



COMUNE DI SOLIERA
Provincia di Modena
Piazza Repubblica, 1 – C.A.P. 41019

ALLEGATO A

Al Consiglio Comunale
All'organo di Revisione

Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2022-2024.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, intervenendo sul decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ha disposto che il Consiglio provvede a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio entro il 31 luglio. Nello specifico sono stati oggetto di controllo tutti gli equilibri di bilancio, ed in particolare:

La gestione di competenza, parte corrente e parte investimenti;
La gestione residui;
La gestione di cassa;

Il TUEL ha inoltre disposto che anche la variazione di assestamento generale del bilancio sia deliberata entro il 31 luglio.

GESTIONE COMPETENZA

Il bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione e dell'eventuale recupero del disavanzo.

Prima di analizzare i dati del bilancio 2022/2024 occorre premettere che anche nel 2022 sono presenti gli effetti dell'emergenza sanitaria derivante dall'epidemia da COVID-19.

Un aspetto caratterizzante l'esercizio 2022 è la certificazione, riferita all'esercizio 2021, della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza. La scadenza per l'invio della certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato era il 31 maggio 2022 ed in data 27 maggio 2022 si è provveduto all'invio (prot. 8395/2022).

Per il comune di Soliera è emersa la necessità di rideterminare la quota vincolata dell'avanzo relativo al Fondo Funzioni Fondamentali e, con determina n. 138 del 14/7/2022, così come previsto dall'articolo 37-bis del decreto-legge 21/03/2022, n. 21, previo parere dell'Organo di Revisione, si è incrementata questa componente dell'avanzo vincolato di € 31.012,05 a scapito dell'avanzo disponibile.

Conseguentemente le componenti dell'Avanzo di Amministrazione 2021, pari ad € 2.412.945,47 sono le seguenti:

Parte accantonata 862.287,78 euro;
Parte vincolata 1.032.206,09 euro;
Parte destinata agli investimenti 168.830,07 euro;
Parte disponibile 349.621,53 euro;

Un altro aspetto caratterizzante l'esercizio 2022 è l'aumento dei costi energetici. Dal momento che il problema della crisi energetica ed il conseguente aumento della spesa per l'approvvigionamento di luce e gas ha interessato tutti gli enti locali, il Governo negli ultimi mesi ha adottato misure straordinarie volte a fronteggiare il problema del cosiddetto "caro bollette". Essendo spese di natura obbligatoria e non passibili di importanti ed immediate misure di contenimento dei costi, il problema principale per gli enti locali è il reperimento delle risorse necessarie a coprire le maggiori spese.

A tal fine il legislatore nazionale è intervenuto in due modi:

1 ha stanziato un fondo al fine di garantire la continuità dei servizi erogati con una dotazione iniziale di Euro 200 milioni a favore dei Comuni (articolo 27, comma 2, del DL n. 17/2022), integrato di ulteriori Euro 150 milioni (L. 34/2022 di conversione del DL 17/2022, art. 25), e pertanto per un valore complessivo di Euro 350 milioni, da ripartire

in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, rilevata anche tenendo conto dei dati risultanti dal SIOPE con riferimento alle ultime 4 annualità (2018-2021). La stima del contributo attribuito al Comune di Soliera è di € 70.000,00 (finora ci è stato riconosciuto un acconto di € 39.094,00 a titolo di primo riparto).

2 ha sbloccato gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione sia libero (art. 40 comma 4 DL 50/2022), ma, in particolare, vincolato da Fondo Funzioni Fondamentali ancora disponibile nel 2022 (art. 13 DL 4/2022 modificato dall'art. 37-ter del DL 21/2022). Tuttavia si specifica che l'avanzo vincolato da Fondo Funzioni Fondamentali può essere utilizzato per finanziare solo la maggiore spesa per energia elettrica rispetto a quella del 2019.

In sede di verifica degli equilibri, come meglio specificato di seguito, viene applicata al bilancio 2022 una parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021, previa verifica dell'insussistenza di debiti fuori bilancio¹.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'assestamento generale 2022:

ENTRATE	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2023
Fondo pluriennale vincolato	1.295.335,00	0,00	0,00
avanzo di amministrazione	829.000,00	0,00	0,00
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.412.813,00	8.420.705,00	8.501.716,00
titolo 2 - trasferimenti correnti	503.768,00	516.412,00	534.003,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.321.980,00	3.321.980,00	3.321.980,00
titolo 4 - entrate in conto capitale	3.919.440,00	6.195.114,36	3.535.418,66
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
titolo 6 - accensione di prestiti	2.305.052,00	1.616.653,08	2.255.892,54
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00
TOTALE GEN. ENTRATE	24.124.388,00	23.607.864,44	21.686.010,20

¹ **Art. 187 TUEL. Composizione del risultato di amministrazione**

[...]

2 La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- 2.a per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- 2.b per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- 2.c per il finanziamento di spese di investimento;
- 2.d per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 2.e per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

PARTE SPESA:

SPESE	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2023
titolo 1- spese correnti	12.132.371,71	11.859.305,38	11.908.964,38
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	7.872.302,79	7.617.767,44	5.639.311,20
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
titolo 4 -rimborso prestiti	582.713,50	593.791,62	600.734,62
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00
TOTALE SPESE	24.124.388,00	23.607.864,44	21.686.010,20

Si passa ora ad un'analisi delle principali voci di entrata e spesa che possono incidere significativamente sugli equilibri di bilancio.

Imposta municipale propria (IMU)

L'originaria previsione per l'anno 2022 è di 3.590.000,00 euro e, tenendo conto che le prime valutazioni sul gettito 2022 potranno essere fatte una volta in possesso dei dati relativi ai versamenti in acconto non ancora completi, non è stata effettuata nessuna variazione. Sono state rinviate anche le variazioni alle previsioni relative alle sopravvenienze IMU, che rispetto alle previsioni potrebbero avere un trend positivo.

Anche sull'attività di recupero evasione non è possibile al momento fare valutazioni diverse rispetto alle previsioni iniziali.

Fondo di solidarietà comunale (FSC)

L'importo 2022 del Fondo di solidarietà comunale (FSC) è stato adeguato ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Rispetto alle previsioni iniziali, oggetto di stima, è stata apportata una variazione negativa di € 41.324,13 per la quota afferente al Comune e di € 22.500,00 per la quota relativa ai servizi sociali (somme da trasferire all'Unione Terre d'Argine).

Tassa sui rifiuti (TARI)

Relativamente alla TARIP, incassata direttamente dal gestore Aimag, per l'anno 2022 non sono state introdotte agevolazioni a carico del bilancio comunale.

Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale 2022 non viene al momento modificata. Maggiori informazioni sulla correttezza delle previsioni si potranno avere solamente dopo che saranno stati determinati i redditi 2021.

Gli esercizi 2022 e 2023, non modificati dalla presente variazione, riflettono l'aumento previsto con deliberazione del Consiglio comunale del 21 dicembre 2021.

Trasferimenti correnti

Le previsioni vengono adeguate alle ultime informazioni disponibili, in particolare le principali voci sono:

- Maggiori ristori riconosciuti dallo Stato per € 24.531,07 a fronte di minore gettito del canone di occupazione spazi pubblici e imposta di pubblicità;
- Un Fondo per il finanziamento dei rincari energetici di € 70.000,00. Come già ricordato, a livello nazionale è stato previsto un finanziamento al fine di garantire la continuità dei servizi erogati con una dotazione di Euro 350 milioni a favore dei Comuni. Con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il

Ministro dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro per gli Affari Regionali e le Autonomie del 01 giugno 2022 sono stati assegnati al Comune di Soliera risorse per Euro 39.094,00 a titolo di primo riparto.

- Un contributo regionale di € 8.000,00 da trasferire alla Fondazione Campori per la realizzazione del progetto "Antenne di legalità";

Entrate extra-tributarie

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale: questa entrata è stata ridotta di € 10.718,00 per le esenzioni introdotte dalla normativa nazionale per il primo trimestre 2022;

Si è provveduto inoltre ad incrementare i Dividendi delle società di € 26.500,00 in quanto i dividendi 2021 che AIMAG spa ha distribuito ai soci sono più alti rispetto alle previsioni iniziali di € 441.500,00 e a ridurre di € 16.120,97 gli introiti per la concessione degli impianti sportivi per effetto del nuovo affidamento a far data dal 1/7/2022.

Le altre entrate non vengono al momento variate in quanto in molti casi è necessario attendere i dati degli incassi di almeno un altro trimestre per poterne verificare l'effettivo andamento.

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Le previsioni iniziali non vengono variate in quanto al momento gli incassi risultano in linea con le previsioni iniziali. I proventi dei titoli abilitativi edilizi sono stati destinati a spese correnti rispettivamente per € 387.500,00 nel 2022, € 194.000,00 nel 2023 e € 152.000,00 nel 2024.

Spesa Corrente

Dopo un riesame complessivo delle dotazioni degli interventi riguardanti le spese relative alle prestazioni di servizi, quelle degli acquisti di beni e dei trasferimenti, con la variazione di assestamento generale sono state effettuate alcune integrazioni o riduzioni di stanziamenti su altrettanti capitoli, afferenti a diverse missioni e programmi, per adeguare le dotazioni finanziarie alle mutate esigenze di gestione. Di seguito si riportano le principali voci di bilancio.

Spese di personale

Si è resa necessaria una variazione per allinearle le previsioni alle necessità dell'Ente, e, complessivamente si sono registrate minori spese per € 7.830,00;

Spese per costi energetici

Come anticipato in premessa, i rincari energetici hanno caratterizzato l'assestamento di bilancio 2022 determinando una maggiore spesa corrente stimata in € € 390.931,69. Si prevede che € 280.000,00 possano essere i maggiori costi per l'illuminazione pubblica, € 74.270,00 i maggiori costi per consumi di energia elettrica degli edifici comunali ed € 36.661,69 i maggiori costi energetici per il riscaldamento degli stessi edifici comunali.

Grazie ad interventi normativi specifici straordinari, è stato possibile far fronte alle maggiori spese per il "caro bollette" con lo stanziamento di un fondo statale di € 70.000,00, con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per € 225.502,25 (art. 40 comma 4 DL 50/2022) e dell'Avanzo vincolato da Fondo Funzioni Fondamentali ancora disponibile nel 2022 per € 95.429,44 (art. 13 DL 4/2022 modificato dall'art. 37-ter del DL 21/2022). Quest'ultimo è stato destinato ai soli rincari elettrici.

Unione

I trasferimenti all'Unione delle Terre d'argine non finanziati da trasferimenti esterni sono allineati agli ultimi valori comunicati dall'Unione stessa. Il dato del 2022 tiene conto dell'utilizzo di una quota di avanzo sul bilancio dell'Unione;

Viene adeguata la quota di trasferimenti alimentata da risorse esterne (in questa variazione si riduce di € 22.500,00 euro la quota assegnata al FSC per servizi sociali).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA" Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 prevede la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato:

- a nel bilancio in sede di assestamento;
- b nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

In questa sede non si è provveduto a modificare il FCDE in quanto non sono state variate le entrate rispetto alle quali viene effettuato l'accantonamento al predetto Fondo Crediti.

Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (92.290,21 euro per spese correnti e 1.203.044,79 euro per la parte capitale). Ad oggi non vi sono state ulteriori spese reimputate sugli esercizi 2023 e seguenti.

Il **Fondo di riserva** è stato integrato di € 10.000,00.

Relativamente alla **parte investimenti** del bilancio 2022/2024, in occasione dell'assestamento sono stati previsti nell'annualità 2022 diversi interventi finanziati coi fondi del PNRR, e precisamente:

- b.1 La riqualificazione di Via Roma per € 600.000,00 (M5C2 – investimento 2.1);
- b.2 Il miglioramento qualità e decoro urbano - riqualificazione di spazi pubblici per € 4.111.914,36 (M5C2 – investimento 2.1);
- b.3 La ristrutturazione dell'immobile di Via Grandi per la realizzazione del condominio solidale per € 2.525.000,00 (M5C2 – investimento 2.3);

Sono state anche aumentati le risorse per la manutenzione straordinaria delle strade 2022 e per la realizzazione della Casa della Salute integrando le previsioni di accensione di nuovi mutui nel 2022 per € 1.201.742,00. Dopo la variazione d'assestamento i mutui che si prevede di accendere nel 2022/2024 ammontano rispettivamente ad € 3.506.794,00 nel 2022, ad € 1.616.653,08 nel 2023 e ad € 2.255.892,54 nel 2024. E' stata pertanto adeguata la previsione relativa alla restituzione del debito nell'annualità 2024 di € 42.200,00.

Si rileva che pur restando ampiamente nel rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL (il limite è del 10% e nel 2021 il Comune di Soliera raggiungeva lo 0,63%), la restituzione del debito comporterà un aumento della spesa rigida.

