

COMUNE DI LAGOSANTO

PROVINCIA DI FERRARA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000). RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Sulla base delle previsioni e le stime dell'andamento del Pil, l'anno 2022 sembrava essere caratterizzato da una ripresa e da un ritorno all'andamento economico presente prima dell'avvento della pandemia da Covid-19. L'invasione russa dell'Ucraina ha invece segnato la ripartenza mutando completamente lo scenario economico-sociale che sembrava delinearsi.

In particolare si stanno verificando pesanti variazioni nei prezzi delle materie prime e dell'energia a causa dei difficili rapporti instauratisi tra europa e Russia sfociati nelle sanzioni a quest'ultima.

L'andamento dei prezzi energetici in particolare, che già prima del conflitto erano in crescita, hanno subito un'ulteriore accelerazione.

Il governo sta in ogni caso tentando di arginare gli effetti sui bilanci degli enti locali fornendo trasferimenti specifici volti al finanziamento degli aumenti legati alle utenze, oltre ad un alleggerimento delle regole di bilancio al fine di poter liberare somme prima vincolate a determinati utilizzi al finanziamento dei rincari (applicazione avanzo libero prima della salvaguardia equilibri, utilizzo risorse non spese Covid, utilizzo sanzioni codice della strada). A tal proposito si ricorda che il bilancio di previsione 2022-2024, era già costruito inserendo un aumento delle utenze pari al 20%.

Le risorse che negli scorsi due anni erano state conferite agli enti locali per affrontare la pandemia sembrano essere giunte al termine, e il 31 maggio 2022 ne è stato rendicontato l'utilizzo, al fine di dover quantificare le somme eventualmente non spese.

A livello di investimenti l'anno in corso e sicuramente gli anni che sono da venire saranno caratterizzati dallo sforzo legato al PNRR, in termini di progettazione per partecipare ai bandi, e in termini tecnico -amministrativi per la gestione di eventuali finanziamenti ottenuti per poter rispettare i tempi stringenti legati alle rendicontazioni. Ad oggi l'Ente risulta essere destinatario di un finanziamento di € 15.000,00 per l'innovazione tecnologica "Misura 1.4.3 PagoPA – Missione 1 Componente 1 del PNRR ..." per la migrazione di una serie di servizi all'interno del sistema PagoPa e di € 1.601.023,09 tramite il soggetto attuatore Acer per la riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica "Programma Sicuro, verde e sociale (Edificio di ERP sito in Via Morandi 1,3,5) la cui conclusione lavori è prevista entro il 31/03/2026.

L'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000 prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti 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;
- 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.

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

Si richiama, inoltre il vigente regolamento comunale di contabilità (D.C.C. n. 53 del 21/12/2015 e successivi aggiornamenti) – art. 60 e 61.

In data 22 giugno è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

Equilibrio della gestione dei residui

La gestione residui ha subito le seguenti variazioni:

Titolo	Residui attivi al 01/01/2022	Riscossi al 18/07/2022	Variazioni residui al 18/07/2022	Residui attivi al 18/07/2022
Titolo I	€ 199.507,05	€ 45.842,69	- € 8.482,73	€ 145.181,63
Titolo II	€ 43.756,95	€ 8.225,10	+ € 2.038,00	€ 37.569,85
Titolo III	€ 279.313,16	€ 88.991,76	- € 5.851,60	€ 184.469,80
Titolo IV	€ 113.859,17	€ 11.830,81		€ 102.028,36
TOTALE	€ 636.436,33	€ 154.890,36	- € 12.296,33	€ 469.249,64

Titolo	Residui passivi al 01/01/2022	Pagati al 18/07/2022	Variazioni residui al 18/07/2022	Residui passivi al 18/07/2022
Titolo I	€ 655.353,92	€ 474.469,29	€ -4.813,15	€ 176.071,48
Titolo II	€ 188.226,62	€ 158.364,50	€ 0,00	€ 29.862,12
TOTALE	€ 843.580,54	€ 632.833,79	€ -8.619,58	€ 205.933,60

dalla quale si evince una risultato lievemente negativo pari ad € - 3.676,75, in questo modo determinato, che non comporta squilibri rilevanti sul risultato di amministrazione:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€ 14.334,33
Minori residui passivi	+	€ 8.619,58
Maggiori residui attivi	+	€ 2.038,00
TOTALE	+/-	- € 3.676,75

Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

L'ente ha adottato le seguenti variazioni di bilancio nella prima parte dell'esercizio:

- deliberazione di G.C. n. 26 del 08/04/22 di riaccertamento ordinario dei residui e di variazione del FPV esercizio 2021 e 2022/2024;
- deliberazione di G.C. n. 39 del 12/05/2022 di adeguamento stanziamenti di cassa 2022 del bilancio di previsione 2022/2024;

- deliberazione di G.C. n. 39 del 15/05/2022 ad oggetto” Bilancio di previsione 2022/2024-Variazione d’urgenza adottata dalla Giunta assumendo i poteri del Consiglio (art. 175 co. 4 D.lgs. 267/2000) e adeguamento stanziamenti di cassa (art. 175 co 5-bis, lett.d), ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 30/05/2022”;
- deliberazione di C.C. n. del 30/05/2022 ad oggetto “Riduzioni Tari a favore delle utenze domestiche e non domestiche nell’anno 2022 e contestuale variazione di bilancio ai sensi dell’art. 157 co 2 Tuel”;
- deliberazione di G.C. n. 53 del 17/06/2022 ad oggetto” Bilancio di previsione 2022-2024-Variazione d’urgenza adottata dalla Giunta assumendo i poteri del Consiglio (art. 175 co. 4 dlgs 267/2000)”;

Si riportano inoltre gli stanziamenti di bilancio a seguito dell’assestamento di bilancio proposto in approvazione con la presente deliberazione. Il pareggio finanziario è garantito in tutte le fasi come di seguito riportato:

Entrata				Spesa			
Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni assestate pre assestamento	Previsioni assestate al 27/07/2022	Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni assestate pre assestamento	Previsioni assestate al 27/07/2022
FPV corrente	€ 33.241,00	€ 44.607,86	€ 44.607,86				
FPV invest.	€ 0,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00				
Avanzo investimenti		€ 140.000,00	€ 407.790,31				
Avanzo applicato		€ 47.000,00	€ 71.037,51				
Titolo I	€ 2.216.945,50	€ 2.216.945,50	€ 2.216.945,50	Titolo I	€ 2.906.622,44	€ 2.982.315,74	3.114.823,52
Titolo II	€ 206.237,45	€ 224.444,58	€ 297.405,33	Titolo II	€ 929.098,86	€ 1.162.364,10	1.551.601,653
Titolo III	€ 718.822,90	€ 725.442,21	€ 778.169,72	Titolo III	-	-	-
Titolo IV	€ 789.098,86	€ 935.234,53	€ 1.102.093.23	Titolo IV	€ 268.624,41	€ 268.624,41	€ 268.624,41
Titolo V	-	-		Titolo V	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo VI	-	€ 62.629,57	€ 0,00		-	-	-
Titolo VII	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	Titolo VII	€ 2.607.000,00	€ 2.607.000,00	€ 2.607.000,00
Tirol IX	€ 2.607.000,00	€ 2.607.000,00	€ 2.607.000,00				
TOTALE	€ 7.711.345,71	€ 8.020.304,25	€ 8.542.049,46	TOTALE	€ 7.711.345,71	€ 8.020.304,25	€ 8.542.049,46

Gestione corrente: le entrate e le risorse straordinarie

Come descritto precedentemente lo Stato anche per l'anno in corso ha stabilito una serie di entrate straordinarie per sostenere la spesa dei Comuni. A seguito delle assegnazioni attribuite al Comune di Lagosanto si è proceduto ad adeguare le poste di entrata, si riporta di seguito un riepilogo:

Descrizione	Somme assegnate 2022
Riparto fondo per indennità sindaci	9.815,80
Ristoro minori entrate Cosap (DM 30/05/2022)	2.321,05
Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi (caro bollette) – Art. 26 co 2 DL 17/2022	I tranche 24.894,00 II tranche stimata 18.670,00

Si segnala inoltre l'emissione di un ruolo per sanzioni Codice della Strada, relativo alla annualità 2018 da parte del comune capofila della convenzione di polizia locale, che per il comune di Lagosanto ammonta ad € 48.113,86.

E' stato inserita in corsa anche la variazione relativa alla tornata elettorale che sembra prevista per l'autunno € 17.000,00 in entrata e in spesa.

