo applicato in entrata	
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato	
Composizione aggiornata del fpv stanziato in uscita	
Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata	
Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	
Accantonamenti in fondi rischi	
Valutazione e andamento delle entrate	18
Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate	
Tributi	
Trasferimenti correnti	
Entrate extratributarie	
Entrate in conto capitale	
Riduzione di attività finanziarie	
Accensione di prestiti	
Anticipazioni	
Valutazione e andamento delle uscite	23
Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate	
Spese correnti	
Spese in conto capitale	
Incremento di attività finanziarie	
Rimborso di prestiti	
Chiusura delle anticipazioni	
Fenomeni che necessitano di particolari cautele	27
Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito	
Modalità di finanziamento del bilancio investimenti	
Principali investimenti previsti e/o finanziati nell'esercizio	
Gestione dei residui attivi e passivi	
Debiti fuori bilancio in corso formazione	

Riequilibrio della gestione	31
L'operazione di riequilibrio della gestione	
La verifica sulle maggiori esigenze	
Il finanziamento del riequilibrio	
Sintesi finanziaria dell'operazione	
Altre considerazioni sull'operazione di riequilibrio	
Conclusioni	34
Considerazioni finali e conclusioni	

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Quadro normativo di riferimento

Questo documento, sottoposto all'approvazione dell'organo deliberante, è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma della Salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione di questo documento è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- 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; per questa ragione, questo elaborato è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio di metà esercizio. Allo stesso tempo, anche i dati e le informazioni di seguito riportate sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- 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 sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Per quanto riguarda le attribuzioni richieste, 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). Riguardo il primo aspetto "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" (D.Lgs.267/00, art.193/2), mentre per il secondo, "il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto (...) alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica" (D.Lgs.267/00, art.153/4).

1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

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, era stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantivano, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio e gli atti della successiva gestione, nonostante prendano in esame un orizzonte temporale della durata di un triennio, hanno attribuito le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, anche dopo l'avvenuta approvazione di successive variazioni, era ed è rimasto unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. 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);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- 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).

1.3 Contenuto e modalità di esposizione

Secondo il TUEL "gli enti locali garantiscono durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti" (D.Lgs.267/00, art.193/1) mentre "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" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Sempre nella medesima prospettiva, 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 (..fuori bilancio) di cui all'articolo 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 "(D.Lgs.267/00, art.193/3).

Sulla scorta di queste premesse, questo documento svilupperà di seguito le principali tematiche che attengono all'operazione di Salvaguardia in una progressione logica che partirà dall'eredità contabile del consuntivo precedente (2) per arrivare alla situazione contabile dell'attuale bilancio (3), analizzerà poi lo stato di avanzamento della spesa per missione (4), gli aspetti finanziari o patrimoniali monitorati, compresa la consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità (5), la valutazione e l'andamento delle entrate (6), la valutazione e l'andamento delle uscite (7), unitamente ai più importanti fenomeni che necessitano di particolari cautele, compresa la presenza di debiti fuori bilancio (8). L'operazione di Salvaguardia si concluderà con l'attivazione del riequilibrio della gestione (9) ed il riporto delle considerazioni conclusive (10).

Questo documento, pertanto, abbraccia un insieme di argomenti esposti in modo coordinato e consecutivo in modo da rispettare sia il contenuto che la forma richiesta dal legislatore e, allo stesso tempo, favorire la lettura e la comprensione adeguata dei complessi movimenti e considerazioni tecnico-contabili ivi descritte.

2 EREDITA' CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

2.1 Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito, compatibilmente con un certo grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente esercizio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti aggiornati del nuovo bilancio, con le conseguenti variazioni e atti di gestione.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Salvaguardia.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di gestione delle previsioni di entrata e di uscita del bilancio in corso.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, ad una nuova ed ulteriore operazione di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'attuale quadro normativo.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2021	Composizione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (+)	69.669.169,46	-	69.669.169,46
Riscossioni (+)	35.674.676,03	136.647.548,92	172.322.224,95
Pagamenti (-)	42.397.407,27	117.816.965,01	160.214.372,28
Situazione contabile di cassa			81.777.022,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 (-)			0,00
Fondo di cassa finale			81.777.022,13
Residui attivi (+)	76.778.838,11	37.084.842,93	113.863.681,04
Residui passivi (-)	13.279.473,53	37.631.219,11	50.910.692,64
Risultato contabile			144.730.010,53
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)			9.565.041,79
FPV per spese in conto capitale (FPV/U) (-)			34.600.830,94
Risultato effettivo			100.564.137,80

2.3 Parametri di deficit strutturale a consuntivo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in

corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

La situazione di deficitarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

Denominazione indicatore	Rendiconto 2021	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

3 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti, come nelle successive eventuali variazioni agli stanziamenti e nell'articolazione della struttura contabile, non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

Equilibrio di bilancio 2022 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	153.014.547,46	159.180.889,32	-6.166.341,86
Investimenti	59.310.011,50	59.310.011,50	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	278.920.000,00	278.920.000,00	0,00
Totale	601.244.558,96	607.410.900,82	-6.166.341,86

Equilibrio di bilancio 2023 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	141.985.225,20	141.985.225,20	0,00
Investimenti	35.670.784,93	35.670.784,93	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	278.920.000,00	278.920.000,00	0,00
Totale	566.576.010,13	566.576.010,13	0,00

Equilibrio di bilancio 2024 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	142.873.831,04	142.873.831,04	0,00
Investimenti	31.455.246,09	31.455.246,09	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	278.920.000,00	278.920.000,00	0,00
Totale	563.249.077,13	563.249.077,13	0,00

3.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stata 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.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi*, anche in sede di variazione, è seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a

scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentono, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente sono i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte corrente*, questo è stato ottenuto 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 correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che il *criterio di imputazione* riferito alla gestione corrente è soggetto a specifiche deroghe previste dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno descritti nella sezione della Salvaguardia che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023	Stanziamenti 2024
Entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	88.449.190,69	90.237.560,58	91.182.666,42
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	14.300.292,59	11.037.188,00	11.077.188,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	36.685.230,68	36.720.476,62	36.623.976,62
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	193.750,00	150.000,00	150.000,00
Risorse ordinarie		139.240.963,96	137.845.225,20	138.733.831,04
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	9.565.041,79	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	903.541,71	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	3.305.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		13.773.583,50	4.140.000,00	4.140.000,00
Totale		153.014.547,46	141.985.225,20	142.873.831,04
Uscite				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	151.977.998,32	134.717.225,20	135.452.794,04
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	7.202.891,00	7.268.000,00	7.421.037,00
Impieghi ordinari		159.180.889,32	141.985.225,20	142.873.831,04
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		159.180.889,32	141.985.225,20	142.873.831,04
Risultato				
Entrate bilancio corrente	(+)	153.014.547,46	141.985.225,20	142.873.831,04
Uscite bilancio corrente	(-)	159.180.889,32	141.985.225,20	142.873.831,04
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-6.166.341,86	0,00	0,00

3.3 Composizione ed 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.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile. 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 finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che i criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti particolari saranno descritti nella sezione della Salvaguardia che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, separatamente, delle uscite.

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

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanziameti 2022	Stanziameti 2023	Stanziameti 2024
Entrate				
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	20.019.250,29	18.025.478,79	23.977.891,15
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	3.305.000,00	4.140.000,00	4.140.000,00
Risorse ordinarie		16.714.250,29	13.885.478,79	19.837.891,15
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	34.600.830,94	16.135.306,14	5.867.354,94
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.301.180,27	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	193.750,00	150.000,00	150.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	6.500.000,00	5.500.000,00	5.600.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		42.595.761,21	21.785.306,14	11.617.354,94
Totale		59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
Uscite				
Spese in C/capitale (Tit.2/U)	(+)	59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
Impieghi ordinari		59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
Risultato				
Entrate bilancio investimenti	(+)	59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
Uscite bilancio investimenti	(-)	59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.4 Obiettivo di finanza pubblica ed equilibri di bilancio

La legge finanziaria per il 2019 (L.145/18, commi da 819 a 826) ha introdotto per gli enti territoriali nuove disposizioni in tema di equilibrio di bilancio. Sancito il definitivo superamento delle norme in materia di rispetto del principio di pareggio di bilancio fondate su saldi finanziari, dal 2019 il vincolo di finanza pubblica viene a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dalle norme sull'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/11) e dal testo unico sull'ordinamento degli enti locali. A tal fine gli enti sono considerati adempienti in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (comma 821).

L'evoluzione normativa e le mutate esigenze di monitoraggio e consolidamento dei conti pubblici hanno portato alla revisione del principio contabile applicato alla programmazione ad opera dell'undicesimo decreto (DM. 01.08.19) correttivo al D.Lgs.118/11. Contestualmente sono stati aggiornati il prospetto della verifica degli equilibri e il quadro generale riassuntivo, introducendo due nuovi saldi rilevanti:

- equilibrio di bilancio, pari al risultato di competenza al netto delle risorse acquisite in bilancio e destinate ad

accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili, oppure con vincoli specifici di destinazione
 – equilibrio complessivo, dato dalla somma algebrica tra equilibri di bilancio e variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto

Sebbene rilevati per l'esercizio 2019 esclusivamente a scopo conoscitivo, i nuovi aggregati vestono un ruolo di primaria importanza nel processo di programmazione finanziaria, in quanto "l'impostazione del bilancio (..) non può prescindere dal fondamentale obiettivo di conseguire, oltre al risultato di competenza non negativo, anche l'equilibrio di bilancio come sopra definito, il quale (..) rappresenta una condizione che esprime la concreta applicazione del principio generale della prudenza" (Corte dei Conti Sez.Aut., delibera 19/2019)

Il successivo prospetto riporta nella prima parte il saldo di competenza (equilibrio finale) valido ai fini del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, mentre nella seconda parte sono riportati i nuovi saldi (equilibrio di bilancio e equilibrio complessivo) funzionali alla verifica sulla concreta applicazione dei principi contabili.

Obiettivo di finanza pubblica ed equilibri di bilancio (Gestione 2022)		Bilancio 2022 Prev. attuati CP
Obiettivo di finanza pubblica		
Entrate parte Corrente	(+)	153.014.547,46
Uscite parte Corrente	(-)	159.180.889,32
	Equilibrio parte Corrente (CP) (O1)	-6.166.341,86
Entrate parte Investimenti	(+)	59.310.011,50
Uscite parte Investimenti	(-)	59.310.011,50
	Equilibrio parte Capitale (Z1)	0,00
Entrate Movimento di fondi	(+)	110.000.000,00
Uscite Movimento di fondi	(-)	110.000.000,00
	Equilibrio Movimento fondi	0,00
Entrate Anticipazioni	(-)	60.000.000,00
Uscite chiusura Anticipazioni	(+)	60.000.000,00
Equilibrio competenza (ai fini Obiettivo di finanza pubblica) (W1)		-6.166.341,86
Equilibrio generale		
Equilibrio competenza (ai fini obiettivo di finanza pubblica) (W1)	(+)	-6.166.341,86
Entrate Anticipazioni	(+)	60.000.000,00
Uscite chiusura Anticipazioni	(-)	60.000.000,00
Entrate Servizi conto terzi	(+)	278.920.000,00
Uscite Servizi conto terzi	(-)	278.920.000,00
Equilibrio competenza (come da Bilancio ufficiale) (a)		-6.166.341,86

3.5 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. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

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 situazione di cassa (Previsioni e movimenti contabili)		Cassa 2022	Riscossioni e Pagamenti	Scostamento
Entrate				
Tributi e perequazione	(+)	111.416.914,31	23.996.043,33	87.420.870,98
Trasferimenti correnti	(+)	20.398.091,74	3.868.307,63	16.529.784,11
Extratributarie	(+)	56.898.048,56	17.340.466,40	39.557.582,16
Entrate in conto capitale	(+)	26.955.324,13	6.904.836,12	20.050.488,01
Riduzione di attività finanziarie	(+)	47.906.872,11	526.923,75	47.379.948,36
Accensione di prestiti	(+)	6.500.000,00	0,00	6.500.000,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	278.987.551,75	7.500.828,48	271.486.723,27
	Somma	609.062.802,60	60.137.405,71	
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	-	-	
Avanzo applicato in entrata	(+)	-	-	
	Parziale	0,00	0,00	
Fondo di cassa iniziale	(+)	81.777.022,13	81.777.022,13	
	Totale	690.839.824,73	141.914.427,84	
Uscite				
Correnti	(+)	164.787.711,91	70.134.392,66	94.653.319,25
In conto capitale	(+)	31.306.425,19	4.594.493,77	26.711.931,42
Incremento attività finanziarie	(+)	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00
Rimborso di prestiti	(+)	7.202.891,00	3.442.515,48	3.760.375,52
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	281.334.775,14	7.625.196,56	273.709.578,58
	Parziale	594.631.803,24	85.796.598,47	
Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	-	
	Totale	594.631.803,24	85.796.598,47	
Risultato				
Totale entrate	(+)	690.839.824,73	141.914.427,84	
Totale uscite	(-)	594.631.803,24	85.796.598,47	
	Fondo di cassa finale (previsione)	96.208.021,49		
	Situazione di cassa attuale		56.117.829,37	

4 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

4.1 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 di routine (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.

Parte "Funzionamento" della Missione (Stanziamenti 2022)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	39.127.412,77	0,00	0,00	39.127.412,77
Giustizia	4.616,00	0,00	0,00	4.616,00
Ordine pubblico e sicurezza	5.957.799,50	0,00	0,00	5.957.799,50
Istruzione e diritto allo studio	15.191.462,25	0,00	0,00	15.191.462,25
Valorizzazione beni e attività culturali	4.217.983,18	0,00	0,00	4.217.983,18
Politica giovanile, sport e tempo libero	3.110.108,21	0,00	0,00	3.110.108,21
Turismo	729.825,30	0,00	0,00	729.825,30
Assetto territorio, edilizia abitativa	3.415.154,98	0,00	0,00	3.415.154,98
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	22.352.051,77	0,00	0,00	22.352.051,77
Trasporti e diritto alla mobilità	10.556.618,46	0,00	0,00	10.556.618,46
Soccorso civile	148.140,00	0,00	0,00	148.140,00
Politica sociale e famiglia	36.281.603,40	0,00	0,00	36.281.603,40
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	982.263,00	0,00	0,00	982.263,00
Lavoro e formazione professionale	326.000,00	0,00	0,00	326.000,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	9.576.959,50	0,00	0,00	9.576.959,50
Debito pubblico	0,00	7.202.891,00	0,00	7.202.891,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	151.977.998,32	7.202.891,00	60.000.000,00	219.180.889,32

Parte "Investimento" della Missione (Stanziamenti 2022)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	8.475.242,66	50.000.000,00	58.475.242,66	97.602.655,43
Giustizia	0,00	0,00	0,00	4.616,00
Ordine pubblico e sicurezza	445.904,60	0,00	445.904,60	6.403.704,10
Istruzione e diritto allo studio	17.592.134,80	0,00	17.592.134,80	32.783.597,05
Valorizzazione beni e attività culturali	3.107.941,39	0,00	3.107.941,39	7.325.924,57
Politica giovanile, sport e tempo libero	3.850.213,92	0,00	3.850.213,92	6.960.322,13
Turismo	0,00	0,00	0,00	729.825,30
Assetto territorio, edilizia abitativa	6.727.703,12	0,00	6.727.703,12	10.142.858,10
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	2.886.376,67	0,00	2.886.376,67	25.238.428,44
Trasporti e diritto alla mobilità	13.751.376,70	0,00	13.751.376,70	24.307.995,16
Soccorso civile	292.639,60	0,00	292.639,60	440.779,60
Politica sociale e famiglia	2.079.893,78	0,00	2.079.893,78	38.361.497,18
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	100.584,26	0,00	100.584,26	1.082.847,26
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	326.000,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	9.576.959,50
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	7.202.891,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	60.000.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	59.310.011,50	50.000.000,00	109.310.011,50	328.490.900,82

4.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionata dalla sua 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 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.

Parte "Funzionamento" della Missione (Impegni 2022)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	31.675.383,02	0,00	0,00	31.675.383,02
Giustizia	2.339,89	0,00	0,00	2.339,89
Ordine pubblico e sicurezza	5.755.551,93	0,00	0,00	5.755.551,93
Istruzione e diritto allo studio	12.011.812,21	0,00	0,00	12.011.812,21
Valorizzazione beni e attività culturali	3.620.945,13	0,00	0,00	3.620.945,13
Politica giovanile, sport e tempo libero	2.220.740,11	0,00	0,00	2.220.740,11
Turismo	147.623,98	0,00	0,00	147.623,98
Assetto territorio, edilizia abitativa	2.341.841,91	0,00	0,00	2.341.841,91
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	20.302.689,86	0,00	0,00	20.302.689,86
Trasporti e diritto alla mobilità	4.895.302,80	0,00	0,00	4.895.302,80
Soccorso civile	89.909,40	0,00	0,00	89.909,40
Politica sociale e famiglia	28.592.659,61	0,00	0,00	28.592.659,61
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	778.197,23	0,00	0,00	778.197,23
Lavoro e formazione professionale	240.414,85	0,00	0,00	240.414,85
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	3.442.515,48	0,00	3.442.515,48
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	112.675.411,93	3.442.515,48	0,00	116.117.927,41

Parte "Investimento" della Missione (Impegni 2022)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	3.796.232,10	0,00	3.796.232,10	35.471.615,12
Giustizia	0,00	0,00	0,00	2.339,89
Ordine pubblico e sicurezza	287.510,67	0,00	287.510,67	6.043.062,60
Istruzione e diritto allo studio	6.359.857,70	0,00	6.359.857,70	18.371.669,91
Valorizzazione beni e attività culturali	1.777.941,39	0,00	1.777.941,39	5.398.886,52
Politica giovanile, sport e tempo libero	2.026.859,76	0,00	2.026.859,76	4.247.599,87
Turismo	0,00	0,00	0,00	147.623,98
Assetto territorio, edilizia abitativa	2.850.625,49	0,00	2.850.625,49	5.192.467,40
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	500.022,99	0,00	500.022,99	20.802.712,85
Trasporti e diritto alla mobilità	6.223.912,62	0,00	6.223.912,62	11.119.215,42
Soccorso civile	52.639,60	0,00	52.639,60	142.549,00
Politica sociale e famiglia	1.323.408,03	0,00	1.323.408,03	29.916.067,64
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	100.584,26	0,00	100.584,26	878.781,49
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	240.414,85
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	3.442.515,48
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	25.299.594,61	0,00	25.299.594,61	141.417.522,02

4.3 Stato di avanzamento della spesa per Missione

Il prospetto che segue riprende i dati esposti nei due argomenti precedenti e mostra il grado di realizzo (impegno %) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento. Lo stanziamento è stato depurato dalla quota del FPV stanziato in uscita che per regola contabile non è soggetto ad impegno.

Stato di realizzazione delle Missioni 2022		Stanzamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz.netti (al netto FPV/U)	Impegni (competenza)	% Impegni (su Stanz.-FPV)
Servizi generali	Funz.	39.127.412,77	0,00	39.127.412,77	31.675.383,02	80,95%
	Invest.	58.475.242,66	750.000,00	57.725.242,66	3.796.232,10	6,58%
Giustizia	Funz.	4.616,00	0,00	4.616,00	2.339,89	50,69%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	5.957.799,50	0,00	5.957.799,50	5.755.551,93	96,61%
	Invest.	445.904,60	0,00	445.904,60	287.510,67	64,48%
Istruzione	Funz.	15.191.462,25	0,00	15.191.462,25	12.011.812,21	79,07%
	Invest.	17.592.134,80	9.385.280,28	8.206.854,52	6.359.857,70	77,49%
Cultura	Funz.	4.217.983,18	0,00	4.217.983,18	3.620.945,13	85,85%
	Invest.	3.107.941,39	795.000,00	2.312.941,39	1.777.941,39	76,87%
Sport	Funz.	3.110.108,21	0,00	3.110.108,21	2.220.740,11	71,40%
	Invest.	3.850.213,92	236.064,00	3.614.149,92	2.026.859,76	56,08%
Turismo	Funz.	729.825,30	0,00	729.825,30	147.623,98	20,23%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	3.415.154,98	0,00	3.415.154,98	2.341.841,91	68,57%
	Invest.	6.727.703,12	222.411,45	6.505.291,67	2.850.625,49	43,82%
Tutela ambiente	Funz.	22.352.051,77	0,00	22.352.051,77	20.302.689,86	90,83%
	Invest.	2.886.376,67	275.000,00	2.611.376,67	500.022,99	19,15%
Trasporti	Funz.	10.556.618,46	0,00	10.556.618,46	4.895.302,80	46,37%
	Invest.	13.751.376,70	4.421.550,41	9.329.826,29	6.223.912,62	66,71%
Soccorso civile	Funz.	148.140,00	0,00	148.140,00	89.909,40	60,69%
	Invest.	292.639,60	0,00	292.639,60	52.639,60	17,99%
Sociale e famiglia	Funz.	36.281.603,40	0,00	36.281.603,40	28.592.659,61	78,81%
	Invest.	2.079.893,78	50.000,00	2.029.893,78	1.323.408,03	65,20%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	982.263,00	0,00	982.263,00	778.197,23	79,22%
	Invest.	100.584,26	0,00	100.584,26	100.584,26	100,00%
Lavoro e formazione	Funz.	326.000,00	0,00	326.000,00	240.414,85	73,75%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	9.576.959,50	0,00	9.576.959,50	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	7.202.891,00	0,00	7.202.891,00	3.442.515,48	47,79%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Programmazione effettiva	Funz.	219.180.889,32	0,00	219.180.889,32	116.117.927,41	52,98%
	Invest.	109.310.011,50	16.135.306,14	93.174.705,36	25.299.594,61	27,15%
Totale		328.490.900,82	16.135.306,14	312.355.594,68	141.417.522,02	

5 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

5.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La stesura dell'attuale bilancio di previsione è il risultato di un processo articolato che ha coinvolto i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla norma contabile e predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale. Questi principi, una volta adottati, devono essere poi conservati anche durante la gestione per garantire l'uniformità di trattamento ed esposizione dei principali fenomeni e, in una prospettiva più vasta, la loro comparabilità nei diversi momenti dello stesso esercizio, come in sede di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, e tra esercizi consecutivi.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i conseguenti atti di gestione. Si sono così creati, e poi conservati nelle variazioni di bilancio, i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate degli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili, quindi, sono valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni durante l'esercizio come nel medio periodo, perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni iniziali di bilancio, come le variazioni apportate in corso di esercizio e rilevate in sede di Salvaguardia, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel corso del tempo, per rendere così individuabili anche in sede di Salvaguardia gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere la modalità di rappresentazione dei fenomeni adottata durante la costruzione del bilancio di previsione e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione a suo tempo applicati (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, della composizione aggiornata del risultato di amministrazione e relativi vincoli, dell'avanzo applicato in entrata, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato e della sua composizione aggiornata, del fondo pluriennale applicato al bilancio, dell'ammontare aggiornato del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti in fondi rischi.

La Salvaguardia riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

5.2 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 in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettuata la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative 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 e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Riteniamo, a questo punto, sia utile riportare un breve accenno sui criteri a suo tempo adottati per determinare il risultato finanziario dell'esercizio immediatamente precedente. Il procedimento seguito aveva comportato più fasi, dove con la prima si era proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica tendevano ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (conto consuntivo approvato) e, compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si è valutato 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 una nuova ed ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli contabili che si traduce, in 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 successivo mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata e verificata in sede di Salvaguardia.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione (Situazione aggiornata dei vincoli in sede di Salvaguardia)		Esercizio 2021
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.21	(a)	100.564.137,80
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	41.091.982,85
Parte vincolata	(c)	52.827.179,24
Parte destinata agli investimenti	(d)	2.498.632,16
Vincoli complessivi		96.417.794,25
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione	(+)	100.564.137,80
Vincoli complessivi	(-)	96.417.794,25
Differenza (a-b-c-d)	(e)	4.146.343,55
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		4.146.343,55
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

5.3 Avanzo o disavanzo 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.

Dal punto di vista strettamente operativo, l'eventuale applicazione al primo anno del bilancio triennale della quota dell'avanzo vincolato approvata a rendiconto ed originata da economie su spese vincolate del bilancio precedente può essere anche disposta dai responsabili dei servizi competenti oppure, se le modalità comportamentali non sono state definite dal regolamento di contabilità, dal responsabile del servizio finanziario. In entrambi i casi, il provvedimento tecnico di re-imputazione dell'economia vincolata andrà a sostituire la delibera di variazione di bilancio, altrimenti obbligatoria.

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

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)	Stanziamenti			
	2022	2023	2024	
Avanzo applicato in entrata				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	903.541,71	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	1.301.180,27	0,00	0,00
Totale		2.204.721,98	0,00	0,00
Disavanzo applicato in uscita				
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

5.4 Gestione contabile del 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 che è sicuramente originale, ma di non semplice applicazione pratica.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* (FPV), 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.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche

diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Questo criterio non è generalizzato ma è limitato ad una cerchia ristretta di situazioni, codificate dalla legge o dai principi contabili, a cui l'ente deve poi fare costantemente riferimento. 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 nel tempo il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale applicato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno di competenza e quota 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 (crono programma negli investimenti o previsione di liquidazione nelle spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi futuri, successivi a quello di avvenuto finanziamento della spesa.

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). La somma delle due distinte quote indica, pertanto, il valore complessivo del fondo pluriennale maturato al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto riporta l'ammontare complessivo del fondo pluriennale vincolato applicato nelle entrate dei tre distinti anni di cui si compone l'attuale bilancio di previsione (FPV/E) ed a cui si contrappone, ma senza alcuna esigenza di quadratura, data la diversità di significato contabile delle due distinte componenti, la quota del fondo pluriennale stanziata nel versante della spesa (FPV/U).

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	44.165.872,73	16.135.306,14	5.867.354,94
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	16.135.306,14	5.867.354,94	0,00

5.5 Composizione aggiornata del FPV stanziato in uscita

Il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata in sede di previsione e durante i successivi atti di gestione la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli ulteriori *aggiornamenti* nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale (FPV/U) sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo o che sono periodicamente effettuate durante la gestione, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia.

Composizione del FPV in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2022
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	0,00	750.000,00	750.000,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	9.385.280,28	9.385.280,28
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	795.000,00	795.000,00
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	236.064,00	236.064,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	222.411,45	222.411,45
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	275.000,00	275.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	4.421.550,41	4.421.550,41
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	0,00	50.000,00	50.000,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	FPV per spese correnti (FPV/U) (+)	0,00		0,00
	FPV per spese in conto capitale (FPV/U) (+)		16.135.306,14	16.135.306,14
	Totale FPV/U			16.135.306,14

5.6 Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come esistente alla data di predisposizione dell'operazione di Salvaguardia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		Stanziamenti		
		2022	2023	2024
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	9.565.041,79	0,00	0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	34.600.830,94	16.135.306,14	5.867.354,94
	Totale	44.165.872,73	16.135.306,14	5.867.354,94

5.7 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 dubbi 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 sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio soggetta 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). Allo stesso tempo, anche la gestione dei residui può avere subito delle modifiche sostanziali dopo l'approvazione dell'ultimo rendiconto, andando così ad alterare il grado di solvibilità dei crediti accertato in sede di consuntivo.

Come conseguenza di ciò, e preve le opportune valutazioni del caso, si tratta di operare un possibile aggiornamento della *dimensione infrannuale* del fondo, sia nella componente dei vecchi crediti (gestione residui) che in quella dei crediti in corso di formazione (gestione competenza).

Il peggioramento della gestione residui può comportare l'obbligo di modificare la destinazione del precedente risultato di esercizio spostando così risorse dalla quota libera a quella oggetto di restrizioni (avanzo destinato).

Venendo all'attuale bilancio di previsione, e cioè alla gestione di competenza, 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.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). A tal fine, si applica la percentuale già utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, individuando così l'importo del fondo cui è necessario adeguarsi. In linea di massima, pertanto, i criteri di calcolo adottati in sede di bilancio sono confermati anche durante l'esercizio.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia degli equilibri, come riportata nel prospetto successivo e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede l'adozione di ulteriori interventi correttivi con carattere d'urgenza.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Rendiconto 2021	Stanziamento 2022
Riepilogo per Titoli		
Tributi e perequazione	20.220.086,91	3.891.484,02
Trasferimenti correnti	0,00	0,00
Entrate extratributarie	14.947.182,47	5.004.535,54
Entrate in conto capitale	293.094,23	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale	35.460.363,61	8.896.019,56

5.8 Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento in bilancio di poste non soggette ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "*componente accantonata*", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede l'adozione di altri interventi correttivi con carattere d'urgenza.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Rendiconto 2021	Stanziamento 2022
Denominazione		
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo rischi per spese legali	1.914.284,24	250.000,00
Altro	3.717.335,00	6.636,94
Totale	5.631.619,24	256.636,94
Dettaglio degli accantonamenti		
Altro: Fondo spese per indennità di fine mandato	27.335,00	6.636,94
Altro: Fondo rischi potenziali	3.690.000,00	0,00

6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

6.1 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 rigorosa 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). L'attuale dimensionamento degli stanziamenti di entrata è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di accertamento in carico gli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali di bilancio (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio riportati in questo documento espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità) d'insieme.

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, 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*).

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale, e in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare 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.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023	Stanziamenti 2024
FPV applicato in entrata (FPV/E)	44.165.872,73	16.135.306,14	5.867.354,94
Avanzo applicato in entrata	2.204.721,98	0,00	0,00
Parziale	46.370.594,71	16.135.306,14	5.867.354,94
1 Tributi e perequazione	88.449.190,69	90.237.560,58	91.182.666,42
2 Trasferimenti correnti	14.300.292,59	11.037.188,00	11.077.188,00
3 Entrate extratributarie	36.685.230,68	36.720.476,62	36.623.976,62
4 Entrate in conto capitale	20.019.250,29	18.025.478,79	23.977.891,15
5 Riduzione di attività finanziarie	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
6 Accensione di prestiti	6.500.000,00	5.500.000,00	5.600.000,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Parziale (finanziamento impieghi)	322.324.558,96	287.656.010,13	284.329.077,13
9 Entrate C/terzi e partite di giro	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
Totale	601.244.558,96	566.576.010,13	563.249.077,13

6.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (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; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Salvaguardia. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi*. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno 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*. Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto 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.* Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

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).

Tit.1/E Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	76.940.500,21	60.117.916,29	78,14%
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	-
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.508.690,48	11.508.042,99	99,99%
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	-
Totale	88.449.190,69	71.625.959,28	80,98

6.3 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;
- *Trasferimenti UE.* Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma. 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).

Tit.2/E Trasferimenti correnti	Stanziamenti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
101 Da Amministrazioni pubbliche	13.529.783,09	6.930.192,58	51,22%
102 Da Famiglie	0,00	0,00	-
103 Da Imprese	87.000,00	5.000,00	5,75%
104 Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	-
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	683.509,50	683.043,25	99,93%
Totale	14.300.292,59	7.618.235,83	53,27%

6.4 Entrate extratributarie

Rientra 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).

Le previsioni aggiornate di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito 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.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché

costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

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).

Tit.3/E Entrate extratributarie	Stanziamenti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.144.444,32	10.556.096,94	58,18%
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	7.032.490,00	5.485.227,19	78,00%
300 Interessi attivi	20.000,00	5.717,24	28,59%
400 Altre entrate da redditi da capitale	2.325.000,00	0,00	-
500 Rimborsi e altre entrate correnti	9.163.296,36	6.298.693,18	68,74%
Totale	36.685.230,68	22.345.734,55	60,91%

6.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, 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 va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio aggiornate, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate aggiornate che derivano da:

- *Trasferimenti in conto capitale.* Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- *Alienazioni immobiliari.* Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. La presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari.* L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie.* La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- *Concessione di diritti patrimoniali.* Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).* In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

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).

Tit.4/E Entrate in conto capitale	Stanziamanti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 Tributi in conto capitale	10.000,00	0,00	-
200 Contributi agli investimenti	10.272.600,29	4.710.241,96	45,85%
300 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.508.500,00	12.388,30	0,82%
500 Altre entrate in conto capitale	8.228.150,00	3.637.819,72	44,21%
Totale	20.019.250,29	8.360.449,98	41,76%

6.6 Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto delle operazioni da cui hanno poi origine le previsioni di entrata, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti nel versante delle spese, si rimanda a quanto riportato nel corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

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

Tit.5/E Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamanti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	-
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	50.000.000,00	0,00	-
Totale	50.000.000,00	0,00	-

6.7 Accensione di prestiti

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico della questione contabile:

- *Assunzione di prestiti.* L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.

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

Tit.6/E Accensione di prestiti	Stanziamanti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	-
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	6.500.000,00	0,00	-
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	-
Totale	6.500.000,00	0,00	-

6.8 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. La previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate per anticipazioni del solo esercizio di competenza, gli

stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.7/E Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	60.000.000,00	0,00	-
Totale	60.000.000,00	0,00	-

7 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

7.1 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 (attendibilità).

Le previsioni aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) sono state formulate nel rispetto delle norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza), mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura successiva all'operazione di Salvaguardia, il ricorso a possibili adattamenti.

Le previsioni aggiornate, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa triennale per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato. Le note descrittive associate a ciascun argomento, come sviluppate di seguito, andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di spesa, per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi e per valutare, infine, il rispettivo grado di impegno.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023	Stanziamenti 2024
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
Parziale		0,00	0,00	0,00
1	Correnti (compreso FPV/U)	151.977.998,32	134.717.225,20	135.452.794,04
2	In conto capitale (compreso FPV/U)	59.310.011,50	35.670.784,93	31.455.246,09
3	Incremento attività finanziarie	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	7.202.891,00	7.268.000,00	7.421.037,00
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
Parziale (impieghi)		328.490.900,82	287.656.010,13	284.329.077,13
7	Spese conto terzi e partite di giro	278.920.000,00	278.920.000,00	278.920.000,00
Totale		607.410.900,82	566.576.010,13	563.249.077,13

7.2 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). In taluni casi, 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 nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;
- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- *Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale)*. È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata,

- ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
- *Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi)*. Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
 - *Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi)*. Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
 - *Aggi sui ruoli (beni e servizi)*. È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
 - *Gettoni di presenza (beni e servizi)*. Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
 - *Utilizzo beni di terzi (beni e servizi)*. Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
 - *Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti)*. Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
 - *Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti)*. Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
 - *Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi)*. Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
 - *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
 - *Sentenze in itinere (beni e servizi)*. La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.1/U (Correnti)	Stanzamenti 2022	Impegni 2022	% Impegnato
101 Redditi da lavoro dipendente		35.158.556,89	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		1.856.735,04	
103 Acquisto di beni e servizi		66.112.449,70	
104 Trasferimenti correnti		5.933.378,88	
105 Trasferimenti di tributi		0,00	
106 Fondi perequativi		0,00	
107 Interessi passivi		1.014.934,61	
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		81.561,00	
110 Altre spese correnti		2.517.795,81	
	Totale (+)	151.977.998,32	112.675.411,93
	(-)	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)			
	Totale (al netto FPV/U)	151.977.998,32	112.675.411,93
			74,14%

7.3 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).

Con riguardo alle problematiche considerate durante l'aggiornamento del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- *Finanziamento dell'opera*. La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su

più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. La presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia all'argomento della Salvaguardia dedicato alle modalità e al finanziamento degli investimenti;

- *Adeguamento del crono programma.* L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;
- *Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.* La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.2/U (In conto capitale)	Stanziamenti 2022	Impegni 2022	% Impegnato
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		24.507.181,81	
203 Contributi agli investimenti		594.201,01	
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	
205 Altre spese in conto capitale		198.211,79	
	Totale (+)	59.310.011,50	25.299.594,61
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)	16.135.306,14	-
	Totale	43.174.705,36	25.299.594,61 58,60%

7.4 Incremento di attività finanziarie

Sono comprese nell'aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301/U), concessione crediti a breve termine (Macro.302/U), a medio e lungo termine (Macro.303/U), con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304/U).

Gli stanziamenti aggiornati sono stati previsti nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione, rispettando la regola che considera, come discriminante, l'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà imputata. In particolare, le concessioni di crediti sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, che il percipiente è obbligato a restituire. Questa caratteristica differenzia la concessione di credito dal contributo in C/capitale, che invece è definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati per incremento di attività finanziarie:

- *Anticipazione di liquidità.* Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita corrisponderà analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo esercizio;
- *Concessione di finanziamento.* Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte, ove previste nel triennio, sono state stanziare nell'esercizio in cui si presume sarà adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale abbia termine nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, lo stanziamento di spesa è riportato negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, verrà a maturare.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite per incremento di attività finanziarie di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni e l'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.3/U (Incremento attività finanziarie)	Stanziamenti 2022	Impegni 2022	% Impegnato
301 Spese per acquisizione di attività finanziarie		0,00	
302 Concessione crediti di breve termine		0,00	
303 Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00	
	Totale	50.000.000,00	0,00 -

7.5 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti aggiornati destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale. Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale.* Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi.* È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione delle uscite per rimborso prestiti della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.4/U Rimborso di prestiti	Stanziamenti 2022	Impegni 2022	% Impegnato
401 Rimborso di titoli obbligazionari		0,00	
402 Rimborso prestiti a breve termine		0,00	
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		3.442.515,48	
404 Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00	
405 Fondi per rimborso prestiti		0,00	
Totale	7.202.891,00	3.442.515,48	47,79%

7.6 Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E). La somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, vale la regola generale che impone di prevedere la possibile spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite per anticipazioni, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni già assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.5/U Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanziamenti 2022	Impegni 2022	% Impegnato
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		0,00	
Totale	60.000.000,00	0,00	-

8 FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

8.1 Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio era stato a suo tempo predisposto, e poi monitorato ed eventualmente aggiornato, in modo da iscrivere e conservare tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Con lo stesso procedimento, le componenti negative erano state invece limitate alle sole voci che avrebbero comportato l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Come conseguenza di questa impostazione, mantenuta anche in sede di eventuale variazione di bilancio, l'importo dei singoli stanziamenti è tutt'ora dimensionato in modo da evitare la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si possono anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni anche nella verifica infrannuale.

Nel predisporre l'operazione di Salvaguardia, ad esempio, è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dallo stato di avanzamento e dalla modalità di finanziamento degli investimenti, dalla situazione della gestione residui, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti.

8.2 Modalità di finanziamento del bilancio investimenti

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). Il 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 con 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 essere coperto da opportune risorse 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 a costruire.* L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

Il successivo prospetto mostra lo stato di finanziamento complessivo degli investimenti mettendo in evidenza l'avvenuta o meno attivazione della rispettiva fonte di finanziamento, parziale o totale. La situazione, come riportata nel prospetto ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento, anche non assistito da eventuali contributi in conto interessi, non richiede particolari interventi correttivi in sede di Salvaguardia degli equilibri.

Modalità di finanziamento del bilancio investimenti nel suo complesso	Finanziamenti 2022		
	Previsto	Accertato	
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	20.019.250,29	8.360.449,98
Contributi investimenti per rimborso prestiti da P.A.		0,00	0,00
Altre entrate in C/capitale per spese correnti		3.305.000,00	3.165.000,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	3.305.000,00	3.165.000,00
Risorse ordinarie		16.714.250,29	5.195.449,98
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	34.600.830,94	34.600.830,94
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.301.180,27	1.301.180,27
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	193.750,00	22.612,72
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	50.000.000,00	0,00
Riscossione crediti a breve		0,00	0,00
Riscossione crediti a medio-lungo		0,00	0,00
Altre entrate da riduzione attività finanziarie		50.000.000,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	50.000.000,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	6.500.000,00	0,00
Accensione prestiti per estinzione anticipata mutui		0,00	0,00
Altre accensione prestiti per spese correnti		0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		42.595.761,21	35.924.623,93
Totale		59.310.011,50	41.120.073,91

8.3 Principali investimenti previsti e/o finanziati nell'esercizio

La concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio effettivo dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. Premesso ciò, il prospetto che segue elenca i principali investimenti attivati nell'intervallo di tempo considerato ed omette gli interventi di minore, secondaria o trascurabile importanza. Il riscontro sull'impatto economico dell'intervento in conto capitale, infatti, va concentrato sui fenomeni che hanno una qualche rilevanza significativa sugli equilibri complessivi di bilancio. Questi ultimi, possono essere considerati in modo statico (situazione attuale) oppure visti anche in un'ottica dinamica di più ampio periodo (prospettiva di medio termine). 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.

Elenco dei principali investimenti previsti e/o finanziati	Investimenti 2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali	3.796.232,10
MISSIONE 03 - Ordine pubblico, sicurezza	287.510,67
MISSIONE 04 - Istruzione, diritto allo studio	6.359.857,70
MISSIONE 05 - Tutela beni e attività culturali	1.777.941,39
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport	2.026.859,76
MISSIONE 08 - Assetto territorio, edilizia abit.	2.850.625,49
MISSIONE 09 - Tutela territorio e ambiente	500.022,99
MISSIONE 10 - Trasporti, diritto alla mobilità	6.223.912,62
MISSIONE 11 - Soccorso civile	52.639,60
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali	1.323.408,03
MISSIONE 14 - Sviluppo economico, competitività	100.584,26
Totale	25.299.594,61

8.4 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). Oltre a questo, ci possono essere state delle circostanze tali da indurre il servizio finanziario a rivedere in aumento o in diminuzione la consistenza del credito (maggiore o minore residuo attivo) o all'eliminazione parziale o totale del debito (minore residuo passivo). In altre parole, possono essere sopraggiunte eventuali situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di crediti inesigibili, di crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. Nel versante opposto, i

residui passivi possono essere diventati insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

In entrambi i casi, la modifica sostanziale nella consistenza iniziale dei residui dovrà poi essere formalizzata con l'operazione di riaccertamento ordinario effettuata in sede di approvazione del rendiconto sull'esercizio in corso; allo stato attuale, invece, quello che conta è verificare l'impatto di queste eventuali operazioni sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio (competenza e residui).

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.

Gestione dei residui (Situazione aggiornata)		Residui iniziali	Riscossioni e Pagamenti	% Realizzato
Residui attivi				
Tributi	(+)	45.701.571,41	10.903.573,10	23,86%
Trasferimenti correnti	(+)	7.170.250,83	1.744.216,63	24,33%
Extratributarie	(+)	26.674.593,88	7.147.402,78	26,79%
Entrate in conto capitale	(+)	12.342.840,69	1.186.232,28	9,61%
Riduzione di attività finanziarie	(+)	21.906.872,11	526.923,75	2,41%
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00	-
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	67.552,12	43.707,52	64,70%
Totale		113.863.681,04	21.552.056,06	
Residui passivi				
Correnti	(+)	43.782.909,87	29.246.500,80	66,80%
In conto capitale	(+)	4.713.007,63	2.047.256,58	43,44%
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	-
Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	-
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Spese C/terzi e partite giro	(+)	2.414.775,14	1.842.385,81	76,30%
Totale		50.910.692,64	33.136.143,19	

8.5 Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

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.

Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili)		Importo
Sentenze		0,00
Disavanzi		0,00
Ricapitalizzazioni		0,00
Espropri		0,00
Altro		0,00
Totale		0,00

Denominazione Sentenze
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Disavanzi
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Ricapitalizzazioni
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Espropri
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Altro
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

9 RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE

9.1 L'operazione di riequilibrio della gestione

L'ordinamento degli enti locali ha ribadito il ruolo centrale del consiglio come organo di verifica e controllo formale sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso dell'esercizio, attribuzione a cui va ad affiancarsi l'altrettanto importante compito di natura sostanziale attribuito al responsabile del servizio finanziario e contabile, principale punto di riferimento tecnico in questa complessa materia. L'analisi sugli equilibri finanziari, talvolta accompagnata anche dalla verifica sullo stato di attuazione dei programmi (missioni articolate in programmi) costituisce, inoltre, un elemento importante che caratterizzano il sistema più vasto ed articolato del controllo sulla gestione.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio influenza sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il consiglio approva anche l'operazione di "*Riequilibrio della gestione*". Questo importante provvedimento diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio in termini di competenza o di cassa e si prospetta l'ipotesi della chiusura del rendiconto dell'esercizio in corso in disavanzo di gestione (competenza) o di amministrazione (competenza più residui).

Il riequilibrio della gestione, quindi, è un'operazione finalizzata al ripristino del pareggio finanziario qualora quest'ultimo, per il verificarsi di circostanze particolari - come il venire meno di entrate previste, l'insorgere di un maggiore fabbisogno di spesa, compreso il possibile adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (vedi specifico argomento della Salvaguardia) - sia in qualche modo messo in discussione.

Il ripristino della situazione sostanziale di pareggio è attuato agendo su una o più direzioni, che possono interessare sia il versante delle entrate (ulteriori disponibilità) che quello delle uscite (contrazione della spesa).

Mentre la verifica sul permanere degli equilibri di bilancio (Salvaguardia) è un adempimento obbligatorio che il consiglio è tenuto comunque a deliberare, la successiva operazione di riequilibrio della gestione viene messa in atto solo nel caso in cui, durante questa verifica sull'andamento globale della gestione, si rilevi una situazione di squilibrio finanziario. E questo, sia nel caso di uno sbilanciamento già esistente (situazione attuale) che tendenziale (proiezione a fine anno).

Per norma di legge, infatti, il consiglio deve dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso contrario, adottare le misure necessarie per riportare la situazione in pareggio. Non si tratta, pertanto, di una facoltà concessa all'organo consiliare ma di una precisa competenza, che è obbligatoria ed esclusiva.

L'operazione di riequilibrio, di per sé, non è un procedimento così raro e dal significato negativo per l'immagine di efficienza o di funzionalità dell'amministrazione che la deve attuare, ed anzi, la capacità dell'ente di riportare rapidamente il bilancio in pareggio è sicuramente un elemento che ne caratterizza la serietà organizzativa e l'elevata professionalità tecnica.

Alcune circostanze che possono talvolta portare al riequilibrio, come l'emergere di debiti fuori bilancio o il venire meno dell'equilibrio finanziario tra le entrate e le uscite della competenza, possono avere avuto origine da fatti difficilmente prevedibili o dipendere da motivi di forza maggiore oppure da cause esterne all'ente. L'operazione, pertanto, è certamente non abituale ma non di natura eccezionale. Non è tanto l'operazione in sé che è straordinaria quanto l'importanza e la dimensione delle poste che sono riconosciute e contestualmente finanziate; quello che conta, pertanto, è il volume dei mezzi interessati.

In ogni caso, qualunque sia la sua dimensione quantitativa, l'operazione di riequilibrio si compone di due aspetti, perfettamente coordinati tra di loro: il riconoscimento formale delle singole poste passive con la contestuale quantificazione dell'ammontare globale delle maggiori esigenze, in termini di competenza o di cassa, seguito subito dopo dal finanziamento dell'intera operazione, con l'individuazione delle modalità e dei tempi necessari per il ripristino degli equilibri di bilancio.

L'espansione della capacità di spesa dell'ente, infatti, è sempre condizionata al reperimento delle necessarie risorse con la conseguenza che l'insorgere di nuove necessità finanziarie legate al riequilibrio della gestione non può che presupporre il bilanciamento dell'operazione con l'acquisizione di nuove entrate o il contenimento delle spese originariamente previste.

9.2 La verifica sulle maggiori esigenze

Nella vita economico/finanziaria dell'ente si possono verificare talune circostanze particolari che possono produrre una significativa alterazione degli equilibri di bilancio, originata da varie situazioni:

- L'accertamento di debiti fuori bilancio riconducibili ad ipotesi per le quali esiste la possibilità di un loro successivo riconoscimento giuridico;
- La chiusura del consuntivo dell'esercizio precedente in disavanzo di amministrazione a cui deve fare seguito il tempestivo ripiano;
- La previsione della chiusura dell'esercizio in disavanzo, dovuto al verificarsi di sopraggiunti squilibri nelle risorse di competenza (accertamenti imputabili all'esercizio inferiori alle necessità di impegno o aumento del fabbisogno di spesa anche dovuto all'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità) o nella gestione dei residui (venire meno di residui attivi non compensata dall'eliminazione di una quota sufficiente di residui passivi o dall'avvenuto accantonamento di un fondo svalutazione crediti di sufficiente capienza);
- Mancanza di equilibrio sostenibile nel tempo tra le previsioni di cassa ed i corrispondenti movimenti effettivi (riscossioni e pagamenti).

Il contenuto della ricognizione, come definito dal legislatore contabile, è volto proprio ad individuare la presenza di situazioni particolari, pregresse o sopravvenute, tali da indurre l'ente ad adottare il necessario riequilibrio della gestione.

La tabella seguente riporta le circostanze che possono dare origine al riequilibrio della gestione per il venire meno degli equilibri finanziari. Nel caso questa circostanza si verifichi, questo comporta il riconoscimento della fattispecie che ha originato l'insorgere dello squilibrio complessivo unitamente al finanziamento delle

conseguenti maggiori esigenze di bilancio, annuali o pluriennali. Quest'ultimo aspetto è trattato separatamente, nel punto successivo.

Maggiori esigenza di spesa (Riequilibrio della gestione)		Maggiori esigenze
Debiti fuori bilancio		
Sentenze esecutive	(+)	0,00
Disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	(+)	0,00
Ricapitalizzazioni di società di capitali	(+)	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza	(+)	0,00
Altro	(+)	0,00
	Totale	0,00
Disavanzo pregresso da rendiconto		
Disavanzo esercizio pregresso da ripianare	(+)	0,00
	Totale	0,00
Disavanzo emergente da competenza		
Squilibrio della gestione residui	(+)	0,00
Squilibrio della gestione di competenza	(+)	6.166.341,86
	Totale	6.166.341,86
Maggiori esigenze di spesa		6.166.341,86

9.3 Il finanziamento del riequilibrio

L'esistenza di uno squilibrio finanziario della gestione complessiva comporta l'immediato intervento del consiglio che deve mettere in atto un'adeguata manovra di rientro. Uno squilibrio di natura transitoria, se immediatamente affrontato, riconduce una situazione di momentanea sofferenza finanziaria, di competenza o cassa, ad un intervento correttivo di contenuta entità, sempre deliberato dall'organo consiliare. Diversamente, il permanere di uno squilibrio che tende a diventare strutturale per l'assenza di manovre risolutive porta alla perdita, a lungo andare, dell'autonomia economico finanziaria. Esiste, pertanto, un diritto/dovere posto a carico dell'ente di agire in modo tempestivo ed adeguato all'entità del fenomeno rilevato.

Le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a vari tipi di strategia finanziaria. Il prospetto successivo elenca tutte queste casistiche e precisa che il rientro può avvenire:

- Applicando l'eventuale avanzo di amministrazione accertato;
- Variando il bilancio con l'accertamento di maggiori entrate certe ed imputabili nell'esercizio;
- Variando il bilancio con la contrazione di eventuali spese correnti, prima previste e imputate nell'esercizio;
- Adottando un piano di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche gli esercizi successivi;
- Alienando il patrimonio disponibile;
- Convenendo, limitatamente ai debiti fuori bilancio, un piano di rateizzazione dei debiti pregressi;
- Contraendo, esclusivamente per finanziare i debiti fuori bilancio di parte investimento e in assenza di altre possibili alternative, un mutuo passivo a titolo oneroso, purché una norma esplicita lo consenta.

La tabella riporta le modalità di finanziamento del riequilibrio mettendo in evidenza disponibilità del bilancio di competenza, l'avanzo disponibile insieme ad altre risorse di natura eccezionale.

Finanziamento del riequilibrio (Riequilibrio della gestione)		Finanziamento riequilibrio
Disponibilità bilancio competenza		
Maggiori entrate correnti	(+)	0,00
Economie di spesa corrente	(+)	0,00
	Totale	0,00
Disponibilità bilancio triennale		
Quota a carico del secondo anno	(+)	0,00
Quota a carico del terzo anno	(+)	0,00
	Totale	0,00
Avanzo disponibile da rendiconto		
Avanzo di amministrazione disponibile	(+)	3.095.506,86
	Totale	3.095.506,86
Risorse di natura eccezionale		
Alienazione del patrimonio disponibile	(+)	0,00
Mutuo a finanziamento ripiano (normativa specifica)	(+)	0,00
Altro	(+)	3.070.835,00
	Totale	3.070.835,00
Risorse destinate al riequilibrio		6.166.341,86

9.4 Sintesi finanziaria dell'operazione

L'operazione di riequilibrio della gestione, se messa in atto dall'ente, deve comportare il completo superamento delle condizioni di criticità finanziarie messe in risalto in questo momento dell'esercizio, con la conseguenza che l'intero ammontare delle possibili maggiori esigenze di spesa (debiti fuori bilancio, disavanzo pregresso di rendiconto e disavanzo emergente della competenza) devono trovare completa copertura con il finanziamento

del riequilibrio, attivato con il reperimento delle disponibilità di competenza e del bilancio triennale, dell'avanzo disponibile a rendiconto e di altre risorse di natura o contenuto eccezionale.
Il prospetto riepiloga il contenuto sintetico dell'operazione, con separata indicazione del pareggio tra maggiori esigenze ed il finanziamento attivato.

Sintesi finanziaria dell'operazione di riequilibrio (Riequilibrio della gestione)		Importo (Entrate e Uscite)
Maggiori esigenze di spesa		
Debiti fuori bilancio	(+)	0,00
Disavanzo pregresso da rendiconto	(+)	0,00
Disavanzo emergente da competenza	(+)	6.166.341,86
	Maggiori esigenze di spesa	6.166.341,86
Finanziamento del riequilibrio		
Disponibilità bilancio competenza	(+)	0,00
Disponibilità bilancio triennale	(+)	0,00
Avanzo disponibile da rendiconto	(+)	3.095.506,86
Risorse di natura eccezionale	(+)	3.070.835,00
	Risorse destinate al riequilibrio	6.166.341,86
Riequilibrio della gestione		
Maggiori esigenze di spesa	(-)	6.166.341,86
Risorse destinate al riequilibrio	(+)	6.166.341,86
	Scostamento	0,00

9.5 Altre considerazioni sull'operazione di riequilibrio

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri elementi inerenti l'operazione di riequilibrio della gestione, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

10 CONCLUSIONI

10.1 Considerazioni finali e 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 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 ripreso, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. Si è provveduto, inoltre, a valutare ed eventualmente ad aggiornare sia la suddivisione che la composizione del risultato, nei diversi vincoli previsti dalla legge, che l'esatta attribuzione del FPV nei rispettivi esercizi.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, 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.

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 informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

I fenomeni analizzati in sede di Salvaguardia sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà contabile dell'ente locale, con i suoi equilibri finanziari attuali e le prospettive tendenziali.

Le considerazioni sviluppate nei singoli argomenti hanno portato poi a valutare lo sviluppo tendenziale della gestione di competenza di rilevanza tale da comportare un'alterazione degli equilibri sostanziali di bilancio, rendendo così necessaria l'adozione del riequilibrio della gestione.



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 39 DEL 25/7/2022

Il Presidente del Consiglio Comunale
F.to Cherubina Bertola

Il Segretario Generale
F.to Dott.ssa Giuseppina Cruso

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 9.8.22 ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL SEGRETARIO GENERALE

Si certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 9.8.22 al 23.8.22

E' divenuta esecutiva in data _____ per decorrenza dei termini per non aver riportato nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità (art. 134 comma 3 D.Lgs 267/2000).

Monza

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Monza

Passaggi ai Settori: