

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed assestamento al bilancio di previsione 2022-2024 e variazione ad altri documenti programmatori.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamati i seguenti atti:

- deliberazione del Consiglio Comunale n.133 del 30/12/2021 ad oggetto: “Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) SeS 2019 2024 – SeO 2022 2024” e successive modifiche ed integrazioni;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 134 del 30/12/2021 ad oggetto: “Approvazione del bilancio di previsione 2022-2024” e successive modifiche ed integrazioni;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 277 del 31/12/2020 ad oggetto “Approvazione del Piano esecutivo di gestione 2021-2023 – parte finanziaria” e successive modifiche ed integrazioni;

Premesso che l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal decreto legislativo 118/2011, prevede che almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno l'organo consiliare provveda con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio adottando gli eventuali provvedimenti necessari per assicurare detto equilibrio;

Considerato che con la deliberazione di Consiglio n. 24 del 28/04/2022, avente per oggetto “Approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2021”, dichiarata immediatamente eseguibile e contenente all'Allegato n. 2 anche il “Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione”, che evidenzia un avanzo complessivo di **euro 20.273.165,62**, così ripartito:

	AVANZO 2021
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021	4.394.464,22
Fondo contenzioso	250.000,00
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Accantonamento indennità del sindaco	9.978,00
Altri accantonamenti (passività potenziali)	100.000,00
Altri accantonamenti (oneri rinnovi contrattuali dipendenti)	676.012,02
Totale avanzo accantonato	5.470.454,24
Vincolato a spese COVID - Fondo funzioni fondamentali - per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	136.045,11
Vincolato a spese COVID - Ristori di entrata IMU - per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	186.865,82
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - Servizi alla città	1.479,10
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - Sviluppo culturale e promozione della città	98.049,15
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - Progetto SOS4LIFE	57.636,64
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - Eventi calamitosi 2019	22.803,65
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - COVID - Spese per sanificazioni	26.367,94
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - Restituzione trasferimento Referendum costituzionale	39.432,71
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - COVID - Ristori COSAP	1.384.469,71
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti - Progetto CARPI SICURA	3.000,00
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - FCDE quote a finanziamento dell'annualità 2022 e annualità successive al rendiconto 2021	889.957,73
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - Spese di personale	65.000,00
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - Reintroiti CAS	19.123,45
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - Garanzia fidejussioni sportive	45.414,00
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - Interventi di defiscalizzazione	250.000,00
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - COVID - Fondo comunale per emergenza sanitaria	485.644,50
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - Oneri rinnovi contrattuali dipendenti (accantonamento 2022)	310.547,00
Vincolato a spese correnti per altri vincoli - Spese per iniziative culturali per consulta	2.000,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente	4.023.836,51
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.407.197,80
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da trasferimenti	223.615,26
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da indebitamento	11.408,36
Vincolato a spese di investimento per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.600.847,80
Vincolato a spese di investimento per altri vincoli	575.100,23
Fondi destinati a spese in conto capitale	2.256.099,53
Totale avanzo vincolato di parte investimenti	7.074.268,98
Avanzo libero da vincoli	3.704.605,89
Avanzo totale	20.273.165,62

Tenuto conto, in particolare, che tra le quote vincolate al 31 dicembre 2021, così come Proposta di Delibera di CONSIGLIO nr. 661 del 14/06/2022
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs 82/2005.

risultanti dal prospetto allegato a.2 al risultato di amministrazione, risultano le seguenti somme che registrano un valore complessivo di Euro 2.219.393,08:

vincoli di legge:

- ❖ fondo per le funzioni fondamentali € 136.045,11
- ❖ ristori specifici per gettito IMU € 186.865,82

vincoli da trasferimenti

- ❖ ristori specifici di spesa: sanificazioni € 26.367,94
- ❖ ristori specifici per gettito COSAP € 1.384.469,71

altri vincoli

- ❖ Fondo comunale per spese relative all'emergenza COVID € 485.644,50

Evidenziato e dato atto che:

- in attuazione dei decreti ministeriali relativi alle modalità ed i criteri per la certificazione del fondo per le funzioni fondamentali ed altri ristori specifici, l'ente ha provveduto a trasmettere in data 27 maggio 2022 la certificazione per il fondo per le funzioni fondamentali e di ristori specifici di entrata e spesa, la quale evidenzia un saldo complessivo da vincolare di € 1.724.591,28;
- con diverse FAQ pubblicate sul proprio sito istituzionale, la Ragioneria Generale dello Stato (RGS) ha fornito indicazioni in ordine all'utilizzo delle risorse assegnate a titolo di fondo funzioni fondamentali ed altri ristori specifici di entrata e di spesa, tra cui è da evidenziare la FAQ n. 38, secondo cui le risorse non utilizzate a titolo di ristoro specifico di entrata COSAP ed IMU devono essere vincolate nel risultato di amministrazione unitamente al fondo per le funzioni fondamentali, mentre il ristoro specifico inerente l'imposta di soggiorno deve essere evidenziato tra i vincoli dell'imposta a cui sono riferiti;
- non è rientrato nella certificazione trasmessa nel 2022, in quanto oggetto di specifica rendicontazione, il ristoro specifico COVID per gettito IMU su immobili oggetto di sfratto esecutivo per un valore ricevuto nel 2021 pari ad Euro 174.511,43.

Tenuto conto che la complessità delle regole certificative e di determinazione delle quote non utilizzate dei fondi COVID e lo sfasamento dei tempi di approvazione del rendiconto e di trasmissione della certificazione, nonché gli ultimi chiarimenti pervenuti dalla RGS con la FAQ 38 oltre i termini utili per l'approvazione del rendiconto entro il 30 di aprile, conducono ad una diversa quantificazione delle quote vincolate al 31 dicembre 2021 relative al fondo funzioni fondamentali e ai ristori specifici di entrata;

Rilevato pertanto che, per effetto della certificazione trasmessa, le somme vincolate per fare fronte all'emergenza COVID si modificano, rispetto al valore di approvazione del rendiconto di gestione, come segue:

vincoli di legge:

- ❖ fondo per le funzioni fondamentali € 1.698.223,34
- ❖ ristori specifici per gettito IMU € 174.511,43

vincoli da trasferimenti

- ❖ ristori specifici di spesa: sanificazioni € 26.367,94
- ❖ ristori specifici per gettito COSAP € 0

altri vincoli

- ❖ Fondo comunale per spese relative all'emergenza COVID € 220.290,37

per un valore complessivo di Euro 2.119.393,08.

Dato atto che tali modifiche alle quote vincolate non impattano sugli equilibri finanziari complessivi in quanto i fondi liberi nel risultato di amministrazione 2021 vengono incrementati di Euro 100.000,00, pari alla differenza tra il valore vincolato inizialmente con il rendiconto 2021 e quello derivante dal presente atto;

Visto inoltre l'articolo 37 bis della Legge 51/2022 di conversione del DL 21/2022 secondo cui, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, bisogna predisporre un provvedimento di rettifica dei documenti contabili allegati al rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021 – in particolare, quelli concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a2) – al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione COVID-19 per l'anno 2021 trasmessa a RGS entro il 31 maggio 2022;

Rilevata quindi la necessità di approvare i prospetti a) e a2) del risultato di amministrazione 2021 conseguenti alla certificazione COVID-19 per l'anno 2021 trasmessa a RGS il 27 maggio 2022 come risulta dall'**Allegato n. 6**, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Considerato che, per l'esercizio finanziario 2022, è già stato applicato avanzo di amministrazione 2021 per **€ 4.074.193,55** e così ripartito:

	Applicato con preventivo e con successive variazioni
Fondo contenzioso	6.082,68
Fondo oneri rinnovi contrattuali	661.012,02
Totale avanzo accantonato	667.094,70
Vincoli di parte corrente da trasferimenti - Sviluppo culturale e promozione della città	47.516,00
Vincoli di parte corrente da trasferimenti - Eventi calamitosi dell'anno 2019	22.803,65
Vincoli di parte corrente da trasferimenti - COVID - Ristori di entrata COSAP	85.000,00
Altri vincoli di parte corrente - FCDE quote a finanziamento dell'annualità 2022 e annualità successive al rendiconto 2021	460.000,00
Altri vincoli di parte corrente - Interventi di defiscalizzazione	250.000,00
Altri vincoli di parte corrente - COVID - Fondo comunale per emergenza sanitaria	485.644,50
Altri vincoli di parte corrente - Oneri rinnovi contrattuali dipendenti (quota 2022)	310.547,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente	1.661.511,15
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	50.000,00
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da trasferimenti	160.322,85
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da indebitamento	0,00
Vincolato a spese di investimento per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.404.560,48
Vincolato a spese di investimento per altri vincoli	130.704,37
Fondi destinati a spese in conto capitale	0,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti	1.745.587,70
Avanzo libero da vincoli	0,00
Avanzo totale	4.074.193,55