Gestione corrente: fondi e accantonamenti

Fondo di riserva

Nel bilancio di previsione assestato risulta iscritto un fondo di riserva totale di € 11.787,91, composto da una parte vincolata di € 7.000,00. Entrambi i valori rispetto i limiti di legge previsti all'art. 166 del Tuel.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 295.841,65. Alla luce dell'andamento della gestione dei residui coperti da FCDE, come da tabella sottostante, l'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili:

Descrizione entrata	Capitolo di bilancio	Residui al 31/12 es. prec.	% di acc.to FCDE	Importo FCDE risultato di amministraz.	Incassi alla data odierna	% di incasso	FCDE svincolabile	Importo aggiornato FCDE a residuo
Ruolo ICI IMU TASI	1000-1001-1002-1003-1004	156.667,66	82,91%	129.890,03	15.443,80	9,86%	12.804,15	€ 117.085,88
RECUPERO EVASIONE PUBBLICITA'-AFFISSIONI	1005	1.670,43	100,00%	1.670,43	420,62	25,18%	420,62	€ 1.249,81
TOSAP VIOLAZIONI	6000	0,00		0,00	0,00			
VIOLAZIONI CDS	34000-34001-34002	166.972,44	92,11%	153.806,37	34.469,91	20,64%	31.751,90	€ 122.054,47
TRASPORTO FUNEBRE – LUCE VOTIVA – SERV.CIMITERIALI	34200-35000-35200-35201	19.907,56	17,29%	3.441,52	12.869,60	64,65%	2.224,83	€ 1.216,69
TRASPORTO SCOLASTICO	36000	293,36	11,35%	33,30		0,00%	0,00	€ 33,30
AFFITTI VARI	44000 - 45000	12.200,00	57,38%	7.000,00	0,00	0,00%	0,00	€ 7.000,00
Importo totale FCDE a residuo aggiornato								€ 248.640,15
TOTALE FCDE accantonato nel risultato di amministrazione								€ 295.841,65
Differenza da svincolare								€ 47.201,50
Differenza da vincolare								€ -

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. . Si è proceduto a verificare la congruità di tale accantonamento in bilancio come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, come riportato in tabella:

VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE
ESERCIZIO 2022

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Metodo scelto	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
	942		0,1061	2000				0,1061	212,2
RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE IMU	1003		12,67%	€ 70.000,00	€ -	€ -	0,00%	13%	€ 8.869,96
RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE TASI	1004		15,30%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	15%	€ 153,00
RECUPERO EVASIONE PUBBLICITA' AFFISSIONI	1005		42,89%	€ 500,00	€ -	€ -	0,00%	43%	€ 214,45
SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS	34000		0,00%	€ 120.000,00	€ 12.000,00	€ 9.682,83	8,07%	0%	€ -
PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	36000		5,05%	€ 13.000,00			0,00%	5%	€ 656,50
CANONE PATRIMONIALE CONCESSIONE/AUT	41000		10,00%	€ 15.000,00	€ 8.204,00	€ 8.204,00	54,69%	10%	€ 1.500,00
CANONE CONCESSIONE OCCUPAZIONE AREA	41001		10,00%	€ 16.619,31	€ 16.619,31	€ 16.619,31	100,00%	0%	€ -
FITTI REALI	45000		3,97%	€ 13.000,00	€ -	€ -	0,00%	4%	€ 516,10
Importo totale FCDE assestamento di bilancio									€ 12.122,21
Importo stanziato nel bilancio di previsione									€ 13.122,21
Differenza da accantonare									€ -
Differenza da ridurre									€ 1.000,00

Si segnala che per quanto riguarda l'accantonamento a FCDE per le Sanzioni CDS (la cui percentuale minima di accantonamento di legge risulta essere pari a 0%), si è ritenuto di mantenere tale linea, considerato che non sono stati forniti ulteriori dati da parte del servizio di polizia municipale gestito in convenzione, se non la conferma dell'andamento degli incassi.

Si segnala una variazione dell'accantonamento relativo all'iscrizione di una nuova entrata per ruoli sanzioni codice della strada per € 48.491,09 pari all'80% della stessa.

Fondo rischi e spese potenziali

Si ritiene congruo lo stanziamento assestato del bilancio di previsione.

Gestione in conto capitale

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici. E' stata richiesta l'applicazione di avanzo vincolato e avanzo libero per il finanziamento di nuovi interventi e/o per la variazione di fonti di finanziamento (€ 267.790,31), si veda variazione di assestamento e prospetto degli investimenti, per un totale di maggiori spese di € 89.238,57.

Si allega prospetto aggiornato dei lavori pubblici:

Spese di investimento per capitolo

tipo	cap.	denominazione	codice	TITOLO	risorse 2022	VAR ASSESTAMENTO	assestati al 31/07/2022	IMPEGNATO 2022	risorse 2023	VAR ASSESTAMENTO	Risorse 2023 assestate	risorse 2024
U	170000	QUOTA ONERI L. 10 A FAVORE DI ISTITUTI RELIGIOSI	08.01-2.03.04.01.001	2	1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00	1.500,00
U	174200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	12.09-2.02.01.09.015			8.000,00	8.000,00				0,00	
U	181000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA	06.01-2.02.01.09.016	2	100.000,00		100.000,00		0		0,00	0
U	182101	MANUTENZIONE STRAORD. DEL PATRIMONIO	01.05-2.02.01.09.000	2	5.000,00		5.000,00	1.464,00	13.500,00		13.500,00	13.500,00
U	182102	MANUTENZIONE STRAORD. DEL PATRIMONIO (FINANZIATO DA FONDO IMU-TASI - PIANI DI SICUREZZA)	01.05-2.02.01.09.000	2		48.410,86	48.410,86				0,00	
U	182500	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO	10.05-2.02.01.09.012	2	5.000,00		5.000,00	4.503,36	15.000,00		15.000,00	15.000,00
		ROTATORIA VIA DEL MARE					0,00				0,00	
		CISTERNA DI RACCOLTA ACQUA SCUOLA MATERNA					0,00				0,00	
U	182501	INTERV.STRAORD.SEGNALETICA STRADALE	10.05-2.02.01.09.012	2	17.000,00	14.967,87	31.967,87	17.000,00			0,00	
U	182502	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO FINANZIATA CON TRASFERIMENTO MINISTERIALE	10.05-2.02.01.09.012	2	10.000,00		10.000,00	10.000,00	5.000,00		5.000,00	0
U	169200	ACQUISTO MEZZI – BANDO REGIONALE PER LA SOSTITUZIONE DEI VEICOLI OBSOLETI CON VEICOLI A MINOR IMPATTO AMBIENTALE	03.01-2.02.01.01.999	2	81.600,00		89.100,00	82.188,00			0,00	
U	169500	POLO SCOLASTICO – SCUOLA DEL SORRISO – PROGETTAZIONE NEL 2022 E OPERA NEL 2023	04.01-2.02.01.09.003	2		70.000,00	70.000,00			700.000,00	700.000,00	
U	169899	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SC.MEDIA E SP.EFFICIENTAM.ENERGETICO DECRETO CRESCITA	04.02-2.02.01.09.003	2		3.000,00	3.000,00				0,00	
U	171201	PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE E SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE ERP	08.02-2.02.01.09.001	2		201.858,70	201.858,70			1.399.164,39	1.399.164,39	
U	168002	SPESA PER INVESTIMENTO DIGITALIZZAZIONE – IMPLEMENTAZIONE APP-IO	01.05-2.02.03.99.001	2		15.000,00	15.000,00				0,00	
U	180000	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	03.02-2.02.01.04.002	2			208.765,24				0,00	
U	182503	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE PROG. "BIKE TO WORK"	10.05-2.02.01.09.013	2	46.000,00		46.000,00	45.055,00	0		0,00	0
U	182504	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO FINANZIATA CON FONDI REGIONALI(DGR 1728/2021) E TRASFERIMENTO MINISTERIALE (D.M. 08/01/2022)- PROGETTO "RIGENERARE COMUNITA' E ABITARE"	10.05-2.02.01.09.012	2	370.000,00		370.000,00	362.942,16	0		0,00	0
U	182507	REALIZZAZIONE PROG. "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO"	10.05-2.02.01.09.013	2	299.998,86		299.998,86		0		0,00	0
U	182508	REALIZZAZIONE PROG. "MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALEDEL PONTE DI PIAZZA V. VENETO IN LAGOSANTO"	05.01-2.02.01.10.999	2	0		0,00		390.000,00		390.000,00	0
U	182510	MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRUTTURE FINANZIATE DA FONDI REGIONALI E DA TRASFERIMENTO MINISTERIALE (D.M. 08/01/2022)- "RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DELLE EX SCUOLE DI MAROZZO"	01.05-2.02.01.09.019	2	0		0,00		932.000,00		932.000,00	0
U	182511	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE BAILEY LOC. PODGORA	10.05-2.02.01.09.012	2			0,00		266.000,00		266.000,00	
U	182512	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' STRADALE NEL TERRITORIO COMUNALE	10.05-2.02.01.09.012	2			0,00		700.000,00		700.000,00	
U	182513	MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRUTTURE STRADALI FINANZIATE DA TRASFERIMENTO MINISTERIALE (D.M. 08/01/2022) - REALIZZAZIONE DI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI E INCROCI RIALZATI	10.05-2.02.01.09.012	2			0,00		99.600,00		99.600,00	
U	182103	GAZEBO SCUOLA DEL SORRISO	01.05-2.02.01.05.999	2		20.000,00	20.000,00				0,00	
U	186000	MANUT. SISTEMAZ. VERDE PUBBLICO	09.01-2.02.02.01.999	2	0	8.000,00	8.000,00		5.000,00		5.000,00	5.000,00
U	186100	RIMBORSI ONERI URBANIZZAZIONE	08.01-2.05.99.99.999	2	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00	10.000,00
					946.098,86	389.237,43	1.551.601,53	523.152,52	2.437.600,00	2.099.164,39	4.536.764,39	45.000,00

Entrate per investimenti per capitolo

tipo	cap.	denominazione	codice	TITOLO	risorse 2022	VAR ASSESTAMENTO	assestati al 31/07/2022	ACCERTATO 2022	risorse 2023	VAR ASSESTAMENTO	Risorse 2023 asstate	risorse 2024
E		AVANZO VINCOLATO			0,00	38.660,74	178.660,74				0	
		AVANZO LIBERO				224.643,22	224.643,22				0	
		AVANZO DESTINATO INV				4486,35	4.486,35				0	
	17003	ENTRATE CORRENTI (PIANI DI SICUREZZA-FONDO IMU TASI)				24.717,99	24.717,99				0	
		MARGINE CORRENTE				-7.500,00	0,00				0	
		FPV			17.000,00		17.000,00				0	
E	56000	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONI E TITOLI	5.01.01.02.999	5	0,00		0,00		0		0	0
E	56099	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	4.04.01.03.999	4	0,00		0,00		0		0	0
E	57000	ALIENAZIONE DI FABBRICATI	4.04.01.08.003	4	0,00		0,00		0		0	0
E	57500	ALIENAZIONE DI AREE	4.04.02.01.000	4	0,00		0,00		0		0	0
E	58000	PROVENTI CONCESSIONI CIMIT. DIR. SUPERFICIE	4.04.01.10.001	4	0,00		0,00		0		0	0
E	59000	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	5.04.07.01.001	5	0,00		0,00		0		0	0
E		CONTRIBUTO PICCOLI COMUNI INVESTIMENTI L.BIL.2019 N.145/18 C.107-114	4.02.01.01.001	4	0,00		0,00		0		0	0
E	60500	INDENN. ESPROPRIO	4.04.02.01.001	4	0,00		0,00		0		0	0
E	61000	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONC. EDILIZIE	4.05.01.01.001	4	0,00		0,00		0		0	0
E	61010	ONERI DI URBANIZZAZIONE PER INVESTIMENTI	4.05.01.01.001	4	76.683,08		76.683,08	21.769,21	45.000,00		45000	45.000,00
E	61100	MONETIZZAZIONE VERDE PUBBLICO	4.05.01.01.001	4	0,00		0,00		0		0	0
E	62000	CONTRIBUZIONE DA PRIVATI	4.05.03.05.001	4	0		0,00		0		0	0
E	64000	CONTRIBUTO ART.30 DL 34/2019 DECRETO CRESCITA	4.02.01.01.001	4	0		0,00		0		0	0
E	65000	CONTRIBUTO PICCOLI INVESTIMENTI LEGGE DI BIL.2020 (ART.1 C.29-37 L.160/19)	4.02.01.01.001	4	100.000,00	-50.000,00	50.000,00				0	
E	66000	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO	4.02.01.01.001	4	10.000,00		10.000,00	10.000,00	5.000,00		5000	0
E	66100	TRASFERIMENTO MINISTERIALE (FONDO CULTURA) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DEL PONTE DI PIAZZA V. VENETO IN LAGOSANTO	4.02.01.01.001	4	0		0,00		390.000,00		390000	0
E	66200	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER VIDEOSORVEGLIANZA					146.135,67				0	
E	67000	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER INTERVENTI RIFERITI AD OPERE PUBBLICHE DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO (D.M. 8/01/2022)	4.02.01.01.001	4	0,00		0,00		1.000.000,00		1000000	0
	64100	FONDI PNRR - DIGITALIZZAZIONE		4		15.000,00	15.000,00				0	
	64101	FONDI PNRR - ERP		4		201.858,70	201.858,70			1.399.164,39	1399164,39	
E	68000	FONDI PSR 2014-2020 - MISURA 19- PROG. "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO"	4.02.05.01.001	4	299.998,86		299.998,86		0		0	0
E	69099	MUTUO PER COSTRUZIONE FOGNATURA	6.03.01.04.003	6	0		0,00		0		0	0
E	70000	FINANZIAMENTI CON RESIDUO DA EROGARE	6.03.01.04.003	6	0		0,00		0		0	0
E	102099	TRASF. CAPITALE STRAORD. DALLA REGIONE	4.02.01.02.001	4	0		0,00		0		0	0
E	102100	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "BIKE TO WORK"	4.02.01.02.001	4	24.966,92		24.966,92	24.966,92	0		0	0
E	102200	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "RIGENERARE COMUNITA' E ABITARE"	4.02.01.02.001	4	230.000,00		230.000,00	230.000,00	0		0	0
E	102300	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO EX SCUOLE DI MAROZZO"	4.02.01.02.001	4	0		0,00		760.000,00		760000	0
	102400	TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTO SCUOLA DEL SORRISO					0,00			700.000,00	700000	
E	102099	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA SOSTITUZIONE DI VEICOLI OBSOLETI CON VEICOLI A MINORE IMPATTO AMBIENTALE	4.02.01.02.001	4	47.450,00		47.450,00	47.450,00			0	
E	103099	TRASF. CAPITALE STRAORD. DA U.E.	4.02.05.99.999	4	0		0,00		0		0	0
E	104099	TRASFERIM. CAPITALE STRAORD. DALLA PROVINC.	4.02.01.02.002	4	0		0,00		0		0	0
E	104199	CONTRIBUTI FONDI MIUR	4.02.01.01.002	4	0		0,00		0		0	0
E	111000	MUTUI PASSIVI CASSA DD.PP.	6.03.01.04.003	6	140.000,00	-62.629,57	0,00		237600		237600	0
E	111001	DEVOLUZIONE MUTUO CDP	6.03.01.04.003	6	0		0,00		0		0	0
E	111002	MUTUO CHIROGRAFARIO ISTITUTO PRIVATO	6.03.01.04.999	6	0		0,00		0		0	0
					946.098,86	389.237,43	1.561.601,53	334.186,13	2.437.600,00	2.099.164,39	4.536.764,39	45.000,00

Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 18/07/2022 (al netto delle partite pendenti – incassi e pagamenti da regolarizzare) ammonta a € 546.937,83 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€ 1.293.293,77
Pagamenti c/residui	€ 632.833,79
Pagamenti c/competenza	€ 1.576.798,09
Riscossioni c/residui	€ 154.890,36
Riscossioni c/competenza	€ 1.308.385,58
Fondo cassa al 18/07/2022	€ 546.937,83

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa assestato di € 16.796,16.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo, così come rinvenuto negli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2022/2024 assestato, annualità 2022, garantendo una cassa non negativa pari ad € 873.554,69.

Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

A seguito di una ricognizione relativa ai debiti fuori bilancio non è emersa la presenza di debiti fuori bilancio come da attestazione dei responsabili della spesa conservati agli atti.

Il risultato di amministrazione 2021 e sua applicazione

Il risultato di amministrazione 2021 approvato con deliberazione n. 17 del 29/04/2022 è pari ad € 1.024.541,70.

Si riportano le applicazioni dell'avanzo e l'avanzo disponibile a seguito della presente variazione di assestamento:

	RENDICONTO 2021	1 VAR	2 VAR	Var assestamento	ASSESTATO
ACCANTONATO	377.585,18	0,00	377.585,18	0,00	377.585,18
VINCOLATO	280.010,47	140.000,00	140.010,47	46.998,25	46.012,22
DESTINATO	4.486,35	0,00	4.486,35	4.486,35	0,00
LIBERO	362.459,70	0,00	362.459,70	240.343,22	122.116,48
TOTALE AVANZO	1.024.541,70	140.000,00	884.541,70	291.827,82	545.713,88

Conclusioni

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, si dichiara la permanenza degli equilibri di bilancio di previsione 2022/2024.

Lagosanto, 22/07/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Francesca Nordi