

COMUNE DI BORGO TICINO

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2022 (art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio 2022 e del rendiconto 2021 con riaccertamento residui

Il bilancio di previsione 2022/2024 ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 64 data 23.12.2021.

Nel 2022 è stata riscritta la somma di € 247.000,00= relativa all'accensione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti spa per lavori di "Urbanizzazione Via Sandro Pertini" 1° lotto nel 2022 ed € 113.000,00 per secondo lotto nel 2023, con slittamento di un anno rispetto a quanto previsto in fase di Bilancio 2021/2023, ad oggi non ancora contratto.

Con deliberazione G.C. n. 41 in data 22.03.2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si è provveduto, tra gli altri:

- a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2022 dell'importo complessivo di € 198.644,91=, suddiviso in FPV per spese correnti di € 138.063,58= e FPV per spese in conto capitale di € 60.581,33=;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 in data 26.04.2022 e si è chiuso con un avanzo di € 1.225.060,74=.

A seguito della certificazione prevista dal comma 827 dell'art. 1 della Legge n. 178/2020, inviata utilizzando l'apposito applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> in data 26.05.2022, con Determina Responsabile del Servizio n. 197 in data 11.07.2022, come previsto dall'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, convertito con modificazioni nella Legge n. 51/2022, è stata approvata la modifica alla composizione dell'avanzo di amministrazione del Rendiconto di Gestione 2021, con variazione all'avanzo vincolato, pur confermando l'avanzo iniziale complessivo.

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021, aggiornata alla su citata Determina Responsabile del Servizio Finanziario n. 197/2022, risulta così determinata:

Nuova Composizione Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	Importi
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	513.581,32
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	42.138,74
Totale Parte accantonata	575.720,06
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	67.298,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.282,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	27.155,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale Parte vincolata	99.736,22
Parte destinata agli investimenti	77.101,70
Parte disponibile	472.502,76
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	1.225.060,74

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 e s.m.i, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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.

3. Le verifiche interne

Con ultima nota prot. n. 8437 in data 24.06.2022 è stato richiesto ai responsabili di servizio di verificare:

- 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;
- la necessità di eventuali variazioni alle previsioni;

- 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.

A seguito dei riscontri pervenuti da parte dei Responsabili dei servizi con nota prot. n. 9600 in data 18.07.2022 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

Si allega la sottostante tabella, aggiornata alla data della presente relazione, contenente le riscossioni e pagamenti in conto residui:

Equilibrio gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Riscossioni	% Riscossioni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	648.354,73	648.354,73	0,00	648.354,73	100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	76.299,00	76.299,00	0,00	68.808,00	90,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	533.058,43	533.058,43	0,00	533.058,43	100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	617.850,78	617.850,78	0,00	617.850,78	100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	25.434,13	25.434,13	0,00	25.434,13	100,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.900.997,07	1.900.997,07	0,00	1.893.506,07	99,61

RESIDUI PASSIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Pagamenti	% Pagamenti
Titolo 1 - Spese correnti	740.477,30	740.477,30	0,00	740.477,30	100,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	853.243,34	853.243,34	0,00	853.243,34	100,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.704,80	29.704,80	0,00	29.704,80	100,00
TOTALE	1.623.425,44	1.623.425,44	0,00	1.623.425,44	100,00

3.2) Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che – a regime – dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio N. scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 513.581,32=; il metodo del calcolo stato quello ordinario con applicazione della media semplice, così così determinato:

* Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 504.289,99=
* Titolo III entrate extratributarie	€ 9.291,33=

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Bilancio di Previsione, relativamente all'anno 2022, è pari ad € 115.187,00=, così determinato:

* Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 113.683,00=
* Titolo III entrate extratributarie	€ 1.504,00=
* Titolo IV entrate in conto capitale	€ ==

Sono stati individuati i capitoli del titolo 1 e 3 delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. I capitoli considerati sono:

- * recupero evasione IMU
- * recupero evasione TARI
- * TARI
- * Violazione CDS

Per la parte capitale sono stati considerati gli oneri di urbanizzazione.

Per ciascuna entrata sopra richiamata è stata calcolata la percentuale di riscossione intervenuta nei cinque esercizi precedenti (2016/2020) assumendo i dati degli accertamenti al denominatore e delle riscossioni al numeratore. Non è stata considerata la media sul triennio. Sono state considerate anche le riscossioni intervenute nell'anno successivo sugli accertamenti dell'esercizio precedente.

La percentuale ottenuta, pari al completamento a 100 della media, è stata applicata agli stanziamenti previsti nel bilancio 2022 delle stesse risorse del titolo 1 e 3.

Sull'intero triennio 2022/2024 è stata applicata la percentuale del 100%.

Alla data della presente relazione si incrementa lo stanziamento previsto per FCDE iscritto a Bilancio, tenuto conto della maggiore previsione di alcuni capitoli di entrata oggetto di calcolo FCDE.

Altri accantonamenti al Bilancio 2022

In fase di predisposizione Bilancio 2022/2024, si è provveduto altresì ad accantonare fondi alla missione 20.03, ovvero:

Fondo accantonamento rinnovi contrattuali

- per € 8.500,00=. Si è riportato il medesimo accantonamento dell'anno 2021 (calcolato utilizzando come base di calcolo il Monte Salari 2016, rivalutato nella misura del 3,48% e sull'importo ottenuto è stato applicato l'incremento dell'1,95%. Al valore così ottenuto sono stati detratti gli importi del "perequativo" e sommati gli oneri riflessi). Se al 31.12 non verrà sottoscritto il CCNL tali somme confluiranno nell'avanzo accantonato.

Fondo accantonamento garanzia debiti commerciali

- iniziale per € 11.800,000=. Tale importo, istituito dalla Legge n. 14/2018, come modificato dall'art. 38 – bis del D.L. 34/2019, è già stato accantonato nell'anno 2021. Come base di calcolo è stato considerato l'importo complessivo del titolo 1 spesa corrente, individuata al centro di costo "103" dell'anno 2022, decurtato delle spese finanziate da entrate "destinate" (ad es. la Tari che finanzia il costo dei rifiuti). Al risultato ottenuto è stata applicata la percentuale di accantonamento del 1%, tenuto conto della previsione dei tempi di pagamento effettuati nell'anno 2021 con un range di ritardo tra gli 0 ed i 10 giorni, come risultanti dalla Piattaforma Crediti Commerciali

- considerato che la Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 16.02.2022 attesta i seguenti valori, coincidenti con quanto indicato nella contabilità dell'Ente:

- a) Indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: **1,48**
- b) Indicatore di riduzione del debito commerciale (2020 € 27.254,83= anziché € 30.358,50 considerati in quanto dato al netto Iva – 2021 € 27.155,68). La differenza è inferiore al 10% previsto dalla normativa, ma comunque il debito residuo al 31.12.2021 di € 27.155,68= risulta inferiore al 5% delle fatture pervenute nell'anno 2021 pari ad € 2.083.172,69=)
- c) Che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente;

- vista tuttavia la sentenza della Corte dei Conti Campania, con cui è stato sottolineato che la percentuale di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali va applicata sugli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, chiarendo che tale esclusione degli stanziamenti di spesa va intesa come riferita solo ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti, con deliberazione Giunta Comunale n. 23 in data 22.02.2022 lo stanziamento di tale fondo è stato incrementato ad € 19.110,00=, fatta salva la necessità di adeguarlo in base a successive variazioni al Bilancio;
- alla data della presente relazione, comprensiva dei dati da variazione, si rende pertanto necessario provvedere ad integrare tale accantonamento, nella misura complessiva di € 21.853,00=, tenuto conto dell'ultimo indicatore dei pagamenti pari al 0,41.%

Fondo accantonamento spese per l'innovazione

- per € 1.150,00=, trattasi di accantonamento legato agli incentivi tecnici, come previsto da Regolamento comunale.

Fondo accantonamento fine mandato Sindaco

- per € 1.725,00= comprensivo di IRAP, da erogare al Sindaco a fine mandato, già adeguato sulla base delle nuove indennità approvate ed erogate.

Il totale degli accantonamenti indicati incide sugli equilibri di bilancio, tenuto conto del nuovo prospetto approvato e già utilizzato dal Rendiconto 2019, al punto 02) del modello.

3.3) Personale

La Giunta Comunale con atto n. 147 in data 15.11.2021 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2022/2024, calcolato come nel 2021, con le con le disposizioni previste dal D.P.C.M. 17.03.2020. Si è proceduto con l'assunzione di una figura categoria C1 presso l'Ufficio Tecnico comunale, con decorrenza 01.04.2022, in funzione della sostituzione della dipendente cessata nel corso del 2021. Dal 01.01.2022 è stata altresì approvata la nuova Convenzione del servizio di Segreteria, con i Comuni di Varallo Pombia, Agrate Conturbia e Romagnano Sesia.

3.4) Variazioni di Bilancio

Alla data della presente relazione si evidenziano le seguenti variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2022/2024:

- deliberazione G.C. n. 08 del 25.01.2022 ad oggetto: "Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio i Previsione 2022", comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 4 in data 08.02.2022;
- deliberazione C.C. n. 02 del 08.02.2022, ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2022/2024";
- deliberazione G.C. n. 22 del 22.02.2022, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 08 del 01.03.2022;
- deliberazione G.C. n. 41 del 22.03.2012, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolata per l'esercizio finanziario 2021";
- deliberazione G.C. n. 42 del 22.03.2022 ad oggetto: "Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio i Previsione 2022", comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 24 in data 26.04.2022;
- deliberazione della G.C. n. 37 del 14.03.2022, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 10 del 25.03.2022;
- deliberazione C.C. n. 12 del 25.03.2022 ad oggetto: "approvazione variazione di bilancio a seguito modifica piano triennale 2022 - 2024 ed atto convenzionale per la realizzazione del progetto denominato "mobilità sostenibile tra comuni - i fase sud" - in attuazione degli obiettivi previsti dall'art. 1 comma 534 della legge 30.12.2021 n. 234 e.s.m.i.";
- deliberazione C.C. n. 14 del 25.03.2022, ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2022/2024";
- deliberazione C.C. n. 23 del 26.04.2022, ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2022/2024";
- deliberazione della G.C. n. 97 del 14.06.2022, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", in fase di prossima ratifica.

3.5) Equilibrio della gestione di competenza

Si riporta l'analisi delle entrate alla data della presente relazione, con riepilogo per titoli e tipologie:

ANALISI DELLE ENTRATE

Riepilogo per titoli e tipologie

Le entrate, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate competenza al 31/12	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024
Fondo pluriennale vincolato	198.644,91	0,00	0,00
Avanzo applicato	232.926,88	0,00	0,00
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.733.140,00	2.562.345,00	2.562.345,00
Titolo 2-Trasferimenti correnti	234.381,00	192.250,00	183.250,00
Titolo 3-Entrate extratributarie	1.035.800,00	1.072.932,00	1.016.320,00
Titolo 4-Entrate in conto capitale	7.842.450,00	215.980,00	203.480,00
Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6-Accensione prestiti	247.000,00	113.000,00	0,00
Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	637.000,00	637.000,00	637.000,00
TOTALE	13.611.342,79	5.243.507,00	5.052.395,00

Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.144.960,00	2.150.334,45	100,25
102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	588.180,00	588.180,00	100,00
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.733.140,00	2.738.514,45	100,20

