COMUNE DI LUGO DI VICENZA
PROVINCIA DI VICENZA

SERVIZIO FINANZIARIO

Oggetto: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2022 (artt. 175, c. 8 e art. 193 del D.Lgs n. 267/2000). Relazione tecnico finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Bilancio di Previsione 2022/2024 e Rendiconto di gestione 2021

Il Bilancio di Previsione 2022/2024 ed il Documento Unico di Programmazione 2022/2024 sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 in data 13/01/2022.
Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario è stato garantito attraverso l'equilibrio tra risorse attribuite alle diverse parti di bilancio (corrente ed investimenti) e i relativi impieghi, senza il ricorso all'utilizzo a spese correnti di oneri di urbanizzazione ai sensi dell'art 1 c. 460 legge n. 232/2016 o applicazione di quota di avanzo.
Successivamente all'approvazione, in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 effettuato con delibera di G.C. n. 13 del 22/02/2022, è stata iscritta in entrata al titolo 6 "accensione di prestiti la somma di € 190.000,00 relativa al presunto utilizzo di un prestito flessibile ventennale di € 190.000,00 con CPD Spa con decorrenza inizio ammortamento 01/01/2023" ed in spesa pari importo per il finanziamento dell'opera per la quale è stato contratto il prestito. Trattandosi di prestito flessibile lo stesso deve essere convertito in mutuo entro il termine del periodo di preammortamento per l'importo effettivamente utilizzato (previsto attualmente nell'anno 2022). Nel 2023-2024 non è previsto ricorso al debito a finanziamento di opere.

Il conto del bilancio 2021, approvato con deliberazione di C.C. n. 17 del 28/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 1.438.841,67 così suddiviso:

- parte accantonata € 911.250,30
- parte vincolata € 190.711,79
- parte destinata agli investimenti € 54.806,41
- parte disponibile € 282.073,17

Salvaguardia degli equilibri di bilancio

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, prevede che, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.
La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.
Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio è stato chiesto ai Responsabili dei servizi di:

- 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 di competenza

Il Bilancio di Previsione 2022/2024 è stato approvato in data 13 gennaio 2021 in pareggio finanziario complessivo.

Con gli atti di seguito elencati sono state apportate variazioni al bilancio di previsione per adeguare le previsioni di entrata e di spesa alle necessità riscontrate nel corso dell'esercizio, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

DESCRIZIONE	num. atto	tipo atto	del
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021 AI SENSI ART. 228, COMMA 3 DEL D.LGS N. 267/2000 ED ART. 3 COMMA 1, DEL D.LGS N. 118/2011	13	Giunta Comunale	22/02/2022
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI - VARIAZIONI DI CASSA	13	Giunta Comunale	22/02/2022
PRELIEVO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI CASSA	16	Giunta Comunale	08/03/2022
VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000	31	Determina Resp.Servizio Finanziario (Area Finanziaria R.G. n. 95)	15/03/2022
VARIAZIONE N. 1 D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ratificata con delibera di C.C. n. 16 del 28/04/2022)	23	Giunta Comunale	22/03/2022
VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI ART. 175 COMMA 5 QUATER LETT. A) DEL D.LGS N. 267/2000- BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	34	Determina Resp.Servizio Finanziario (Area Finanziaria R.G. n. 111)	24/03/2022
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	18	Conssiglio Comunale	28/04/2022
PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	38	Giunta Comunale	03/05/2022
PRELIEVO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	52	Giunta Comunale	31/05/2022

PRELIEVO N. 4 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	56	Giunta Comunale	07/06/2022
VARIAZIONE N. 1 D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	60	Giunta Comunale	14/06/2022

L'attuale situazione degli equilibri di bilancio è la seguente (comprendente la variazione in assestamento al bilancio di previsione):

EQUILIBRI GENERALI E DI PARTE CORRENTE

	2022	2023	2024
BILANCIO CORRENTE			
Entrate correnti (titolo I+II+III)	2.480.568,34	2.387.440,00	2.373.475,00
Fondo pluriennale vincolato correnti	64.982,58	32.911,45	32.911,45
Entrate correnti destinate a investimenti	-15.228,00	0,00	0,00
Entrate parte capitale destinate a spese correnti (estinzione anticipata mutui)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	58.863,46		
Totale entrate correnti	**2.589.186,38**	**2.420.351,45**	**2.406.386,45**
Spese correnti (titolo I)	2.488.379,38	2.312.227,45	2.293.211,45
di cui Fondo Pluriennale Vincolato Correnti	*32.911,45*	*32.911,45*	*32.911,45*
di cui Fondo crediti dubbia esigibilità	*45.974,23*	*44.755,52*	*44.755,52*
Spese rimborso mutui	100.807,00	108.124,00	113.175,00
Avanzo (+) disavanzo (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrata investimenti (titolo IV+VI)	1.709.319,74	88.000,00	83.000,00
Fondo pluriennale vincolato investimenti	385.268,63	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a investimenti	15.228,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	224.422,75		
Totale entrata investimenti	**2.334.239,12**	**88.000,00**	**83.000,00**
Spesa investimenti (titolo II)	2.334.239,12	88.000,00	83.000,00
di cui Fondo pluriennale vincolato investimenti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Avanzo (+) disavanzo (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BILANCIO MOVIMENTO FONDI			
Entrata movimento fondi (titolo VII)	540.000,00	540.000,00	540.000,00
Spesa movimento fondi (titolo V)	540.000,00	540.000,00	540.000,00
Avanzo (+) disavanzo (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI			

Entrata servizi per conto terzi (titolo VII)	818.000,00	818.000,00	818.000,00
Spesa servizi per conto terzi (titolo IX)	818.000,00	818.000,00	818.000,00
Avanzo (+) disavanzo (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE GENERALE DEL BILANCIO			
Entrate del bilancio	6.281.425,50	3.866.351,45	3.847.386,45
Spese del bilancio	6.281.425,50	3.866.351,45	3.847.386,45
Avanzo (+) disavanzo (-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Il bilancio è stato costruito (come sopra detto) ed è sempre stato mantenuto in equilibrio, 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 stato 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 e 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 dell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili. 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 mediante mezzi ordinari di bilancio senza applicazione di oneri di urbanizzazione alla parte corrente. Questi infatti sono stati tutti destinati alla parte investimenti.
In sede di salvaguardia l'equilibrio non vi è stato la necessità di reperire risorse di carattere straordinario ma l'equilibrio è stato assicurato mediante il ricorso a maggiori e/o minori entrate o maggiori e/o minori spese di parte corrente.

Nella parte corrente del bilancio di previsione l'avanzo di amministrazione **è stato applicato**:

- con delibera di C.C. n. 18 del 28/02/2022, **avanzo vincolato (da trasferimenti)** per riparto vari contributi settore sociale, restituzione contributo centri estivi al Ministero per quota non utilizzata e per utilizzo contributo privati per solidarietà alimentare, per complessivi **€ 10.863,46;**
- con assestamento di bilancio, **avanzo vincolato** (vincoli di legge) per concessione contributi vari ai fini della ripartenza dall'emergenza covid-19 e per spese correnti collegate sempre alla medesima emergenza, con utilizzo "fondone covid" per **€ 48.000,00;**

per un totale complessivo di € 58.863,46;

Le poste del **bilancio investimenti** sono separate da quelle diparte 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 di 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 contrato 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 facendo confluire gli impegni non ancora scaduti nel FPV di Spesa per poi reimputarli con il riaccertamento dei residui nell'esercizio in cui vanno a scadere.
Nella parte investimenti del bilancio di previsione **è stato applicato**, in sede di precedenti variazioni di bilancio e con l'assestamento di bilancio **avanzo di amministrazione 2021** per un totale di **€ 224.422,75** di cui: € 50.370,69 avanzo vincoli di legge, € 5.224,10 avanzo altri vincoli amministrazione, € 34.800,00 fondi destinati agli investimenti ed € 134.027,96 fondi liberi.
Nel totale di € 50.370,69 avanzo vincoli di legge è compresa la somma di € 45.000,00 per spese di investimento (acquisizione beni e manutenzioni straordinarie) collegate all'emergenza covid, finanziate con quota "fondone covid".

In base a quanto sopra rimane un avanzo di € 1.155.555,46 così composto:

Parte accantonata	€ 911.250,30
Parte vincolata	€ 76.253,54 (di cui € 27.387,48 vincoli di legge, € 32.999,83 vincoli da trasferimenti, € 15.866,23 vincoli formalmente attribuiti dall'ente)
Investimenti	€ 20.006,41
Liberi	€ 148.045,21

Equilibrio della gestione di cassa

EQUILIBRI DI CASSA ANNO 2022

		PREVISIONE ASSESTATA	
Fondo cassa al 01/01/2022			**1.363.390,60**
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva		2.010.802,72
Titolo II	Trasferimenti correnti		184.690,99
Titolo III	Entrate extratributarie		629.273,90
Titolo IV	Entrate in conto capitale		2.049.797,68
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie		0
Titolo VI	Accensione di prestiti		190.000,00
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		540.000,00

Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro		835.095,90
	Totale entrata		**6.439.661,19**
SPESA			
Titolo I	Spese correnti		2.622.797,31
Titolo II	Spese in conto capitale		2.297.509,32
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie		0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti		100.807,00
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		540.000,00
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro		981.691,19
	Totale spesa		**6.542.804,82**
Fondo cassa presunto al 31/12/2022			**1.260.246,97**

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. Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture dell'ente, anche nella contabilità del Tesoriere.

La gestione di cassa di trova in equilibrio in quanto:
Il fondo cassa alla data del 15/07/2022 ammonta a €. 1.594.420,80 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€. 1.363.390,60
Pagamenti	€. 1.617.840,15
Riscossioni	€. 1.848.870,35
Fondo cassa al 15/07/2021	€. 1.594.420,80
di cui:	
Fondi vincolati	*€. 181.619,56*
Fondi non vincolati	*€. 1.412.801,24*

3. gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratti nei termini previsti dal D,Lgs. N. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.
L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

Considerazioni su entrate e spese

ENTRATE (dati comprendenti la variazione in assestamento al bilancio di previsione)

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione	**Entrate**	**Percentuale**	
Stanziamento definitivo	1.833.425,00		
Accertamenti	1.189.942,76	64,90%	Sullo stanziamento
Incassi	797.974,56	67,06%	Sugli accertamenti

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Descrizione	**Entrate**	**Percentuale**	
Stanziamento definitivo	158.706,34		
Accertamenti	73.346,14	46,22%	Sullo stanziamento
Incassi	38.953,81	53,11%	Sugli accertamenti

Titolo 3 – Entrate extratributarie

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamento definitivo	488.437,00		
Accertamenti	291.197,40	59,62%	Sullo stanziamento
Incassi	162.354,59	55,75%	Sugli accertamenti

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamento definitivo	1.519.319,74		
Accertamenti	1.530.016,09	100,70%	Sullo stanziamento
Incassi	419.571,81	27,42%	Sugli accertamenti

Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamento definitivo	0,00		
Accertamenti	0,00	//	Sullo stanziamento
Incassi	0,00	//	Sugli accertamenti

Titolo 6 – Accensione di prestiti

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamento definitivo	190.000,00		
Accertamenti	190.000,00	100%	Sullo stanziamento
Incassi	6.344,00	3,34%	Sugli accertamenti

Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamento definitivo	540.000,00		
Accertamenti	0,00	0,00%	Sullo stanziamento
Incassi	0,00	//	Sugli accertamenti

Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamento definitivo	818.000,00		
Accertamenti	263.068,69	32,16%	Sullo stanziamento
Incassi	144.955,83	55,10%	Sugli accertamenti

Entrate tributarie (tit. I), si fa presente quanto segue:

- IMU, gli accertamenti alla data odierna sono in linea con le previsioni, tenuto conto che per tali tributi il pagamento è previsto in due rate (16 giugno e 16 dicembre), dall'attività di recupero evasione IMU si attendono invece accertamenti per € 60.000,00.
- Fondo di Solidarietà Comunale, lo stesso è stato accertato in base ai dati resi noti dal Ministero dell'Interno e di conseguenza è stata aggiornata la previsione;
- TARI, l'entrata prevista per il 2022 è stata accertata in € 137.603,08 relativamente alla prima rata con la bollettazione emessa a giugno (sarà emessa un'ulteriore bollettazione a dicembre con le tariffe anno 2022 approvate in base al PEF anno 2022), in totale si attende un gettito di € 322.085,00 sono in corso verifiche per il recupero dell'evasione relativa agli anni precedenti, dalle quali si attendo accertamenti per € 6.000,00, già accertati per 1.912,52.
- L'addizionale Irpef prevista in € 395.000,00 è stata incassata finora in € 167.333,19.

Trasferimenti correnti (tit. II): risulta accertato 46,22% delle entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti del settore pubblico, secondo i dati in possesso.

Entrate extratributarie (tit. III): sono state accertate per il 59,62% delle previsioni. Si fa presente che le previsioni sono state esaminate sia durante l'esercizio in corso che in sede di assestamento ed adeguate al minore o maggior gettito previsto.

Entrate in c/capitale (tit. IV): sono state accertate in € 1.530.016,09 rispetto alla previsione di € 1.519.319,74. Questo titolo è costituito essenzialmente da proventi da permessi di costruire e relative sanzioni, da perequazioni urbanistiche e da trasferimenti in conto capitale da Stato, Regione, Provincia ed altri soggetti. Si tratta comunque di somme vincolate a spese di investimento il cui minore o maggiore gettito comporta necessariamente un corrispondente adeguamento dei capitoli di spesa finanziati dalle stesse. In sede di assestamento sono state apportate alcune modifiche agli stanziamenti. Altre modifiche potranno essere apportate nei termini di legge al fine anche di destinare alcune poste di entrata.

Entrate da riduzioni di attività finanziarie (tit. V): non si rileva nessun stanziamento di entrata.

Entrate derivanti da accensioni di prestiti (tit. VI): nell'anno 2020 è stato contratto un prestito flessibile ventennale di € 190.000,00 con CPD Spa con decorrenza inizio ammortamento 01/01/2023, trattandosi di prestito flessibile lo stesso deve essere convertito in mutuo entro il termine del periodo di preammortamento per l'importo effettivamente utilizzato. L'utilizzo è previsto attualmente nel totale e nell'anno 2022.

Anticipazioni da istituto tesoriere (tit. VII): l'anticipazione di tesoreria, alla data odierna non è stata utilizzata.

SPESE (dati comprendenti la variazione in assestamento)

Titolo 1 – Spese correnti

Descrizione	**Spese**	**Percentuale**	
Stanziamento definitivo	2.488.379,38		
Impegni	1.822.840,30	73,25%	Sullo stanziamento
Pagamenti	897.061,59	49,21%	Sugli impegni

Titolo 2 – Spese in conto capitale

Descrizione	**Spese**	**Percentuale**	
Stanziamento definitivo	2.334.239,12		
Impegni	1.353.609,32	57,99%	Sullo stanziamento
Pagamenti	209.011,87	15,44%	Sugli impegni

Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie

Descrizione	**Spese**	**Percentuale**	
Stanziamento definitivo	0,00		
Impegni	0,00	//	Sullo stanziamento
Pagamenti	0,00	//	Sugli impegni

Titolo 4 – Rimborso prestiti

Descrizione	**Spese**	**Percentuale**	
Stanziamento definitivo	100.807,00		
Impegni	49.823,08	49,42%	Sullo stanziamento
Pagamenti	49.823,08	100%	Sugli impegni

Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamento definitivo	540.000,00		
Impegni	0,00	0,00%	Sullo stanziamento
Pagamenti	0,00	//	Sugli impegni

Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamento definitivo	818.000,00		
Impegni	243.373,28	29,75%	Sullo stanziamento
Pagamenti	133.077,17	54,68%	Sugli impegni

Spese correnti (tit. I): le previsioni sono state adeguate in sede di assestamento alle necessità previste fino al 31 dicembre sulla base dei dati ad oggi disponibili.
Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato nel bilancio di previsione 2022/2024 è stato integrato in sede di assestamento e risulta adeguato agli stanziamenti per ciascuna entrata assoggettata al Fondo.
Si ritiene adeguato per il rimanente periodo dell'anno il **Fondo di riserva** ammontante ad € 17.850,38, così come il fondo di riserva di cassa di € 17.599,90.

Spese in conto capitale (tit. II): le spese di investimento sono impegnabili fino alla concorrenza delle rispettive entrate per alienazioni, permessi di costruire, condoni e sanatorie, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti, accensione di prestiti. Conseguentemente in relazione alla eventuale riduzione delle entrate si dovrà operare una corrispondente riduzione delle spese di investimento finanziate.

Spese per incremento attività finanziarie (tit. III): non sono previsti stanziamenti.

Spese per rimborso di prestiti (tit. IV): questo titolo è riferito esclusivamente alle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui che sono state determinate in modo preciso in corrispondenza dei relativi piano di ammortamento. Tale tipologia di spesa non può quindi dare luogo a squilibri di bilancio.

Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (tit. V): alla data odierna tale titolo non risulta movimentato in quanto l'anticipazione non è stata utilizzata.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO GESTIONE DEI RESIDUI

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto di Giunta Comunale n. 13 del 22/02/2022).

VERIFICA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI DI ENTRATA				
Voce di bilancio	**Consistenza iniziale residui**	**Accertato a residui**	**Riscossioni al 15/07/2022**	**% di realizzo al 15/07/2022**
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	298.594,62	298.323,10	120.533,85	40,40%
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	25.984,65	25.984,65	11.988,88	46,14%
Titolo 3 – Entrate extratributarie	150.560,97	150.560,97	17.887,65	11,88%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	530.477,94	530.477,94	128.305,37	24,19%

Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	//
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	//
Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	//
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	17.095,90	17.095,90	0,00	0,00%
TOTALE ENTRATE A RESIDUI	**1.022.714,08**	**1.022.442,56**	**278.715,75**	**27,26%**

Alla data del 15/07/2022 risultano riscossi residui attivi per € 278.715,75 pari al 27,26% del totale dei residui attivi.

In particolare nel titolo I risultano ancora da incassare € 80.634,10 di recupero Imu e Ici su accertamenti (riscossione coattiva attivata per i residui fino al 2020), € 3.296,00 di recupero TASI (riscossione coattiva attivata per i residui fino al 2020), € 2.128,67 di TARES anno 2013 con riscossione coattiva attivata, € 6.805,40 di recupero TARI (somme già a riscossione coattiva fino ai residui anno 2020), € 84.201,34 di TARI per la quale è stata attivata la riscossione coattiva per fino al 2018, sono stati emessi i solleciti di pagamento per l'anno 2021 e sono stati emissi gli avvisi di accertamento anni 2019-2020.

Nel titolo III le somme più rilevanti riguardano i proventi mensa e trasporto scolastico per € 8.041,63 (trasporto scolastico 2017 fatta iscrizione a riscossione coattiva, mentre è in corso l'iscrizione per gli anni successivi, mensa scolastica riscossione coattiva attivata per i residui fino a entrate giugno 2021), i saldi concessioni malghe per € 60.904,94 (di cui € 54.763,00 relativi a crediti fino al 2017 iscritti a ruolo coattivo), il saldo di € 13.771,01 per affitto Casello del Guardia, dei quali 13.571,01 anno 2017 per il quale è stata affidata la riscossione coattiva, le contravvenzioni codice della strada per € 42.430,92 (dal 2017 al 2021) per le quali il consorzio di polizia locale ha provveduto ad emettere i ruoli coattivi (fino alle sanzioni del 2020) ed € 1.245,66 per sanzioni a regolamenti e leggi (riscossione coattiva attivata fino al 2017).

Non si rilevano situazioni di grave squilibrio nella gestione dei residui dei titoli I e III, pertanto si dà atto che il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato nel risultato di amministrazione pari ad € 303.429,44 e relativo alle entrate del titolo I e III è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Per quanto riguarda il titolo IV dell'entrata i residui da incassare pari ad € 402.172,57 si riferiscono per € 383.975,73 a somme da incassare su contributi di enti pubblici e per € 18.196,84 al contributo dovuto dalla società Palladium per realizzazione Museo (sulla base di apposita convenzione).

Per quanto riguarda il titolo IV non si rilevano situazioni di grave squilibrio nella gestione residui ed in ogni caso rimane da applicare avanzo da investimenti per € 20.006,41.

VERIFICA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI DI SPESA				
Voce di bilancio	**Consistenza iniziale residui**	**Impegnato a residui**	**Pagamenti al 15/07/2022**	**% di realizzo al 15/07/2022**
Titolo 1 – Spese correnti	231.840,05	231.840,05	206.394,16	89,02%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	101.480,56	101.480,56	95.897,83	94,50%
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	//
Titolo 4 – Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	//
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	//
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	163.691,19	163.691,19	26.574,45	16,23%
TOTALE SPESE A RESIDUI	**497.011,80**	**497.011,80**	**328.866,44**	**66,17%**

I residui passivi sono stati complessivamente pagati per € 328.866,44 pari ad una percentuale del 66,17% sul totale residui al 1° gennaio 2022.

Debiti fuori bilancio (ART. 194 D.Lgs 267/2000)

L'art. 194 del TUEL prevede che gli enti locali con la delibera relativa alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

a) sentenze esecutive;

b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;

c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali.

d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;

e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Si fa presente che alla data odierna non risultano insorti nell'anno in corso debiti fuori bilancio da ripianarsi entro i limiti e con le modalità di cui all'art. 194 del citato D.Lgs n. 267/2000, come da dichiarazione dei Responsabili di Area.

Organismi partecipati

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato di amministrazione non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

Obiettivi di finanza pubblica

La legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) ha introdotto parecchie novità in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali a decorrere dall'anno 2019.

In particolare, l'articolo 1, commi 819, 820 e 824, della richiamata legge n. 145 del 2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

In base alle previsioni di competenza assestate del bilancio 2022 il Comune di Lugo di Vicenza è in equilibrio e dovrebbe risultare rispettoso pertanto degli obiettivi di finanza pubblica in sede di rendiconto 2022.

Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese il tutto contenuto nell'allegato contabile allegato alla proposta di variazione in assestamento generale.
Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono riportate nei prospetti allegati al provvedimento consigliare.

Variazioni al bilancio di cui al presente provvedimento.
Le variazioni di bilancio oggetto del presente provvedimento consigliare e contenute nei prospetti contabili allegati allo stesso, riguardano sinteticamente le poste del bilancio corrente e investimenti come sotto riportate in apposita tabella.

E/U	Cap.	art.	codice	denominazione	entrate 2022	uscite 2022	entrate 2023	uscite 2023	entrate 2024	uscite 2024	motivazione
E	1	0	0.00.00.00.000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	219.027,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Applicazione € 93.000,00 avanzo vincolato 2021 "Fondone Covid" di cui € 48.000,00 per spese correnti ed € 45.000,00 per spese in conto capitale, collegate emergenza covid per pari importi
E	145	0	1.01.01.06.001	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	0,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	Incremento gettito presunto 2023-2024 Imu ordinaria a seguito attività accertamento anni precedenti
E	146	0	1.01.01.06.002	RECUPERO IMU SU ACCERTAMENTI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	Incremento gettito per attività accertamento IMU
E	551	0	2.01.01.01.001	ALTRI CONTRIBUTI STATALI	8.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Contributo statale art. 40 c. 3 d.l. 50/2022 destinato a garantire continuità servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas
E	1670	0	3.01.03.01.000	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	maggiore entrata canone unico
E	2321	1	3.05.02.03.006	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	aumento entrata correlato ad aumento spesa utenze impianti sportivi
E	2324	0	2.01.03.02.999	TRASFERIMENTO DA ATER PER FONDO ASSEGNAZIONE ALLOGGI ERP	42,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	maggiore trasferimento Ater per assegnazione alloggi ERP
E	3245	0	4.02.01.02.002	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER DANNI DA FAUNA SELVATICA	15.423,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Contributo AVEPA per danni fauna selvatica 2020-2021
U	10	0	01.01-1.03.02.01.001	INDENNITA' AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI COMUNALI	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	adeguamento stanziamento per differenza indennità
U	105	0	01.03-1.03.02.01.008	COMPENSI E RIMBORSI SPESE ALL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA	0,00	545,00	0,00	1.305,00	0,00	1.305,00	adeguamento compenso al Revisore dei conti
U	105	1	01.03-1.03.02.02.002	RIMBORSO SPESE REVISORE DEI CONTI	0,00	100,00	0,00	400,00	0,00	400,00	incremento stanziamento per rimborso spese al revisore dei conti
U	280	0	01.02-1.09.01.01.001	SPESE COMANDO SEGRETERIA	0,00	7.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	convenzione con altro ente per ufficio Segreteria
U	654	0	01.02-1.02.01.02.001	IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SU CONTRATTI	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	spese imposta di registro e di bollo per registrazione contratti
U	720	0	01.04-1.03.02.11.999	SPESE INCARICHI ESTERNI UFFICIO TRIBUTI	0,00	7.930,00	0,00	5.734,00	0,00	0,00	Incarico esterno per supporto attività accertamento IMU aree edificabili
U	730	0	01.06-1.01.01.01.000	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	0,00	-5.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	minori spese personale per procedure concorsuali in corso
U	740	0	01.06-1.01.02.01.000	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE	0,00	-1.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	minori spese personale per procedure concorsuali in corso

U	1400	0	01.06-1.03.02.12.001	SPESA LAVORO INTERINALE	0,00	-7.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	minore spesa per contratti interinali area tecnica
U	2820	0	04.01-1.03.02.05.000	UTENZE E CANONI SCUOLA MATERNA	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	maggiori spese utenze gas scuola materna
U	3185	0	04.02-1.03.02.05.000	UTENZE E CANONI SCUOLE MEDIE STATALI	0,00	3.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	maggiori spese utenze gas scuola media
U	3409	0	04.06-1.03.02.15.006	SPESE PER IL SERVIZIO DELLE MENSE SCOLASTICHE (SERVIZIO RILE VANTE AI FINI IVA)	0,00	8.000,00	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	maggiore spesa per mensa scolastica per mancanza sottoscrizione accordo funzioni miste con Istituto comprensivo
U	3410	4	12.01-1.03.02.15.999	ATTIVITA' EXTRASCOLASTICHE:(CENTRI ESTIVI SCUOLE INFANZIA- PRIMARIA E SECONDARIA)-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	maggiore spesa centri estivi per mancanza sottoscrizione accordo funzioni miste con Istituto comprensivo
U	3411	0	04.06-1.03.02.15.999	SPESE PER SERVIZI EDUCATIVI RIVOLTI AI MINORI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	600,00	0,00	1.950,00	0,00	1.950,00	maggiore spesa doposcuola per mancanza sottoscrizione accordo funzioni miste con Istituto comprensivo
U	3475	0	04.07-1.04.01.01.002	CONTRIBUTO ISTITUTO COMPRENSIVO PER ACCORDO PERSONALE ATA	0,00	0,00	0,00	-5.733,00	0,00	-5.733,00	minore trasferimento previsto per accordo personale ATA
U	4005	0	05.02-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI SETTORE CULTURA - RIPARTENZA EMERGENZA COVID	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributo straordinario Associazioni settore culturale per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	4015	1	05.02-1.03.02.07.999	FITTO LOCALI PER AULA STUDIO	0,00	0,00	0,00	-1.440,00	0,00	-1.440,00	Minore spesa per recesso contratto con ATER
U	4030	0	05.02-1.03.02.99.999	SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI- CORSI SULLA SICUREZZA- RIPARTENZA COVID -19	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Acquisizione corsi sicurezza per eventi culturali per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	4353	0	11.01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTO AD ASSOCIAZIONE PER PROTEZIONE CIVILE - RIPARTENZA DA EMERGENZA COVID	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributo straordinario Protezione civile per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	6521	0	06.01-1.04.04.01.000	CONTRIBUTO ASSOCIAZIONI SPORTIVE - RIPARTENZA DOPO EMERGENZA COVID	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributo straordinario Polisportiva per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	6550	0	06.01-1.03.02.05.000	UTENZE E CANONI IMPIANTI SPORTIVI	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	maggiori spese utenze gas impianti sportivi
U	6948	0	12.05-1.04.02.02.999	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE- RIPARTENZA EMERGENZA COVID	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributo straordinario famiglie per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	6980	0	12.06-1.04.02.02.999	CONTRIBUTO PER PAGAMENTO ALLOGGI E.R.P.	0,00	42,56	0,00	0,00	0,00	0,00	contributo alloggi ERP con fondi Ater
U	6982	0	12.04-1.04.02.02.000	RIPARTO CONTRIBUTO R.I.A.	0,00	-1.730,00	0,00	-1.730,00	0,00	-1.730,00	minore spesa per co-finanziamento RIA non più richiesto

U	8381	0	07.01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ENTI TERZO SETTORE PER TURISMO	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributo straordinario Pro Lugo per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	8535	0	14.02-1.04.03.99.999	CONTRIBUTO PER ATTIVITA' COMMERCIALI - RIPARTENZA COVID	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributi straordinari alle imprese del commercio per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	8538	0	14.01-1.04.03.99.999	CONTRIBUTO PER ATTIVITA' ARTIGIANALI - RIPARTENZA COVID	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	contributi straordinari alle imprese artigiane per ripartenza dopo emergenza Covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	9180	1	20.01-1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA -QUOTA NON RISERVATA	0,00	120,68	0,00	-101,61	0,00	5.632,39	integrazione/riduzione stanziamento fondo di riserva - quota spese non riservate rispettivamente anni 2022-2024 e 2023
U	9180	2	20.01-1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	integrazione fondo di riserva di cassa
U	9211	0	01.10-1.02.01.01.001	VERSAMENTO IRAP PERSONALE	0,00	-170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	minori spese irap del personale in base alla spesa prevista
U	9234	0	01.11-1.03.02.99.999	SPESE NOTIFICAZIONI ATTI	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	incremento stanziamento per rimborso spese di notifica ad altri enti
U	9300	0	20.02-1.10.01.03.001	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	4.034,32	0,00	2.815,61	0,00	2.815,61	Adeguamento fondo crediti dubbia esigibilità sulla base delle entrate assestate
U	9400	1	01.01-2.02.01.03.001	EMERGENZA COVID -ACQUISTO ATTREZZATURA VIDEOCONFERENZA GIUNTA/CONSIGLIO	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	acquisto attrezzatura video conferenza giunta/consiglio per prevenzione diffusione Covid-19 con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	9556	0	09.05-2.02.01.09.014	LAVORI SISTEMAZIONE PASCOLI A SEGUITO DANNI DA FAUNA SELVATICA	0,00	15.423,02	0,00	0,00	0,00	0,00	Lavori sistemazione pascoli a seguito danni fauna selvatica con utilizzo contributo Avepa
U	10111	0	04.01-2.02.01.05.999	EMERGENZA COVID - ACQUISTO ATTREZZATURE ESTERNE PER SCUOLA DELL'INFANZIA	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Emergenza Covid - acquisto attrezzature esterne per scuola infanzia, con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	10112	0	04.01-2.02.01.03.999	EMERGENZA COVID - ACQUISTO TENDAGGI PER ADEGUAMENTO DORMITORIO SCUOLA DELL'INFANZIA	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Emergenza Covid - acquisto tendaggi per adeguamento dormitorio scuola infanzia, con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	10217	0	04.02-2.02.01.09.003	EMERGENZ COVID - REALIZZAZIONE AULA DIDATTICA ALL'APERTO PER SCUOLA PRIMARIA	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Realizzazione aula didattica all'aperto scuola primaria - per prevenzione covid - con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"
U	10312	0	04.02-2.02.01.09.003	EMERGENZA COVID - MANUTENZIONE STRAORDINARIA S.MEDIA CON AVANZO	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	lavori accorpamento aule scuola secondaria - rispetto emergenza covid con utilizzo avanzo vincolato "fondone Covid"

U	12600	0	20.03-2.05.01.99.999	ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI RETE GAS	0,00	126.027,96	0,00	0,00	0,00	0,00	Accantonamento per passività potenziali rete gas con avanzo fondi liberi
				TOTALI	**255.553,54**	**255.553,54**	**27.800,00**	**27.800,00**	**27.800,00**	**27.800,00**	

Note conclusive:

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è stata garantita attraverso mezzi ordinari già previsti in bilancio, compensando le minori entrate e le maggiori spese come da delibera di assestamento generale al bilancio.
Da quanto sopra esposto si può pertanto affermare che non esistono allo stato attuale squilibri finanziari in relazione alla copertura delle spese correnti ed al finanziamento degli investimenti, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 e che il Bilancio di previsione 2022/2024 rimane in equilibrio generale.

Lugo di Vicenza, lì 18/07/2022

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
Rag. Paola Ranzolin
(sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 21, c. 2, del D.Lgs. 82/2005)