Tenuto conto della proposta di variazione di assestamento, il permanere degli equilibri di competenza 2022/2024 è il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO <i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	92.290,21	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	(+)	12.301.137,97	12.284.240,00	12.385.012,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.548.618,45	11.884.448,38	11.936.277,38
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		349.085,00	349.085,00	349.085,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	582.713,50	593791,62	600734,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-737.903,77	-194.000,00	-152.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	648.669,77	-	-
<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	(+)	387.500,00	194.000,00	152.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		298.266,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	534.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.203.044,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.983.088,53	3.699.853,08	5.791.311,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	387.500,00	194.000,00	152.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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>	(-)	15.630.899,32 <i>0,00</i>	3505853,08 <i>0,00</i>	5639311,20 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (deve essere fin. Da risorse correnti)	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-298.266,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		298.266,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	648.669,77		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-350.403,77	0,00	0,00

Avanzo

L'avanzo 2021, pari ad € 2.412.945,47, dopo la sua rideterminazione avvenuta con Determina n. 138 del 14/7/2022, risulta così composto:

Parte accantonata 862.287,78 euro;
 Parte vincolata 1.032.206,09 euro;
 Parte destinata agli investimenti 168.830,07 euro;
 Parte disponibile 349.621,53 euro;

Con la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 e successive variazioni precedenti l'assestamento, risulta applicato avanzo per 829.000,00 euro;

In occasione dell'assestamento viene applicato Avanzo di Amministrazione per € 353.669,77 ed in particolare:

- Euro 109.012,05 Avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili -Fondi Covid che è stato applicato per € 95.429,44 a copertura delle spese per utenze elettriche e per € 10.582,61 a copertura di spese Covid sostenute dalla Fondazione Campori nel 2021;
 - Euro 247.657,72 Avanzo disponibile che è stato applicato per € 225.502,25 a copertura delle spese energetiche e per € 22.155,47 a copertura di spese correnti di carattere non permanente;

Dopo le variazioni di cui sopra l'avanzo di amministrazione residuo ancora disponibile è pari ad 1.230.275,70 ed è così suddiviso:

Fondo Crediti dubbia Esigibilità	510.000,00
Fondo rischi passività potenziali per contenzioso	227.300,00
Fondo rischi passività potenziali indennità di f.m.Sindaco	7.607,57
Fondo rischi passività potenziali spese di personale	117.380,21
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	28.203,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	205.185,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Vincoli da Oneri di urbanizzazione	28.804,94
Totale parte destinata agli investimenti	3.830,07
Parte disponibile	101.963,81
TOTALE AVANZO NON APPLICATO	1.230.275,70

Gestione residui

Per quanto riguarda la gestione residui è stata recentemente effettuata una revisione generale con delibera di giunta n. 35 del. 17/3/2022. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati, dopo il riaccertamento erano pari a:

Residui attivi all'1/1/2022: € 3.129.668,50
 Residui passivi all'1/1/2022: € 3.590.136,38

Durante la gestione del bilancio 2022 hanno subito la seguente evoluzione:

Gestione dei residui attivi

Residui attivi al 01.01.2022**	3.129.668,60
Minori residui attivi	-
Residui attivi al 15.07.2022	3.129.668,60
Residui riscossi alla data del 15.07.2022 *	908.716,00
Percentuale smaltimento residui attivi	29,04%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2022	3.590.136,38
Minori residui passivi	-
Residui passivi al 12.07.2021	3.590.136,38
Pagamenti su residui alla data del 15.07.2022 *	1.836.733,64
Percentuale smaltimento residui passivi	51,16%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 510.000,00 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità.

Gestione di Cassa

L'Ente del corso del 2022 non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 14/7/2022 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari ad € 4.304,815,58. Il fondo di cassa in bilancio al 31/12/2022 presunto e assestato è pari ad € 2.490.948,09. Non sussistono pertanto criticità relative alla gestione della liquidità dell'ente.

Debiti fuori di bilancio - insussistenza

Si è verificato che non esistono debiti fuori bilancio come risulta da apposite dichiarazioni a firma dei responsabili dei settori dell'Ente.

Tutto ciò premesso, la sottoscritta, responsabile territoriale del Settore servizi finanziari, visto l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

ATTESTA

che il Bilancio di Previsione 2022-2024, sia nella parte competenza che nella parte residui che nella parte cassa, a seguito della variazione di assestamento generale, permane in equilibrio.

Il Responsabile Territoriale dei Servizi Finanziari

Dott.ssa Simona Loschi

(firmato digitalmente)