Titolo 2-Trasferimenti correnti	Stanziamento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	231.981,00	231.981,00	100,00
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	100,00	100,00	100,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.300,00	2.300,00	100,00
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	234.381,00	234.381,00	100,00

Titolo 3-Entrate extratributarie	Stanziamento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	386.950,00	386.950,00	100,00
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96.300,00	96.300,00	100,00
300 - Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	100,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	551.550,00	551.550,00	100,00
TOTALE	1.035.800,00	1.035.800,00	100,00

Titolo 4-Entrate in conto capitale	Stanziamento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------

100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 - Contributi agli investimenti	7.703.100,00	7.703.100,07	100,00
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	22.350,00	22.350,00	100,00
500 - Altre entrate in conto capitale	117.000,00	117.000,00	100,00
TOTALE	7.842.450,00	7.842.450,07	100,00

TITOLO 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziaria	Stanziamiento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

TITOLO 6-Accensione prestiti	Stanziamiento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	247.000,00	247.000,00	100,00
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	247.000,00	247.000,00	100,00

TITOLO 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	100,00
TOTALE	450.000,00	450.000,00	100,00

TITOLO 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2022	Accertamenti 2022	% Accertato
100 - Entrate per partite di giro	341.000,00	341.000,00	100,00
200 - Entrate per conto terzi	296.000,00	296.000,00	100,00
TOTALE	637.000,00	637.000,00	100,00

TITOLO I - Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Consiglio Comunale con proprie deliberazioni:

- Già a decorrere dall'anno 2020, le disposizioni che disciplinavano IMU e TASI, quali componenti della IUC, istituita con la L. n. 147/2013, sono state abrogate e che l'IMU è oggi disciplinata dalla L. n. 160/2019. Per l'anno 2022, con deliberazione C.C. n. 61 del 23.12.2021, sono state confermate le aliquote Imu già in essere nell'anno 2021;
- Con C.C. n. 29 in data 26.05.2022 è stato approvato il Piano Finanziario del Servizio di Gestione dei Rifiuti per gli anni 2022/2025 ai sensi della delibera Arera 363-2021 (MTR-2);
- Con C.C. n. 30 in data 26.05.2022 è stata approvata la tariffazione TARI 2022, con approvazione delle tariffe e fissate le scadenze per il pagamento al 16.09 e 16.11.2022:

La previsione del Fondo di solidarietà è stata iscritta in bilancio nella misura di € 586.595,00= tenuto conto della quota aggiuntiva, destinata ai servizi sociali come nell'anno 2021, compreso lo stanziamento destinato ai servizi utenti disabili. L'importo ad oggi quantificato risulta di € 588.179,23=.

ADDIZIONALE IRPEF – L'Ente con deliberazione Consiglio Comunale n. 20 in data 26.04.2022 ha approvato la modifica delle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF a seguito della Legge di Bilancio 2022, come di seguito riportato:

scaglioni IRPEF (in euro)	aliquota
fino a 15.000,00	0,52
da 15.000,01 a 28.000,00	0,60
da 28.000,01 a 50.000,00	0,70
oltre 50.000,00	0,78

Dando atto, a seguito della nuova simulazione del gettito dell'addizionale Irpef comunale sul portale del federalismo fiscale, dell'invarianza di gettito prevista nel Bilancio di Previsione 2022/ 2024.

CANONE UNICO

Già dall'anno 2021 l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni, nonché la Tosap sono state sostituite dal Canone Unico, introitato al Titolo 3° dell'entrata. Sono state confermate le medesime tariffe applicate nel 2021, come approvato con G.C. n. 150 del 15.11.2021. Il servizio per l'applicazione del Canone Unico è affidato in concessione a ditta esterna.

TITOLO II - Entrate per Trasferimenti correnti

Alla data della presente all'Ente sono stati assegnati i seguenti trasferimenti, anche se non completamente erogati da parte dello Stato:

- trasferimento compensativo IMU (c.d. immobili merce art. 3, DL 102/13 e DM 20.06.2014) di € 5.328,88=;
- trasferimento compensativo IMU TASI e TARI immobili cittadini non residenti (art. 9-bis DL 47/2014) di € 1.419,10=;
- trasferimento compensativo IMU colt. diretti e esenzione fabb. Rurali (art. 1, c. 707, 708, 711, Legge 147/2013) di € 1.276,39=;
- Ristoro IMU agricola art. 3 comma 5 DPCM 10 marzo 2017 di € 611,92=

- Contributo adeguamento indennità Sindaco ed Amministratori di € 24.350,00= (da eventualmente restituire in caso di non o parziale utilizzo)
- Contributo art. 27 comma 2 D.L. 17/22 (decreto energia) di € 14.192,00=
- Contributo art. 1 comma 174 Legge 234/2021 trasporto bambini disabili di € 3.475,44=
- Saldo Contributo art. 27 comma 2 D.L. 17/22 (decreto energia) di € 10.644,00=
- Contributo alunni disabili € 4.894,07=
- Cinque per mille gettito Irpef € 1.301,57=

Alla data della presente relazione non risulta alcun importo assegnato a titolo fondo per le funzioni fondamentali.

Sono stati altresì confermati i contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, quali trasferimenti compensativi IMU a vario titolo; il contributo per criticità gettito IMU e TASI, già in essere negli anni precedenti di € 48.915,90=, suddiviso in € 17.935,83= introitato al titolo 2° dell'entrata e la differenza di € 30.980,07= destinato invece al finanziamento di manutenzione strade e pertanto imputato al titolo 4 dell'entrata. Quest'ultima voce è stata incrementata di ulteriori € 25.000,00= assegnati dallo Stato per le medesime finalità.

TITOLO III - Entrate extratributarie

Il gettito di questo titolo dipende molto dalla gestione dei singoli servizi il cui accertamento può essere definito con certezza solo alla fine dell'esercizio; si presume di accertare l'importo entro la fine dell'anno. Alla data della presente non sono state effettuate variazioni in diminuzione delle entrate previste.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Il gettito di questo titolo è relativo agli oneri di urbanizzazione, ad oggi introitati nella misura di € 74.006,02=, rispetto ai € 117.000,00= stanziati ed incrementati in corso d'anno rispetto ai € 115.000,00 previsti in fase di approvazione Bilancio; nonché per concessione loculi, ad oggi introitati per € 16.665,00= rispetto ad € 22.350,00= stanziati. In questo titolo sono stati previsti, anche a seguito di variazioni intervenute, i seguenti contributi dallo Stato:

Sulla base dei fondi PNRR sono stati previsti:

€ 2.500.000,00= quali contributi destinati alla messa in sicurezza edifici e territorio, così suddivisi: € 390.000,00 per efficientamento energetico scuola primaria, € 560.000,00 per scuola secondaria, € 85.000,00 per messa in sicurezza coperture contenenti amianto presso campo sportivo, € 250.000,00 per adeguamento viabilità stradale e pedonale, € 100.000,00 per ex tratto SS32 retrocesso al Comune sulle intersezioni con la viabilità comunale, € 950.000,00 per messa in sicurezza da rischio idrogeologico sponde Rio Orgoglia e Ponte Via Valle, € 165.000,00 per messa in sicurezza copertura contenente amianto cimitero comunale.

E' stato previsto inoltre il contributo di **€ 5.000.000,00=** per mobilità sostenibile tra Comuni.

Entrambe le contribuzioni non risultano ancora assegnate e quindi accertate a bilancio.

Infine **€ 70.000,00=** quale contributo statale per lavori di riqualificazione energetica ambulatorio frazione Campagnola. Alla data della presente risulta impegnata la somma di € 8.352,12= per progetto su lavori ambulatorio.

Ulteriori eventuali modifiche saranno oggetto di variazione in corso d'anno.

TITOLO V – Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie

Non sono previste entrate in questo titolo.

TITOLO VI – Entrate per accensioni prestiti

L'importo del mutuo di € 247.000,00= iscritto a Bilancio 2022/2024 è riferito a lavori primo lotto Via Sandro Pertini. Alla data odierna non essendo ancora stato approvato il progetto esecutivo, non è stato ancora richiesta il mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti. Le quote di interessi e capitale sono state previste nei prossimi esercizi finanziari.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Sono stati stanziati € 450.000,00=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Ad oggi stanziati € 637.000,00=

SPESE

Si riporta l'analisi delle spese alla data della presente relazione, con riepilogo per titoli e tipologie:

ANALISI DELLA SPESA

Riepilogo per titoli e macroaggregati

Le spese, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli impegni assunti:

Spese competenza al 31/12	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1-Spese correnti (al netto del FPV)	3.802.031,46	3.412.027,00	3.410.265,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 2-Spese in conto capitale (al netto del FPV)	8.348.811,33	347.980,00	222.480,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4-Rimborso di prestiti	373.500,00	396.500,00	332.650,00
Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	637.000,00	637.000,00	637.000,00
TOTALE	13.611.342,79	5.243.507,00	5.052.395,00

Titolo 1-Spese correnti	Stanziamento 2022	Impegni 2022	% Impegni
101 - Redditi da lavoro dipendente	853.087,23	844.556,96	99,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	68.185,67	68.183,59	100,00
103 - Acquisto di beni e servizi	2.185.225,30	2.185.225,30	100,00
104 - Trasferimenti correnti	347.712,00	347.712,00	100,00
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	75.265,00	75.265,00	100,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.973,26	8.973,26	100,00
110 - Altre spese correnti	263.583,00	111.618,00	42,35
TOTALE	3.802.031,46	3.641.534,11	95,78

Titolo 2-Spese in conto capitale	Stanziamento 2022	Impegni 2022	% Impegni
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.332.811,33	8.332.811,33	100,00
203 - Contributi agli investimenti	14.000,00	14.000,00	100,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	2.000,00	2.000,00	100,00
TOTALE	8.348.811,33	8.348.811,33	100,00

Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	Stanziamento 2022	Impegni 2022	% Impegni
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 4-Rimborso di prestiti	Stanziamiento 2022	Impegni 2022	% Impegni
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	373.500,00	373.500,00	100,00
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	373.500,00	373.500,00	100,00

Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2022	Impegni 2022	% Impegni
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	100,00
TOTALE	450.000,00	450.000,00	100,00

Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2022	Impegni 2022	% Impegni
701 - Uscite per partite di giro	341.000,00	343.427,39	100,71
702 - Uscite per conto terzi	296.000,00	296.000,00	100,00
TOTALE	637.000,00	639.427,39	100,38

In particolare la gestione del Titolo I "Spese correnti" e Titolo IV "Rimborso di prestiti", delle spese di competenza, presente alla data della presente relazione la seguente situazione risulta essere la seguente:

A) Spese correnti	
Stanziamento alla data della presente relazione	€ 3.802.031,46=
Totale impegnato	€ 2.915.909,75=
Differenza	€ 886.121,71=
B) Rimborso prestiti	
Stanziamento aggiornato alla data della presente relazione	€ 373.500,00=
Totale impegnato	€ 373.456,56=
Differenza	€ 43,44=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.
Sono inseriti gli impegni per il pagamento delle rate dei mutui per l'intero anno 2022.

Non sono stati utilizzati gli Oneri di urbanizzazione (Titolo IV dell'Entrata) per il finanziamento della Spesa corrente (Titolo I della Spesa).

C) Spese in conto capitale	
Stanziamento aggiornato alla data della presente relazione	€ 8.348.811,33=
Totale impegnato	€ 205.755,66=
Differenza	€ 8.143.055,67=

Alla data della presente relazione, comprensiva della variazione, è stato applicato avanzo investimenti per € 66.780,00=, € 1.000,00= da avanzo accantonato, € 28.098,26= di avanzo vincolato (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili), nonché € 137.048,62= quale avanzo parte disponibile, come approvato con Rendiconto esercizio 2021, (C.C. n. 21/22 e Determina Responsabile del Servizio n. 197 del 11.07.2022), destinati a spese di investimento e parte corrente.

3.6) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01.01.2022 ammonta a € 1.146.134,02= e alla data della presente relazione è pari ad € 1.164.806,42=.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine del 2022 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, pur evidenziando che le riscossioni (competenza+residui) alla data odierna risultano pari ad € 2.536.973,90=, mentre i pagamenti (competenza +residui) sono pari ad € 2.642.859,58=.

Si allega prospetto:

Equilibrio situazione di cassa

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.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

ENTRATE	STANZIAMENTO	Riscosso al 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	Pagato al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.041.647,31	1.041.647,31			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.360.188,65	3.365.563,10	Titolo 1 - Spese correnti	4.350.981,78	4.340.985,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	292.908,00	292.908,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.560.648,50	1.560.648,50			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.460.300,78	8.460.300,78	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.202.054,67	9.202.054,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	13.674.045,93	13.679.420,38	Totale spese finali	13.553.036,45	13.543.040,25
Titolo 6 - Accensione di prestiti	272.434,13	272.434,13	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	373.500,00	373.500,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	637.000,00	637.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	665.867,42	665.867,42
Totale Titoli	15.033.480,06	15.038.854,51	Totale Titoli	15.042.403,87	15.032.407,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.075.127,37	16.080.501,82	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.042.403,87	15.032.407,67
Fondo di cassa finale	1.032.723,50	1.048.094,15			

3.7) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel prevede che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei 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 previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i Responsabili del Servizio hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio in data 18.07.2022 con nota prot. n. 9600.

Si evidenzia, rispetto al saldo della fattura n. 1124B di € 26.048,62= pervenuta dal Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese a conguaglio anno 2021, come questa sia maturata a fronte di un impegno contabile originariamente e correttamente assunto risultato sulla base dell'iniziale piano finanziario, che a fine anno dai conteggi resi a conguaglio da parte del Consorzio e risultato insufficiente, e tale in ogni caso da costituire passività pregresse poiché non sono sorte in violazione delle regole di bilancio (*Corte dei conti, Sez. Sardegna, Deliberazione n. 33/2021*).

In merito infine alla necessità del proseguo dei programmi in essere, è stato necessario apportare le variazioni di bilancio unite alla proposta in essere, giusti artt. 193 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.

3.8) Prospetto Verifica Equilibri di Bilancio

L'art. 65 del D.D.L. di bilancio supera definitivamente i vincoli di finanza pubblica a partire dal 2019, a favore dei "tradizionali" equilibri codificati dal D.L.gs. 118/2011 e verificati in sede di rendiconto.

Alla data della presente relazione si conferma il permanere degli equilibri del Bilancio 2022/2024, come risulta dall'allegato prospetto, aggiornato alla presente relazione.



VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2022 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	138.063,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.203.696,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.915.909,75
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	373.456,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		52.394,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	53.146,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		105.540,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	105.540,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		105.540,95



VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI BORGIO TICINO

Esercizio: 2022 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	179.780,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	60.581,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	147.645,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	205.755,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		182.250,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		182.250,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		182.250,74



VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI BORGIO TICINO

Esercizio: 2022 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		287.791,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		287.791,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		287.791,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		105.540,95
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	53.146,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		52.394,07

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

3.9) Conclusioni

A ciò si aggiunge una serie di richieste da parte dell'Amministrazione Comunale che sono oggetto di variazione di bilancio come più specificatamente sono definiti in sede di proposta deliberativa.

Borgo Ticino, 18.07.2022

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Sabina GNEMMI



