

# COMUNE DI RIVE D'ARCANO

## ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

### SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 D. LGS. 267/2000 E S.M.I.

L'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, testualmente recita:

**«Art. 193 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

*1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. 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.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.»;*

A seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 sono state poste in essere le seguenti misure nel corso dell'anno 2021 finalizzate alla gestione della situazione emergenziale:

- attivazione dello smart working, sempre garantendo lo svolgimento dei servizi;
- sanificazione dei locali;
- installazione protezioni in plexiglas per gli uffici dove si riceve il pubblico;
- distribuzione mascherine;
- è stato informato il Sindaco e il Segretario sulle misure di UE, stato e regione a sostegno delle attività produttive e istituzionali dell'ente;
- le azioni a sostegno di famiglie e attività produttive a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 sono state intraprese nel corso nell'esercizio 2020 e 2021.

Per l'esercizio 2022, si è proceduto ad un mantenimento delle misure adeguate per preservare l'attività lavorativa e consentire lo svolgimento delle attività istituzionali in sicurezza.

È opportuno rilevare che il bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato in data 30/05/2022 e il rendiconto dell'esercizio 2021 è in fase di elaborazione.

Dalle verifiche effettuate è emerso che permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione dell'esercizio 2022, come specificato di seguito.

## EQUILIBRI DI COMPETENZA

Con la variazione n. 2 (di assestamento al bilancio) di data odierna si è proceduto all'analisi di tutte le entrate e le uscite dell'ente.

L'importo di Euro 8.859,00 quale contributo previsto dall'articolo 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022 per il contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale, per lo sviluppo delle energie rinnovabili e per il rilancio delle politiche industriali è stato utilizzato per i fini da normativa come esplicito in precedenza.

Il resto delle variazioni sono riconducibili al normale andamento dell'attività gestionale, vedasi l'allegato A dettagliato che costituisce parte integrante e sostanziale della delibera a cui è allegata la suddetta relazione.

Di seguito il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.478.105,22		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	50.236,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.255.082,65 0,00	2.029.382,12 0,00	2.027.782,12 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	13.200,00	13.200,00	13.200,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.251.725,98 0,00 33.142,62	1.963.434,43 0,00 47.793,70	1.961.834,43 0,00 47.793,70
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	76.782,51 0,00 0,00	79.147,69 0,00 0,00	79.147,69 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-9.988,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		74.988,85	0,00	0,00
			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>65.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		833.604,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.692.122,72	667.339,79	259.495,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		13.200,00	13.200,00	13.200,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.577.527,56	654.139,79	246.295,42
			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-65.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)		65.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	74.988,85		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-9.988,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>GESTIONE COMPETENZA ASSESTATO E IMPEGNATO/ACCERTATO</b>
--

**SPESE**

Descrizione	Assestato 2022	Impegnato 2022
Titolo:1. Spese correnti	2.228.300,36	1.006.305,67
Titolo:2. Spese in conto capitale	2.577.527,56	1.011.725,79
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo:4. Rimborso Prestiti	76.782,51	38.101,60
Titolo:5. Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.784.500,00	149.277,75
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.667.110,43</b>	<b>2.205.410,81</b>

**ENTRATE**

Descrizione	Assestato 2022	Accertato 2022
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	744.830,00	697.844,45
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.187.353,53	123.006,59
Titolo:3. Entrate extratributarie	299.473,50	88.271,78
Titolo:4. Entrate in conto capitale	1.692.122,72	59.359,48
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.784.500,00	160.254,16
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.708.279,7</b>	<b>1.128.736,46</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	74.988,85	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	50.236,99	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	833.604,84	
	<b>6.667.110,43</b>	

**GESTIONE DEI RESIDUI**

L' applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 riduce la formazione di residui attivi e passivi. Non si forniscono i dati del riaccertamento dei residui poiché il Rendiconto 2021 è in fase di elaborazione.

Si allega la situazione riassuntiva provvisoria del risultato di amministrazione approvato con delibera di consiglio comunale n. 14 del 30.05.2022:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>794.102,72</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>487.242,98</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	2.811.495,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	2.474.808,45
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	2.639,90
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	1.740,19
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022</b>	<b>1.622.412,42</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	883.841,83
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>738.570,59</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	206.950,34
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	25.000,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	52.320,24
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>284.270,58</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.357,63
	Vincoli derivanti da trasferimenti	113.121,55
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	113.000,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>234.479,18</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>219.820,83</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	9.988,85
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	65.000,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>74.988,85</b>

## GESTIONE DELLA CASSA

Il saldo di cassa all'inizio dell'esercizio era pari a	Euro 1.478.105,22
<b>Saldo di cassa al 30.06.2022</b>	<b>Euro 985.898,00</b>

Non si è fatto ricorso all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate e non prevede di fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria per provvedere al pagamento degli impegni assunti.

## DEBITI FUORI BILANCIO.

Non risulta a questo ufficio l'esistenza di debiti fuori bilancio o passività potenziali riferibili alla gestione assegnata al Servizio Finanziario; parimenti i restanti Servizi dell'Ente non hanno segnalato analoghe situazioni riferite alle rispettive strutture.

## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Visto l'andamento delle riscossioni sia a residui che in competenza, e tenuto conto delle variazioni apportate agli stanziamenti, si è proceduto ad monitoraggio del FCDE che ha determinato una riduzione del suo accantonamento in bilancio per € -10.499,08 dovuto a maggiori incassi delle varie poste in entrata soggette ad accantonamenti (allegato C) che si riassume così:

### VERIFICA ACCANTONAMENTI PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 20-07-2022

ANNO 2022

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	Previsioni asstate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)	
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		301.046,68	309.395,00	238.434,67	27.329,71			
Totale FCDE iniziale parte corrente		43.641,70	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente					33.142,62
Totale FCDE iniziale parte conto capitale		0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale					0,00
Totale generale FCDE iniziale		43.641,70	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese					33.142,62

Rive d'Arcano, 20 luglio 2022

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

*dott.ssa Mariateresa MELISSANO*

*F.to digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.*