Preso visione dell'assestamento al bilancio di previsione 2022-2024 che prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione 2021 per complessivi **euro 6.667.393,40** di seguito suddiviso e così come evidenziato nell'**Allegato n. 1** quale parte integrante e sostanziale del presente atto:

Vincolato derivante da legge	2.107.763,57
Vincolato derivanti da trasferimenti di parte investimenti Si riferiscono a: Spese per interventi post-sisma finanziati da donazioni	44.229,75
Vincolato derivanti da vincoli formalmente attribuiti dall'ente Si riferiscono a: Spese per interventi post-sisma per Euro 10.770,25 e da indennità di disagio ambientale corrisposta da AIMAG per Euro 104.251,10	115.021,35
Altri vincoli di parte investimenti Si riferiscono a: Spese finanziate da proventi da parchimetri per Euro 70.000,00 ed altri vincoli di parte investimenti per Euro 9.099,24	79.099,24
Destinato agli investimenti	2.256.099,53
Totale avanzo applicato alla parte investimenti	4.602.213,44

Vincolato per legge o per principi contabili di parte corrente A finanziamento di spese finanziabili con Fondo funzioni fondamentali	986.305,52
Vincolato derivanti da trasferimenti di parte corrente Si riferiscono a: + spese per progetto SOS4LIFE per Euro 57.636,64; + sanificazioni COVID per Euro 26.367,94; -disapplicazione di avanzo vincolato per ristori COSAP, Euro 85.000,00, per cambio fonte di finanziamento (diventa Fondo funzioni fondamentali)	-995,42
Altri vincoli di parte corrente Si tratta di: + altri vincoli di parte corrente Euro 2.000,00; -Si disapplica invece Euro 310.934,46 di Fondo Emergenza comunale COVID per cambio fonte di finanziamento (diventa Fondo funzioni fondamentali)	-308.934,46
Disponibile	1.388.804,32
Totale avanzo applicato alla parte corrente	2.065.179,96
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO CON LA PRESENTE DELIBERAZIONE	6.667.393,40

Visto il referto del Responsabile del Servizio Finanziario che illustra il permanere degli equilibri del Bilancio 2022-2024, **Allegato n. 2**, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Rilevata inoltre la necessità di adeguare il:

- Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022/2024 (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 133 del 30/12/2021) come risulta **dall'Allegato n. 3**), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- il Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2022-2024 (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 133 del 30/12/2021) come risulta

dall'Allegato n. 4), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

- il Programma biennale 2022-2023 degli acquisti di forniture e servizi (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 133 del 30/12/2021) variato per i servizi/forniture indicati nell'Allegato n. 5), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Visto il parere dei Revisori dei Conti, Allegato n. 7, quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

Verificato inoltre:

- è stato segnalato un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva, oggetto di apposito provvedimento di riconoscimento, la cui copertura finanziaria è prevista con l'applicazione di avanzo accantonato da fondo contenzioso per un valore complessivo di Euro 6.082,68;
- che non sono stati rilevati ulteriori debiti fuori bilancio;
- che la gestione dei residui attivi e passivi non evidenzia variazioni importanti rispetto a quanto registrato con il provvedimento di riaccertamento ordinario;

Dato atto che la presente variazione:

- non altera il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e che pertanto permangono gli equilibri generali di bilancio come illustrato nel prospetto Allegato n. 8, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- garantisce un fondo di cassa finale positivo.

Tutto ciò premesso:

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Preso atto degli allegati pareri favorevoli, espressi sulla presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49, comma 1 e 147-bis, comma 1, del TUEL:

- dal Dirigente del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- dal Dirigente del Settore Lavori Pubblici per le modifiche apportate al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022/2024 al Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023;
- dal Dirigente del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

PROPONE

AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

1. **di approvare** i seguenti prospetti, allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali del medesimo:
 - a. *assestamento al Bilancio di Previsione 2022-2024, Allegato n. 1;*
 - b. *referto del Responsabile del Servizio finanziario che illustra il permanere degli*

