

Comune di
SAN GIMIGNANO (SI)

Bilancio 2022

Ricognizione sullo stato di
realizzazione dell'attività
programmata e verifica degli
equilibri di bilancio ai sensi
dell'art. 193 del D.Lgs.
267/2000 Salvaguardia
equilibri di bilancio

Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare la variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175 Del D. Lgs. 267/2000 Testo Unico Enti Locali (TUEL) e la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.

In particolare l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

La novella arrecata dal legislatore con la legge di bilancio per il 2019, la n. 145/2018, che prevede per gli enti territoriali l'equilibrio in presenza di un "risultato di competenza dell'esercizio non negativo", e il successivo decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019, che, nell'ottica di definire quando un ente si trova in equilibrio, ha introdotto l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo, impongono di effettuare la salvaguardia avendo a riguardo non solo la permanenza degli equilibri generali e parziali ma anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

La relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

1. la verifica sugli equilibri di bilancio che da quest'anno investe anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, oltre al risultato di competenza dell'esercizio, in ottemperanza alle modifiche apportate dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019;
2. lo stato di realizzazione dei programmi si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo).

Nel corso della presente relazione, pertanto, si procederà attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macro aggregati di entrata e di spesa;
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, tendente a verificare il rispetto degli equilibri di finanza pubblica;
- la terza, orientata ad analizzare i programmi del Documento Unico di Programmazione, cercando di valutare l'avanzamento degli obiettivi nei mesi già trascorsi.

PARTE PRIMA

LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio. Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali.

Anche in questo esercizio 2022 la verifica sul bilancio e i suoi equilibri assume un'importanza particolare e maggiore alla luce delle conseguenze dirette e indirette, soprattutto dal punto di vista socio-economico, generate in particolare dalla pandemia COVID19 e dalla guerra in Ucraina.

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili, gli uffici finanziari dell'ente hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;
- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2022 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno/rendiconto) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta: la Gestione Ordinaria; la Gestione Straordinaria.

La prima (Gestione Ordinaria) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2022) che presentano il carattere della ricorrenza. La seconda (Gestione Straordinaria), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000. La Gestione Ordinaria è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui. Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel: bilancio corrente; bilancio investimenti; bilancio delle partite finanziarie; bilancio di terzi.

Con riferimento alla gestione ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2021.

Sulla base delle risultanze di cui sopra sono state inoltre verificati gli equilibri di cassa.

SITUAZIONE DI COMPETENZA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione di competenza.

Anche l'esercizio 2022, seppur in netto miglioramento rispetto al 2021, segna ancora un calo delle entrate correnti ordinarie, in particolar modo quelle legate al turismo, rispetto ai valori consueti pre Covid.

In seguito alle verifiche infrannuali di controllo interno di gestione, i servizi finanziari dell'Ente hanno preso atto di uno squilibrio sulla gestione di competenza 2022 a fronte del quale sono state riproposte e adottate misure finalizzate al suo ripristino, attraverso il costante controllo della spesa (già ridotta rispetto ai valori precovid in sede di bilancio preventivo 2022-2024) e la possibile applicazione in questa sede dell' avanzo libero al bilancio corrente.

In seguito alle variazioni di assestamento e alle misure per il ripristino degli equilibri il quadro generale del bilancio 2022 del Comune di San Gimignano risulterà composto dalle seguenti voci:

ENTRATA	BP attuale 2022	Var +	Var -	BP 2022 post assestamento	saldo variazione
FPV corrente	428.256,90	-	-	428.256,90	-
FPV investimenti	3.278.995,70	-	-	3.278.995,70	-
Avanzo amm. Ne	574.003,72	1.202.721,29	-	1.776.725,01	1.202.721,29
Titolo 1	5.237.378,00	359.518,34	30.000,00	5.566.896,34	329.518,34
Titolo 2	329.354,32	195.816,01	0,00	525.170,33	195.816,01
Titolo 3	6.785.857,65	355.340,57	911.000,00	6.230.198,22	- 555.659,43
Titolo 4	8.256.134,73	32.771,00	826.678,43	7.462.227,30	- 793.907,43
Titolo 5	-			-	
Titolo 6	-			-	
Titolo 7	2.000.000,00			2.000.000,00	
Titolo 9	3.800.000,00			3.800.000,00	
Totale entrate	30.689.981,02	2.146.167,21	1.767.678,43	31.068.469,80	378.488,78
SPESA	BP attuale 2022	Var +	Var -	BP 2022 post assestamento	saldo variazione
Titolo 1	12.355.862,14	346.788,78	18.300,00	12.684.350,92	328.488,78
Titolo 2	12.515.130,43	270.000,00	220.000,00	12.565.130,43	50.000,00
Titolo 3	-			-	-
Titolo 4	18.988,45			18.988,45	-
Titolo 5	2.000.000,00			2.000.000,00	-
Titolo 7	3.800.000,00			3.800.000,00	-
Totale spese	30.689.981,02	616.788,78	238.300,00	31.068.469,80	378.488,78

Entrate correnti 2022

In relazione alle entrate correnti del bilancio 2022 si riportano sotto tre importanti tabelle riepilogative sull'assestamento dei primi tre titoli di bilancio.

Tabella titolo 1 entrate tributarie

Descrizione	BP attuale	BP post assestamento	saldo variazione
Nuova IMU (Imu + Tasi)	1.950.000,00	2.130.000,00	180.000,00
Tassa rifiuti	2.355.378,00	2.355.378,00	0,00
Imposta di soggiorno	600.000,00	570.000,00	- 30.000,00
Recupero evasione tributi locali	180.000,00	270.000,00	90.000,00
Fondo solidarietà comunale	152.000,00	241.518,34	89.518,34
Totale	5.237.378,00	5.566.896,34	329.518,34

Tabella titolo 2 entrate da trasferimenti correnti

Descrizione	BP attuale	BP post assestamento	saldo variazione
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	241.375,06	400.336,77	158.961,71
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	62.979,26	99.833,56	36.854,30
Altri trasferimenti correnti da imprese	25.000,00	25.000,00	0,00
Totale	329.354,32	525.170,33	195.816,01

Tabella titolo 3 entrate extra tributarie

Descrizione	BP attuale	BP post assestamento	saldo variazione
Vendita di beni	710.500,00	800.500,00	90.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4.820.514,00	4.195.124,00	- 625.390,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	679.819,20	482.819,20	- 197.000,00
Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	85.500,00	105.500,00	20.000,00
Altre entrate correnti	489.524,45	646.255,02	156.730,57
Totale	6.785.857,65	6.230.198,22	- 555.659,43

Si riporta l'elenco delle variazioni di entrata corrente (primi tre titoli) approvata con la delibera di assestamento:

Tributi locali:

IMU (nuova IMU) maggiore entrata ordinaria 2022, per euro 180.000,00;

IMU/TASI maggiore attività recupero evasione, per euro 90.000,00;

Imposta di soggiorno, minore entrata per euro 30.000,00;

Fondo di solidarietà comunale (quota ordinaria e quota vincolata), maggiore entrata per euro 89.518,34

Ristori/contributi straordinari dallo Stato:

Contributo straordinario COVID x fondo funzioni fondamentali: nessun ristoro previsto dallo Stato per il 2022;

Contributo straordinario COVID x ristoro Imposta di soggiorno (Importo assegnato con decreto del 15.06.2022), per euro 117.695,46;

Contributo straordinario COVID x ristoro COSAP esentata dallo Stato (primo trimestre 2022): maggiore entrata euro 37.790,81

Altri contributi vari:

Contributo statale per trasporto scolastico alunni disabili, per euro 3.475,44;

Contributo regionale per acquisto libri biblioteca comunale, per euro 8.732,17;

Contributo regionale per agevolazioni e gestione asilo nido, per euro 28.122,13;

Entrate comunali derivanti dalla gestione di servizi e patrimonio:

- minori entrate parcheggi auto, per euro 169.500,00;
- minori entrate per accesso ZTL bus turistici (check point), per euro 445.000,00;
- minori entrate bagni pubblici, per euro 40.000,00;
- minori entrate musei civici, per euro 45.000,00;
- minori entrate Cosap per euro 117.000,00;
- minori entrate gestione patrimonio (antenne telefonia mobile), per euro 80.000,00;
- maggiori entrate dividendi Intesa Spa, per euro 84.589,37;
- maggiori entrate dividendi Train Spa, per euro 68.032,81;
- maggiori entrate dividendi Publiservizi Spa, per euro 3.108,39;
- maggiori entrate farmacia comunale, per euro 90.000,00;
- maggiori entrate sanzioni codice della strada, per euro 20.000,00;
- maggiori entrate servizi vari (matrimoni, asilo nido, trasporto pubblico), per euro 40.900,00;
- maggiori entrate diritti cimiteriali, di istruttoria e vari, per euro 33.210,00
- maggiori entrate rimborsi vari, per euro 1.000,00
- storni capitoli di entrata (proventi diversi), per euro 12.000,00.

Avanzo di amministrazione vincolato a spese correnti: applicazione di avanzo vincolato per spese continuative Covid impegnate nel 2021 con imputazione al 2022, per euro 33.151,58.

Sintesi sulle entrate proprie

Nelle tabelle sotto riportate sono stati riportati i valori relativi alle entrate proprie comunali (titoli 1 e 3 delle entrate correnti) a confronto con i due esercizi precedenti. Nella seconda tabella è stata elaborata una seconda versione nella quale gli importi del titolo 1 (entrate tributarie) sono stati inseriti al netto della TARI. Escludendo la Tassa rifiuti, “neutra” per legge sui saldi di competenza del bilancio comunale, si ha un valore sulle differenze effettivo rispetto all’andamento dei saldi e dei rispettivi equilibri di bilancio.

Entrate proprie comune	rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021	assestato 2022
Entrate titolo 1 - tributarie	5.866.210,53	4.245.849,79	5.389.564,39	5.566.896,34
Entrate titolo 3 – extra tributarie	7.795.056,28	3.561.451,57	5.006.517,27	6.230.198,22
Totale	13.661.266,81	7.807.301,36	10.396.081,66	11.797.094,56

Differenza su 2019	- 5.853.965,45	-3.265.185,15	- 1.864.172,25
Diff. %	- 42,85 %	- 23,90 %	- 13,65%

Entrate proprie comune	rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021	assestato 2022
Entrate titolo 1 - tributarie*	3.364.017,54	2.108.504,99	3.137.321,39	3.211.518,34
Entrate titolo 3 – extra tributarie	7.795.056,28	3.561.451,57	5.006.517,27	6.230.198,22
Totale	11.159.073,82	5.669.956,56	8.143.838,66	9.441.716,56

Differenza su 2019	- 5.489.117,26	- 3.015.235,16	- 1.717.357,26
Diff. %	- 49,19%	- 27,02%	- 15,39%

**importi al netto della TARI la cui gestione finanziaria di competenza è in equilibrio (saldo zero), in questo modo la tabella sulle entrate proprie misura l'effettiva variazione netta delle entrate comunali.*

L’andamento delle entrate proprie dell’ente, seppur in costante ripresa rispetto al 2020 e 2021, è ancora significativamente più basso rispetto ai valori medi precovid.

Considerate le norme attuali relative ai ristori straordinari statali, in particolare la mancata costituzione da parte dello Stato del fondo funzioni fondamentali 2022, per il Comune di San Gimignano è prevista una riduzione in termini assoluti di euro 1.717.357,26 delle entrate proprie 2022 (al netto TARI) rispetto al dato 2019.

L’ente è intervenuto con una manovra complessiva di riequilibrio ex art. 193 TUEL sul bilancio corrente 2022 attraverso l’applicazione di avanzo di amministrazione, quota libera, per l’importo di euro 525.813,86.

Alla luce di quanto sopra, sia in vista della chiusura dell’esercizio 2022 sia in vista della predisposizione del nuovo bilancio di previsione 2023-2025, l’ente dovrà proseguire ogni attività di monitoraggio e controllo avviate fin dallo scorso mese di marzo 2020, a garanzia dei saldi e degli equilibri generali del bilancio oltre che per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Spesa 2022

La spesa corrente 2022 in seguito alla variazione di assestamento subisce un aumento di euro 328.488,78; nella tabella che segue si riporta il relativo quadro riassuntivo suddiviso per Macro aggregati di spesa:

Descrizione macro aggregato di spesa	BP attuale	BP post assestamento	saldo variazione
MA01 - Redditi da lavoro dipendente	3.627.264,81	3.627.264,81	0,00
MA02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	242.249,44	240.949,44	- 1.300,00
MA03 - Acquisto di beni e servizi	6.698.430,32	6.907.637,93	209.207,61
MA04 - Trasferimenti correnti	721.396,45	759.687,62	38.291,17
MA05 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
MA06 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
MA07 - Interessi passivi	2.758,15	2.758,15	0,00
MA08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
MA09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	103.793,64	103.793,64	0,00
MA10 - Altre spese correnti	959.969,33	1.042.259,33	82.290,00
Totale	12.355.862,14	12.684.350,92	328.488,78

Accantonamenti di bilancio 2022

Sono state effettuate le verifiche di congruità sugli accantonamenti di competenza del bilancio di esercizio 2022 e la situazione è riepilogata nella tabella che segue:

Descrizione	BP attuale	BP post assestamento	saldo variazione
Accantonamento FCDE	505.200,00	560.890,00	55.690,00
Accantonamento indennità fine mandato sindaco	3.366,89	3.366,89	0,00
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali	65.000,00	65.000,00	0,00
Accantonamento fondo contenzioso in corso	15.000,00	15.000,00	0,00
Accantonamento per garanzie fideiussorie concesse a terzi	12.606,91	12.606,91	0,00
Totale altri accantonamenti di esercizio	601.173,80	656.863,80	55.690,00

Le previsioni finanziarie dei fondi sopra indicati (a bilancio all'interno del Macro Aggregato MA10 altre spese correnti) potranno subire modifiche con successive verifiche e variazioni di bilancio.

In relazione specificatamente al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, il suo importo complessivo, sia quello accantonato nel risultato di amministrazione 2021 sia quello accantonato in competenza 2022 (quest'ultimo adeguato con il presente assestamento alle previsioni di entrata aggiornate), è valutato congruo. L'andamento della riscossione delle entrate (sia di competenza che dei residui) dovrà essere costantemente monitorato anche al fine di adottare ogni misura necessaria a mantenere la congruità di tale Fondo.

Si riporta l'elenco delle variazioni di assestamento di spesa corrente esercizio 2022, come segue:

Risorse regionali per acquisto libri biblioteca comunale, per euro 8.732,17;
Risorse statali per servizi di trasporto scolastico alunni disabili, per euro 3.475,44;
Maggiori spese per iniziative in materia turistica, per euro 10.000,00;
Maggiori spese adeguamento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, per euro 55.690,00;
Canone annuale gestione e manutenzione sistema TVCC sicurezza stradale, per euro 27.500,00;
Maggiori spese per servizi sociali, per euro 36.391,17 (finanziate con quota vincolata FSC);
Maggiori spese patrocini legali, per euro 20.000,00;
Maggiori spese gestione UTC, servizi e manutenzione patrimonio, per euro 47.600,00;
Maggiori spese gestione servizio mobilità, per euro 5.000,00;
Maggiori spese per riversamento incasso al gestore regionale TPL, per euro 5.000,00;
Maggiori spese gestione servizi economali, per euro 23.600,00;
Maggiori spese acquisto farmaci e servizi farmacia comunale, per euro 70.000,00;
Maggiori spese gestione servizi informatici, per euro 1.500,00;
Maggiori spese gestione servizio urbanistica, per euro 12.000,00;
Maggiori spese gestione servizi alla cultura e alla persona, per euro 2.000,00;
Storni vari spese gestione servizio polizia municipale, per euro 5.000,00.

In relazione alle annualità 2023 e 2024: canone annuale gestione e manutenzione sistema TVCC sicurezza stradale, per euro 27.500,00 annui; maggiori spese finanziate con riduzione pari importo dello stanziamento del fondo di riserva.

Variazioni di assestamento generale bilancio investimenti, esercizio 2022:

Maggiori spese complessive per euro 50.000,00 derivanti da quanto segue:

maggior spesa per manutenzioni straordinarie varie patrimonio comunale, per euro 50.000,00;
minore spesa relativa all'intervento di ripristino del movimento franoso località Santo Stefano, per euro 220.000,00;*

maggior spesa per acquisto autocarro per gestione in economia interventi vari manutenzione e cura patrimonio, per euro 80.000,00;

maggior spesa per interventi su pubblica illuminazione, per euro 90.000,00;

maggior spesa per interventi vari viabilità (compartecipazione spese lavori rotatoria Badia a Elmi e altri vari), per euro 50.000,00;

(si tratta della riduzione di uno stanziamento divenuto tecnicamente "doppione" in seguito all'anticipo della copertura finanziaria dell'intervento avvenuta con risorse comunali 2021 al termine del precedente esercizio; la previsione di spesa stanziata inizialmente anche nel bilancio 2022, tecnicamente chiuso prima della chiusura dell'esercizio 2021, si è quindi resa disponibile, per euro 220.000,00, per la realizzazione di altre spese di investimento)*

Per quanto riguarda la parte entrate sono state effettuate le seguenti variazioni a copertura della spesa di investimento 2022:

applicazione avanzo di amministrazione 2021 vincolato, per euro 396.907,43;

maggiori entrate correnti 2022 vincolate (parcheggi) per euro 200.000,00;

contributi regionali assegnati, per euro 32.771,00;

applicazione avanzo di amministrazione 2021 quota libera, per euro 247.000,00;

riduzione di euro 826.678,43 della previsione generale di entrate da nuovi contributi in c/investimenti.

In seguito al presente assestamento di bilancio la previsione della spesa complessiva di investimento 2022 ammonta ad euro 12.565.130,43, di cui euro 8.390.000,00 relativi alla competenza pura 2022 ed euro 4.175.130,43 finanziati con risorse provenienti dal 2021 attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato e/o da entrate 2021 reimputate al 2022.

La copertura finanziaria della spesa complessiva assestata di euro 10.565.130,43 è la seguente:
euro 3.278.995,70 Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti 01.01.2022
euro 896.134,73 entrate 2021 reimputate al 2022 in sede di riaccertamento residui rendiconto 2021
euro 300.000,00 entrate da proventi per rilascio concessioni edilizie
euro 6.266.092,57 contributi 2022 in conto investimenti
euro 900.000,00 entrate correnti per investimenti
euro 596.907,43 avanzo di amministrazione 2021 – quota vincolata investimenti
euro 249.878,10 avanzo di amministrazione 2021 – quota avanzo destinato a investimenti
euro 277.121,90 avanzo di amministrazione 2021 – quota libera applicata a spese di investimento.

Tempestività dei pagamenti 2022

Nei primi sei mesi del 2022 l'ente ha pagato propri fornitori nel rispetto del vincolo di legge sulla tempestività dei pagamenti.

Il valore dell'indice è stato di -13,09 per il primo trimestre 2022, di -22,33 per il secondo trimestre 2022, complessivamente per il primo semestre 2022 è stato di - 18,50 (anticipo medio di giorni 18,50 rispetto sulla scadenza media dei debiti relativi a forniture di beni, servizi, lavori).

Il dato annuale 2021 è stato di -19,15, l'annuale 2020 di - 17,98 gg. e del 2019 di - 24,23 gg. (fonte dati PCC).

Applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 al bilancio 2022

Nella tabella che segue si riepiloga il quadro generale del risultato di amministrazione 2021, approvato con deliberazione Consiglio comunale nr. 25 del 28.04.2022 e modificato con determinazione dirigenziale nr. 338 del 01.07.2022, e la sua applicazione al bilancio 2022 aggiornata con la variazione di assestamento generale di cui alla presente relazione:

QUADRO SINTETICO APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 AL BILANCIO 2022			
	Risultato di amministrazione 2021	Applicato al BP 2022	Da utilizzare / applicare
ACCANTONAMENTI			
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.404.622,89	-	3.404.622,89
Fondo indennità fine mandato sindaco	8.282,88	-	8.282,88
Fondo perdita società partecipate	1.500,00	-	1.500,00
Fondo rinnovi contrattuali	335.000,00	-	335.000,00
Fondo contenzioso in corso	65.000,00	-	65.000,00
Fondo garanzie fideiussorie in favore di terzi	12.606,91	-	12.606,91
Fondo utenze comunali	250.000,00	228.500,00	21.500,00
Fondo vincolato (rif. Certificazione finale Covid)	315.000,00	-	315.000,00
Fondo garanzia equilibri generali di bilancio	1.340.039,93	-	1.340.039,93
TOTALE ACCANTONAMENTI (A)	5.732.052,61	228.500,00	5.503.552,61
VINCOLI			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	75.192,48	-	75.192,48
Vincoli da trasferimenti - Contributi regionali barriere architettoniche	2.136,19	2.136,19	-
Vincoli da trasferimenti – Contributo MIBAC	76.561,71	29.137,14	47.424,57
Vincoli da trasferimenti - Contributi privati vincolati	15.000,00	-	15.000,00
Vincoli da legge – proventi rilascio concessioni edilizie	261.973,64	100.000,00	161.973,64
Vincoli da legge – Certificazione COVID (quota IDS)	296.907,43	296.907,43	-
Vincoli da legge – Certificazione COVID (quota impegni Covid assunti nel 2021 pluriennali 2022)	33.151,58	33.151,58	-
Vincoli da legge – Fondo spese personale	34.230,09	34.230,09	-
Vincoli da legge – Risorse CDS	14.372,91	-	14.372,91
TOTALE VINCOLI (B)	809.526,33	495.562,73	313.963,60
QUOTA DESTINATA AD INVESTIMENTI (C)			
	249.878,10	249.878,10	-
QUOTA LIBERA (D)			
	6.715.541,10	802.784,18	5.912.756,92
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (A+B+C+D)			
	13.506.998,14	1.776.725,01	11.730.273,13
di cui applicato al bilancio 2022 - parte corrente		852.817,58	
di cui applicato al bilancio 2022 - parte investimenti		923.907,43	
Totale		1.776.725,01	

-dettaglio avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente, per euro 852.817,58:
euro 98.655,30 per spesa corrente finanziata con avanzo vincolato;
euro 228.500,00 per spese utenze comunali finanziate con fondo avanzo accantonato;
euro 525.662,28 avanzo libero per ripristino equilibri ex art. 193 TUEL;

-dettaglio avanzo applicato al bilancio investimenti, per euro 923.907,43:
euro 396.907,43 vincolato per investimenti;
euro 249.878,10 avanzo destinato a investimenti;
euro 277.121,90 avanzo libero applicato a spesa per investimenti.

EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO

In seguito alla variazione di assestamento generale del bilancio e all'adozione delle misure per il ripristino degli equilibri, è garantito l'equilibrio generale del bilancio di competenza, come meglio specificato nella tabella che segue:

VERIFICA EQUILIBRI GENERALI BILANCIO 2022-2024				
Descrizione		2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato correnti	+	428.256,90	0,00	0,00
Recupero disavanzo di amministrazione	+	0,00	0,00	0,00
Entrate bilancio correnti (Titoli 1-2-3)	+	12.322.264,89	11.981.173,51	11.994.590,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	-	12.684.350,92	11.264.071,18	11.294.590,42
Spese rimborso quota capitale mutui	-	18.988,45	17.102,33	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
Parziale parte corrente		47.182,42	700.000,00	700.000,00
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				
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	852.817,58	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	900.000,00	700.000,00	700.000,00
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
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	923.907,43	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato investimenti	+	3.278.995,70	0,00	0,00
Entrata bilancio investimenti (Titoli 4-5-6)	+	7.462.227,30	7.457.500,00	1.785.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	-	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	+	900.000,00	700.000,00	700.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00	0,00	0,00
Spesa investimenti	-	12.565.130,43	8.157.500,00	2.485.000,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio- lungo termine		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO FINALE		0,00	0,00	0,00
Entrata movimento fondi	+	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Spesa movimento fondi	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Somma finale equilibrio movimento fondi		0,00	0,00	0,00
Entrata servizi per conto terzi	+	3.800.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00
Spesa servizi per conto terzi	-	3.800.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00
Somma finale equilibrio partite di giro		0,00	0,00	0,00
Entrate del bilancio	+	31.068.469,80	25.238.673,51	19.579.590,42
Spese del bilancio	-	31.068.469,80	25.238.673,51	19.579.590,42
EQUILIBRIO GENERALE COMPLESSIVO		0,00	0,00	0,00

Visto il prospetto degli equilibri di bilancio di cui sopra l'ente, in seguito alla variazione di assestamento generale e all'adozione delle misure per il ripristino degli equilibri generali di bilancio, risulta in equilibrio e rispettoso dei vincoli di finanza pubblica.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione.

Fino a questo momento la gestione 2022 dei residui non ha subito importanti cambiamenti, anche in riferimento alle conseguenze derivanti dall'emergenza sanitaria. Ciò sia in termini di competenza che di cassa.

Gli uffici competenti proseguiranno le attività di monitoraggio e controllo interno di gestione al fine del mantenimento degli equilibri, anche con riferimento alla quantificazione del FCDE che l'ente dovrà effettuare in sede di approvazione di rendiconto 2022 nel prossimo mese di aprile 2023.

SITUAZIONE DELLA CASSA

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

In sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio anche per la gestione di cassa.

Si dà atto che l'ente mantiene l'equilibrio di cassa, il saldo finale previsionale al 31/12/2022 è previsto non negativo pari ad euro 12.687.244,32.

ENTRATA	BP attuale	Var +	Var -	BP post assestamento	saldo variazione
Fondo di cassa iniziale	14.226.150,52	0,00	0,00	14.226.150,52	0,00
Titolo 1	7.227.751,60	359.518,34	30.000,00	7.557.269,94	329.518,34
Titolo 2	496.703,75	195.816,01	0,00	692.519,76	195.816,01
Titolo 3	7.928.034,08	349.951,20	911.000,00	7.366.985,28	- 561.048,80
Titolo 4	9.982.194,51	32.771,00	826.678,43	9.188.287,08	- 793.907,43
Titolo 5	-			-	
Titolo 6	-			-	
Titolo 7	2.000.000,00			2.000.000,00	0,00
Titolo 9	4.946.517,77			4.946.517,77	0,00
Totale entrate	32.581.201,71	938.056,55	1.767.678,43	31.751.579,83	- 829.621,88
SPESA	BP attuale	Var +	Var -	BP post assestamento	saldo variazione
Titolo 1	13.870.126,88	291.098,78	18.300,00	14.142.925,66	272.798,78
Titolo 2	12.395.08,79	320.000,00	170.000,00	12.545.048,79	150.000,00
Titolo 3	-			-	
Titolo 4	18.988,45	-	-	18.988,45	0,00
Titolo 5	2.000.000,00			2.000.000,00	0,00
Titolo 7	4.349.783,18			4.349.783,18	0,00
Totale spese	32.841.366,23	611.098,78	188.300,00	33.264.165,01	422.798,78

Si segnala infine che al 19 luglio 2022 il fondo di cassa ammontava ad euro 13.736.100,77.

PARTE SECONDA

LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento dell'equilibrio di bilancio. A seguito della bocciatura da parte della Corte Costituzionale, avvenuta con la sentenza 101/2018, dell'impianto normativo del pareggio di bilancio laddove non prevede che l'avanzo possa considerarsi un'entrata rilevante ai fini dell'equilibrio dei bilanci degli enti locali, a partire dal 2019, i bilanci si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, deducendo l'informazione dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (legge 145/2018 commi 819 e seguenti).

Sulla base delle previsioni assestate è possibile affermare che l'ente è in grado di rispettare il vincolo di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio.

A tal fine si rinvia all'allegato alla delibera sub lettera "F" prospetto "equilibri di bilancio" 2022-2024.

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI O DA RICONOSCERE NEL 2022

L'ente non ha debito fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare.

PARTE TERZA

LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno in corso, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare, e anche per gli anni futuri.

E' evidente che la pandemia mondiale COVID19 ha di fatto condizionato pesantemente l'attività anche del nostro ente locale e quindi ogni considerazione, oltre all'aggiornamento della programmazione stessa, non potranno non tener presenti gli effetti generali dall'emergenza sanitaria, ancora in corso.

Nella tabella allegata alla presente relazione è riportato uno schema sintetico sulla programmazione di spesa ed il suo grado di attuazione a oggi per ogni missione e programma.