- equilibri di bilancio del Bilancio di Previsione 2021-2023, **Allegato n. 2;***
- c. *variazioni al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023, **Allegato n. 3;***
 - d. *variazioni al Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2022-2024, **Allegato n. 4;***
 - e. *variazioni al Programma biennale 2022-2023 degli acquisti di forniture e servizi, **Allegato n. 5;***
 - f. *risultato di amministrazione 2021 (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 (allegato a2) rettificati a seguito della certificazione COVID-19 trasmessa dall'Ente in data 27 maggio 2022, **Allegato n. 6;***
2. **di dare atto** pertanto che, a seguito della succitata manovra di assestamento di bilancio, permangono gli equilibri generali del Bilancio di Previsione 2022-2024, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come riportato nell' **Allegato n. 8**, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3. **di dare atto** inoltre che:
- è stato segnalato un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva, oggetto di apposito provvedimento di riconoscimento, la cui copertura finanziaria è prevista con l'applicazione di avanzo accantonato da fondo contenzioso per un valore complessivo di Euro 6.082,68;
 - in base alle dichiarazioni dei Dirigenti dei Settori, non esistono ulteriori debiti fuori bilancio;
 - si conferma il rispetto dei vincoli per la spesa di personale;
 - la presente variazione garantisce un fondo di cassa finale presunto positivo e che si attesta ad Euro 3.299.012,25;
 - è stato aggiornato il programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2022-2024 così come indicato all' **Allegato n. 4**. L'importo complessivo della spesa prevista per incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2022 si assesta in euro 508.440,81 (0,89% della spesa corrente assestata nell'esercizio 2022), valore compreso comunque nel limite massimo determinato nel 3% della spesa corrente (1.583.870,74 euro) in sede di bilancio di previsione;
 - a seguito della certificazione COVID-19 inviata alla Ragioneria Generale dello Stato in data 27 maggio 2022 vengono rideterminati i vincoli del risultato di amministrazione approvati con il rendiconto di gestione dell'esercizio 2021, con una riduzione dell'avanzo vincolato di Euro 100.000,00 ed integrato di pari importo l'avanzo disponibile; tali rettifiche ai prospetti del rendiconto, conseguenti a tale adempimento, sono dettagliate all' **Allegato n. 6;**
 - l'avanzo di amministrazione 2021, rettificato come da Allegato n. 7, non ancora

applicato ammonta ad **euro 9.531.578,67**, ed è così composto:

	AVANZO ANCORA DISPONIBILE
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021	4.394.464,22
Fondo contenzioso	243.917,32
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Accantonamento indennità del sindaco	9.978,00
Altri accantonamenti (passività potenziali)	100.000,00
Altri accantonamenti (oneri rinnovi contrattuali dipendenti)	15.000,00
Totale avanzo accantonato	4.803.359,54
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	886.429,25
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da trasferimenti	94.444,96
Vincolato a spese correnti per vincoli derivanti da indebitamento	0,00
Vincolato a spese correnti per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Vincolato a spese correnti per altri vincoli	605.075,51
Totale avanzo vincolato di parte corrente	1.585.949,72
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	249.434,23
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da trasferimenti	19.062,66
Vincolato a spese di investimento per vincoli derivanti da indebitamento	11.408,36
Vincolato a spese di investimento per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	81.265,97
Vincolato a spese di investimento per altri vincoli	365.296,62
Fondi destinati a spese in conto capitale	0,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti	726.467,84
Avanzo libero da vincoli	2.415.801,57
Avanzo totale	9.531.578,67

si richiede altresì

di rendere la presente **immediatamente eseguibile** ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di consentire alla giunta e ai dirigenti responsabili di assumere gli atti di gestione conseguenti al presente atto.

PROPOSTA N.
661 del 14/06/2022

OGGETTO: Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed assestamento al bilancio di previsione 2022-2024 e variazione ad altri documenti programmatori.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi degli Artt.49, comma 1 e 147-bis, comma 1 del T.U. n.267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE per quanto attiene la regolarità tecnica della presente proposta.

23/06/2022

Il Responsabile del U3 - SERVIZI FINANZIARI

CASTELLI ANTONIO

Documento originale informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r.445 del 28 Dicembre 2000 e del D.Lgs n.82 del 7 Marzo 2005 e norma collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa

PROPOSTA N.
661 del 14/06/2022

OGGETTO: Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed assestamento al bilancio di previsione 2022-2024 e variazione ad altri documenti programmatori.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi degli Artt.49, comma 1 e 147-bis, comma 1 del T.U. n.267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

23/06/2022

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario

CASTELLI ANTONIO

Documento originale informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r.445 del 28 Dicembre 2000 e del D.Lgs n.82 del 7 Marzo 2005 e norma collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa