



COMUNE DI TERNO D'ISOLA

PROVINCIA DI BERGAMO

VERBALE N. 23 DEL 27-07-2022

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza di Prima convocazione – seduta Ordinaria

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO. ART. 193 D.LGS. 267/2000

L'anno duemilaventidue il giorno ventisette del mese di luglio alle ore 20:30 nella sala delle adunanze consiliari, previa l'osservanza delle formalità prescritte dalla vigente normativa, sono stati convocati in forma mista, con la simultanea e contestuale partecipazione sia in presenza fisica che mediante collegamento in videoconferenza, i Consiglieri Comunali.

La seduta, secondo le modalità stabilite dal Regolamento delle sedute degli organi in modalità telematica e delle riprese audiovisive del Consiglio Comunale, si tiene in forma mista con la presenza del Sindaco-Presidente e del Segretario Comunale nella Sala riunioni della Residenza municipale.

1.	GIANLUCA SALA	SINDACO	Presente	
2.	ANGELO DEGLI ANTONI	VICESINDACO	Presente	
3.	GIOVANNA D'ANDREA	ASSESSORE	Presente	
4.	LAURA PAPARELLA	CONSIGLIERE	Assente	
5.	SERGIO SPILA	ASSESSORE	Presente	
6.	MAURIZIO PEGNO	CONSIGLIERE	Presente	
7.	RICCARDO SORZI	CONSIGLIERE	Assente	
8.	EDWARDS VINICIO ESPINAL MARTE	CONSIGLIERE	Presente	
9.	DAMIANO MARCONI	CONSIGLIERE	Presente	
10.	GIAMBATTISTA VILLA	CONSIGLIERE	Presente	
11.	LUIGI RAVASIO	CONSIGLIERE	Presente	
12.	STEFANIA GAMBIRASIO	CONSIGLIERE	Assente	
13.	THOMAS BONETTI	CONSIGLIERE	Assente	
			Totale Presenti	9
			Totale Assenti	4
			Totale Generale	13

Risulta inoltre presente l'assessore esterno Anna Senes.

Il Sindaco-Presidente Sig. GIANLUCA SALA, constatato il numero legale degli intervenuti, verificata la qualità del segnale video e audio e che la voce degli intervenuti collegati da remoto sia udibile in maniera chiara e distinta, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio Comunale a trattare l'argomento indicato in oggetto.

Partecipa il Segretario Comunale dott. PAOLO ZAPPA il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il **Sindaco – Presidente** dà lettura dell'oggetto iscritto all'ordine del giorno: "Esercizio finanziario 2022- Salvaguardia degli equilibri di bilancio. Art. 193 D.lgs. 267/2000" e cede la parola all'Assessore di competenza Sergio Spila che relaziona in merito.

Udita la relazione dell'Assessore **Sergio Spila**, così come risulta dalla trascrizione della registrazione della seduta pubblicata sul sito web istituzionale e depositata agli atti dell'ufficio segreteria.

Il **Sindaco-Presidente** apre il dibattito.

Intervengono i consiglieri comunali:

Luigi Ravasio

Sergio Spila

così come risulta dalla trascrizione della registrazione della seduta pubblicata sul sito web istituzionale e depositata agli atti dell'ufficio segreteria.

Dopodiché;

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che l'art. 193 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 prevede che:

"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";

CONSIDERATO che l'art. 147-quinquies del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il

coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.”;

DATO ATTO che, sulla base della normativa sopra richiamata, il controllo sugli equilibri finanziari è effettuato con particolare riferimento all'andamento:

- della gestione di competenza,
- della gestione dei residui,
- della gestione di cassa,
- del rispetto del pareggio di bilancio;

RICHIAMATO il Bilancio di Previsione triennio 2022-2024 nonché le successive variazioni adottate e, in particolare:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 31/03/2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 e determinato in via definitiva il fondo pluriennale vincolato;
- la deliberazione della G.C. n. 11 del 04/02/2022 esecutiva, con la quale è stata adottata la prima variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2022 – 2024, ratificata dal C.C. con deliberazione n. 3 del 25/03/2022;
- la propria deliberazione n. 4 del 25/03/2022, esecutiva, con la quale è stata adottata la seconda variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2022 – 2024;
- la propria deliberazione n. 17 del 30/04/2022, esecutiva, con la quale è stata adottata la terza variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2022 – 2024;
- la propria deliberazione n. 20 del 30/06/2022, esecutiva, con la quale è stata adottata la quarta variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2022 – 2024;

RICHIAMATA, inoltre, la propria deliberazione n. 16 del 30/04/2022 avente ad oggetto: “*Esame ed approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2021*”;

RAVVISATA la necessità di procedere alla ricognizione ed alla verifica degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio finanziario 2022;

ESPLETATE tutte le opportune operazioni di verifica;

VISTA l'allegata relazione, parte integrante e sostanziale del presente atto, redatta dalla responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie, che contiene i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie dell'operazione di cui trattasi;

CONSTATATO CHE:

- la gestione di competenza è equilibrata: gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rigoroso rispetto dei principi generali di “copertura finanziaria” e di tutte le disposizioni stabilite dalla vigente normativa; sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione e le prescrizioni generali dei vigenti principi contabili. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
- la gestione di cassa non desta preoccupazioni: esiste una buona giacenza di tesoreria, la gestione dei flussi di entrata e di spesa consentono di fronteggiare adeguatamente le esigenze “monetarie”. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di cassa;

- la gestione dei residui è sotto controllo: i residui attivi e passivi vengono puntualmente monitorati e riaccertati in funzione dell'andamento gestionale. Non si è a conoscenza di situazioni di inesigibilità conclamata dei residui. Tuttavia, valutata l'attuale congiuntura economica, particolare attenzione dovrà essere prestata – anche nel proseguo dell'esercizio - all'andamento dei residui attivi correnti. In ogni caso, l'analisi effettuata consente di affermare che le attuali risultanze non fanno presagire od emergere situazioni sostanziali di potenziale disavanzo determinato dalla gestione dei residui. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
- per quanto concerne i debiti fuori bilancio si evidenzia che, alla data attuale, non è stata rilevata la sussistenza di passività latenti da riconoscere e finanziare. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;
- non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare: l'esercizio finanziario 2020 ha chiuso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili non fanno prevedere una situazione di squilibrio e si esclude pertanto a priori la possibilità di disavanzo emergente di gestione e/o amministrazione. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;
- lo sviluppo prospettico delle entrate e delle spese riconferma la propensione del bilancio comunale al perseguimento delle fisiologiche condizioni di equilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;

RILEVATO, alla luce di quanto sopraesposto, che non esistono situazioni di squilibrio da ripianare;

VISTO il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti relativamente all'adempimento in argomento;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie, Rag. Flavia Sala, in ordine alla regolarità tecnica del presente atto, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, e dell'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

VISTO il parere favorevole espresso dalla Responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie, Rag. Flavia Sala, in ordine alla regolarità contabile del presente atto, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, e dell'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

VISTO il Regolamento di disciplina del Consiglio Comunale approvato con propria deliberazione n. 77 del 18/09/2000 e modificato con proprie deliberazioni n. 116 del 20/12/2004 e n. 35 del 29/09/2015;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, con specifico riguardo all' art. 42;

CON VOTI favorevoli n.7, astenuti n.2 (Villa G., Ravasio L.), contrari nessuno, espressi in forma palese per alzata di mano;

DELIBERA

1. **DI APPROVARE**, in base alle risultanze contenute nella relazione allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale, l'operazione di verifica sugli equilibri generali di bilancio per l'esercizio finanziario 2022;
2. **DI DARE ATTO** che tali procedure sono state espletate in conformità alle previsioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
3. **DI RILEVARE** che, alla luce di tale ricognizione, non esistono situazioni di squilibrio da ripianare.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

RAVVISATA l'urgenza di dare immediata attuazione al presente provvedimento;

VISTO l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267,

CON VOTI favorevoli n.7, astenuti n.2 (Villa G., Ravasio L.), contrari nessuno, espressi in forma palese per alzata di mano;

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto

**IL PRESIDENTE
GIANLUCA SALA**

**IL SEGRETARIO GENERALE
PAOLO ZAPPA**

Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.

<p style="text-align: center;">CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO Art. 12 Regolamento per la disciplina dei controlli interni</p>
--

Verbale del 13/07/2022

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato l'art. 12 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 2013, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno annuale entro il 31 luglio di ciascun anno, al fine di verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio.

Preso atto il termine di adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio è prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio di ciascun anno.

L'anno 2022, addì 13 del mese di luglio, la sottoscritta Responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 12 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 13/07/2022.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 52 del 30/12/2021.

Il Rendiconto 2021 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 30/04/2022.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

DESCRIZIONE	2022			2023		2024	
	Stanziamiento ass. COMPETENZA	IMP./ACC. COMPETENZA	%	Stanziamiento ass. COMPETENZA	IMP./ACC. COMPETENZA	Stanziamiento ass. COMPETENZA	IMP./ACC. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	648.129,71 €						
FPV parte corrente	38.100,00 €						
Titolo 1	3.455.200,00 €	1.928.649,82 €	55,82	3.309.030,00 €		3.300.300,00 €	
Titolo 2	376.200,00 €	194.140,27 €	51,61	243.200,00 €		266.900,00 €	
Titolo 3	823.930,00 €	509.134,85 €	61,79	813.670,00 €		823.790,00 €	
FPV parte capitale	1.183.999,50 €		0,00				
Titolo 4	6.032.427,76 €	1.655.013,58 €	27,44	2.425.000,00 €		575.000,00 €	
Titolo 5							
ENTRATE FINALI	12.557.986,97 €	4.286.938,52 €	34,14	6.790.900,00 €	- €	4.965.990,00 €	- €
Titolo 6							
Titolo 7	500.000,00 €		0,00	500.000,00 €		500.000,00 €	
Titolo 9	1.125.500,00 €	370.468,07 €	32,92	1.125.500,00 €		1.125.500,00 €	
TOTALE ENTRATE	14.183.486,97 €	4.657.406,59 €	32,84	8.416.400,00 €	- €	6.591.490,00 €	- €

-----USCITE-----								
	2022			%	2023		2024	
Titolo 1	4.768.843,17 €	3.291.729,06 €	69,03	4.302.400,00 €	464.832,70 €	4.324.490,00 €	328.030,89 €	
<i>di cui FPV</i>								
Titolo 2	7.639.043,80 €	3.324.187,92 €	43,52	2.425.000,00 €		575.000,00 €		
<i>di cui FPV</i>								
Titolo 3	- €	- €	#DIV/0!					
USCITE FINALI	12.407.886,97 €	6.615.916,98 €		6.727.400,00 €	464.832,70 €	4.899.490,00 €	328.030,89 €	
Titolo 4	150.100,00 €	85.771,73 €	57,14	63.500,00 €		66.500,00 €		
Titolo 5	500.000,00 €		0,00	500.000,00 €		500.000,00 €		
Titolo 7	1.125.500,00 €	312.268,20 €	27,74	1.125.500,00 €		1.125.500,00 €		
TOTALE USCITE	14.183.486,97 €	7.013.956,91 €	49,45	8.416.400,00 €	464.832,70 €	6.591.490,00 €	328.030,89 €	

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2022 si evidenzia il permanere degli equilibri complessivi di competenza.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2023 si evidenzia il permanere degli equilibri complessivi di competenza

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2024 si evidenzia il permanere degli equilibri complessivi di competenza

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 1.027.710,85	€ 523.435,54
Titolo 2	€ 72.375,20	€ 56.899,73
Titolo 3	€ 119.487,87	€ 64.895,07
Titolo 4	€ 1.088.658,75	€ 423.076,84
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 2.308.232,67	€ 1.068.307,18
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 33.823,35	€ 4.673,82
TOTALE ENTRATE	€ 2.342.056,02	€ 1.072.981,00

-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 932.217,31	€ 558.927,27
Titolo 2	€ 193.492,88	€ 116.964,25
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 1.125.710,19	€ 675.891,52
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 80.145,75	€ 47.132,10
TOTALE USCITE	€ 1.205.855,94	€ 723.023,62

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2021 approvato con deliberazione C.C. n. 16/2022. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 31/03/2022.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione del 46% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 60%.

L'andamento della gestione residui si configura, pertanto, in linea con le previsioni.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.876.584,37			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		38.100,00	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>	(+)		4.655.330,00 0,00	4.365.900,00 0,00	4.390.990,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.768.843,17 0,00 88.225,20	4.302.400,00 0,00 0,00	4.324.490,00 0,00 0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(-)		150.100,00 0,00 - 225.513,17	63.500,00 0,00 0,00	66.500,00 0,00 0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		225.513,17 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia il permanere degli equilibri di parte corrente e, a completamento delle informazioni fornite, si evidenzia quanto segue:

UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE 2021 SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2022			
PARTE CORRENTE			
quote accantonate			
	FONDO CONTENZIOSO	quota accantonata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		65.000,00	11.000,00
	f.do MAGGIORI SPESE PER UTENZE	quota accantonata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		200.000,00	100.000,00
quote vincolate			
	Vincoli da Trasferimenti: contributi regione Lombardia sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita ai 6 anni	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		40.568,04 €	28.427,06 €
	Vincoli da Trasferimenti: f.do sanificazione degli ambienti art. 114 - comma 1, D.L. 18/2020	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		1.992,88	1.992,88
	Vincoli da Trasferimenti: f.do lavoro straordinario P.L. art. 115 - comma 2, D.L. 18/2020	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		358,23	358,23
	Vincoli da Trasferimenti: art. 112 D.L. 34/2020 - comuni zone rosse (sostegno e ripresa economico/sociale)	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		108.072,40	36.000,00
quota disponibile - spese non ripetibili			
		quota in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		664.561,63 €	47.735,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	422.616,54	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.183.999,50	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.032.427,76	2.425.000,00	575.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.639.043,80	2.425.000,00	575.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte capitale si evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio di parte capitale e, a completamento delle informazioni fornite, si evidenzia quanto segue:

UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE 2021 SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PARTE CAPITALE**quote accantonate**

	FONDO CONTENZIOSO	quota accantonata in avanzo 2021	quota applicata parte CAPITALE
		65.000,00	49.000,00

quote vincolate

	Vincoli da legge: 10% OO.UU. Per eliminazione barriere architettoniche	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte capitale
		57.097,07 €	57.000,00 €

quote destinate alle spese di investimento

		quota in avanzo 2021	quota applicata parte capitale
		80.647,20 €	80.600,00 €

quota disponibile -

		quota in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		664.561,63 €	236.016,54

EQUILIBRIO FINALE

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

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce

L'esercizio finanziario 2021 ha chiuso in avanzo di amministrazione e le attuali risultanze contabili non fanno prevedere una situazione di squilibrio, si ritiene pertanto che possa escludersi la possibilità di disavanzo emergente di gestione e/o amministrazione. Si evidenzia inoltre che lo sviluppo prospettico delle entrate e delle spese riconferma la propensione del bilancio comunale al perseguimento delle fisiologiche condizioni di equilibrio.

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte finale si evidenzia il permanere degli equilibri economici di bilancio.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	2022		2023		2024	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 9						
TOTALE ENTRATE	€ 1.125.000,00	€ 370.468,07	€ 1.125.000,00	€ -	€ 1.125.000,00	€ -

-----USCITE-----						
Descrizione	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 7						
TOTALE USCITE	€ 1.125.000,00	€ 312.268,20	€ 1.125.000,00	€ -	€ 1.125.000,00	€ -

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi sia per la gestione di competenza che a residui.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 13/07/2022:

➤ Violazioni al Codice della Strada

Vincolo di cui alla deliberazione G.C. n. 169 del 01/12/2021

Previsione: € 60.000,00 (A) -

Fondo crediti dubbia esigibilità: € 3.114,00 (B)

Somma netta da vincolare: € (A-B) x 50% = € 28.443,00

Verifica vincoli:

GC 20/2021	cod. di bilancio	descrizione	importo presunto	totali lettere	importo impegnato	differenza da vincolare	
25,00% lettera A)	10.05-1.03.01.02.007	Sp. Segnaletica	7.110,75	7.110,75	7.110,75	0,00	lettera A)
25,00% lettera B)	03.01-1.03.02.09.000	sp acq. Beni e . Prest. Serv. P.L.	7.110,75	7.110,75	6.526,84	583,91	lettera B)
50,00% lettera C)	10.05-1.03.02.09.008	manut. Strade	10.221,50		10.221,50		
lettera C)	03.01-1.01.02.01.002	prev. compl	4.000,00		0,00		
		tot.		14.221,50	10.221,50	4.000,00	lettera C)

➤ Vincolo Oneri di urbanizzazione:

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	27.961,66€	27.961,66 €

➤ Vincolo: accantonamento per estumulazioni cimiteriali:

Tipologia	Accertamenti	Impegni
estumulazioni cimiteriali	3.175,00 €	€ 0,00

➤ Vincolo investimenti finanziati da PNRR

Tipologia	Accertamenti	Impegni
CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - LAVORI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA DELL'INFANZIA - INTERVENTO PNRR - CUP. B18C20000040001	€ 350.000,00	€ 350.000,00
CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - LAVORI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA - INTERVENTO PNRR - CUP B18C20000050001	€ 700.000,00	€ 700.000,00
CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - EFF. ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT - INTERVENTO PNRR - CUP B17B20095480001	€ 700.000,00	€ 700.000,00
MARCIAPIEDE VIA MILANO - INTERVENTO PNRR - CUP B17H20001920001	€ 100.000,00	€ 100.000,00

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
f.do cassa 01/01/2022		1.876.584,37
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 523.435,54	€ 1.148.649,82
Titolo 2	€ 56.899,73	€ 114.035,30
Titolo 3	€ 64.895,07	€ 310.700,28
Titolo 4	€ 423.076,84	€ 97.234,09
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 1.068.307,18	€ 1.670.619,49
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 4.673,82	€ 364.961,08
TOTALE ENTRATE	€ 1.072.981,00	€ 2.035.580,57
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 558.927,27	€ 1.798.787,44
Titolo 2	€ 116.964,25	€ 491.103,61
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 675.891,52	€ 2.289.891,05
Titolo 4		€ 85.771,73
Titolo 5		
Titolo 7	€ 47.132,10	€ 303.512,77
TOTALE USCITE	€ 723.023,62	€ 2.679.175,55
SALDO FINALE	€ 349.957,38	€ 1.232.989,39

Si evidenzia che il fondo iniziale di cassa all'01/01/2022 ammontava a € 1.876.584,37.

Il fondo cassa al 13/07/2022 in Banca d'Italia è pari ad € 1.778.807,82.

L'ente, pertanto, non ha difficoltà ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Si rileva che la responsabile del settore Gestione del territorio, con relazione del 11/07/2022, ha segnalato e richiesto il riconoscimento del debito fuori bilancio ex art. dell'art. 194 comma 1, lettera a) - D.Lgs. 267/2000, per la refusione delle spese legali inerenti la sentenza del tribunale di Bergamo, sez. III civile, n. 2270/2021, per complessivi € 17.351,56.

Per i restanti settori (GRF, AG e PL) si rileva che, come da dichiarazioni dei responsabili acquisite agli atti, non risultano debiti fuori bilancio alla data di redazione della presente relazione

Fondo crediti dubbia esigibilità

La verifica della congruità dello stanziamento del FCDE è positiva in quanto è stato debitamente adeguato in sede delle singole variazioni di bilancio adottate.

MONITORAGGIO RISPETTO EQUILIBRI COSTITUZIONALI

La legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale a partire dal 2020 gli enti 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). Gli enti locali, pertanto, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

Pertanto, al fine di verificare la compatibilità del bilancio di previsione con i vincoli di finanza pubblica, occorre far riferimento al prospetto degli equilibri generali di bilancio, riportato nella sezione precedente, da cui si rileva che, alla data di verifica del presente verbale, il permanere degli equilibri di bilancio.

I responsabili dei servizi, nel rilasciare le certificazioni di compatibilità degli impegni di spesa ai vincoli di finanza pubblica, attestazione prevista dall'art. 9 del D.L. 78/2009, dovranno tener conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Denominazione	%
	Partec.
Azienda Isola	5,21
Val Cavallina Servizi s.r.l.	0,43
Uniacque S.p.A.	0,49
Unica Servizi S.p.A.	4,86
<i>Hservizi S.p.A. - partecipazione indiretta</i>	3,43
<i>Linea servizi srl -partecipazione indiretta</i>	4,00
<i>G.Eco srl - partecipazione indiretta</i>	0,58
<i>SABB S.p.A. - partecipazione indiretta</i>	0,36

Tutte le società partecipate di primo livello hanno inviato i bilanci per l'anno 2021.

Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Da detta ricognizione non sono emerse discordanze tra le risultanze dell'ente e le risultanze comunicate dalle partecipate.

Il presente verbale verrà sottoposto al Revisore dei conti e successivamente verrà trasmesso al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Consiglio Comunale, al Segretario Generale ed ai Responsabili, come previsto dall'art. 12 del vigente Regolamento per la disciplina dei controlli interni.

Il Responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie
f.to rag. Flavia Sala

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO Art. 12 Regolamento per la disciplina dei controlli interni
--

Verbale del 13/07/2022

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato l'art. 12 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 2013, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno annuale entro il 31 luglio di ciascun anno, al fine di verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio.

Preso atto il termine di adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio è prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio di ciascun anno.

L'anno 2022, addì 13 del mese di luglio, la sottoscritta Responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 12 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 13/07/2022.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 52 del 30/12/2021.

Il Rendiconto 2021 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 30/04/2022.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

DESCRIZIONE	2022			2023		2024	
	Stanziamiento ass. COMPETENZA	IMP./ACC. COMPETENZA	%	Stanziamiento ass. COMPETENZA	IMP./ACC. COMPETENZA	Stanziamiento ass. COMPETENZA	IMP./ACC. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	648.129,71 €						
FPV parte corrente	38.100,00 €						
Titolo 1	3.455.200,00 €	1.928.649,82 €	55,82	3.309.030,00 €		3.300.300,00 €	
Titolo 2	376.200,00 €	194.140,27 €	51,61	243.200,00 €		266.900,00 €	
Titolo 3	823.930,00 €	509.134,85 €	61,79	813.670,00 €		823.790,00 €	
FPV parte capitale	1.183.999,50 €		0,00				
Titolo 4	6.032.427,76 €	1.655.013,58 €	27,44	2.425.000,00 €		575.000,00 €	
Titolo 5							
ENTRATE FINALI	12.557.986,97 €	4.286.938,52 €	34,14	6.790.900,00 €	- €	4.965.990,00 €	- €
Titolo 6							
Titolo 7	500.000,00 €		0,00	500.000,00 €		500.000,00 €	
Titolo 9	1.125.500,00 €	370.468,07 €	32,92	1.125.500,00 €		1.125.500,00 €	
TOTALE ENTRATE	14.183.486,97 €	4.657.406,59 €	32,84	8.416.400,00 €	- €	6.591.490,00 €	- €

-----USCITE-----								
	2022			%	2023		2024	
Titolo 1	4.768.843,17 €	3.291.729,06 €	69,03	4.302.400,00 €	464.832,70 €	4.324.490,00 €	328.030,89 €	
<i>di cui FPV</i>								
Titolo 2	7.639.043,80 €	3.324.187,92 €	43,52	2.425.000,00 €		575.000,00 €		
<i>di cui FPV</i>								
Titolo 3	- €	- €	#DIV/0!					
USCITE FINALI	12.407.886,97 €	6.615.916,98 €		6.727.400,00 €	464.832,70 €	4.899.490,00 €	328.030,89 €	
Titolo 4	150.100,00 €	85.771,73 €	57,14	63.500,00 €		66.500,00 €		
Titolo 5	500.000,00 €		0,00	500.000,00 €		500.000,00 €		
Titolo 7	1.125.500,00 €	312.268,20 €	27,74	1.125.500,00 €		1.125.500,00 €		
TOTALE USCITE	14.183.486,97 €	7.013.956,91 €	49,45	8.416.400,00 €	464.832,70 €	6.591.490,00 €	328.030,89 €	

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2022 si evidenzia il permanere degli equilibri complessivi di competenza.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2023 si evidenzia il permanere degli equilibri complessivi di competenza

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2024 si evidenzia il permanere degli equilibri complessivi di competenza

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 1.027.710,85	€ 523.435,54
Titolo 2	€ 72.375,20	€ 56.899,73
Titolo 3	€ 119.487,87	€ 64.895,07
Titolo 4	€ 1.088.658,75	€ 423.076,84
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 2.308.232,67	€ 1.068.307,18
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 33.823,35	€ 4.673,82
TOTALE ENTRATE	€ 2.342.056,02	€ 1.072.981,00

-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 932.217,31	€ 558.927,27
Titolo 2	€ 193.492,88	€ 116.964,25
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 1.125.710,19	€ 675.891,52
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 80.145,75	€ 47.132,10
TOTALE USCITE	€ 1.205.855,94	€ 723.023,62

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2021 approvato con deliberazione C.C. n. 16/2022. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 31/03/2022.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione del 46% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 60%.

L'andamento della gestione residui si configura, pertanto, in linea con le previsioni.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.876.584,37			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		38.100,00	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>	(+)		4.655.330,00 0,00	4.365.900,00 0,00	4.390.990,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.768.843,17 0,00 88.225,20	4.302.400,00 0,00 0,00	4.324.490,00 0,00 0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(-)		150.100,00 0,00 - 225.513,17	63.500,00 0,00 0,00	66.500,00 0,00 0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		225.513,17 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia il permanere degli equilibri di parte corrente e, a completamento delle informazioni fornite, si evidenzia quanto segue:

UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE 2021 SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2022			
PARTE CORRENTE			
quote accantonate			
	FONDO CONTENZIOSO	quota accantonata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		65.000,00	11.000,00
	f.do MAGGIORI SPESE PER UTENZE	quota accantonata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		200.000,00	100.000,00
quote vincolate			
	Vincoli da Trasferimenti: contributi regione Lombardia sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita ai 6 anni	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		40.568,04 €	28.427,06 €
	Vincoli da Trasferimenti: f.do sanificazione degli ambienti art. 114 - comma 1, D.L. 18/2020	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		1.992,88	1.992,88
	Vincoli da Trasferimenti: f.do lavoro straordinario P.L. art. 115 - comma 2, D.L. 18/2020	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		358,23	358,23
	Vincoli da Trasferimenti: art. 112 D.L. 34/2020 - comuni zone rosse (sostegno e ripresa economico/sociale)	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		108.072,40	36.000,00
quota disponibile - spese non ripetibili			
		quota in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		664.561,63 €	47.735,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	422.616,54	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.183.999,50	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.032.427,76	2.425.000,00	575.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.639.043,80	2.425.000,00	575.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte capitale si evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio di parte capitale e, a completamento delle informazioni fornite, si evidenzia quanto segue:

UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE 2021 SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PARTE CAPITALE**quote accantonate**

	FONDO CONTENZIOSO	quota accantonata in avanzo 2021	quota applicata parte CAPITALE
		65.000,00	49.000,00

quote vincolate

	Vincoli da legge: 10% OO.UU. Per eliminazione barriere architettoniche	quota vincolata in avanzo 2021	quota applicata parte capitale
		57.097,07 €	57.000,00 €

quote destinate alle spese di investimento

		quota in avanzo 2021	quota applicata parte capitale
		80.647,20 €	80.600,00 €

quota disponibile -

		quota in avanzo 2021	quota applicata parte corrente
		664.561,63 €	236.016,54

EQUILIBRIO FINALE

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

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce

L'esercizio finanziario 2021 ha chiuso in avanzo di amministrazione e le attuali risultanze contabili non fanno prevedere una situazione di squilibrio, si ritiene pertanto che possa escludersi la possibilità di disavanzo emergente di gestione e/o amministrazione. Si evidenzia inoltre che lo sviluppo prospettico delle entrate e delle spese riconferma la propensione del bilancio comunale al perseguimento delle fisiologiche condizioni di equilibrio.

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte finale si evidenzia il permanere degli equilibri economici di bilancio.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	2022		2023		2024	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 9						
TOTALE ENTRATE	€ 1.125.000,00	€ 370.468,07	€ 1.125.000,00	€ -	€ 1.125.000,00	€ -

-----USCITE-----						
Descrizione	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 7						
TOTALE USCITE	€ 1.125.000,00	€ 312.268,20	€ 1.125.000,00	€ -	€ 1.125.000,00	€ -

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi sia per la gestione di competenza che a residui.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 13/07/2022:

➤ **Violazioni al Codice della Strada**

Vincolo di cui alla deliberazione G.C. n. 169 del 01/12/2021

Previsione: € 60.000,00 (A) -

Fondo crediti dubbia esigibilità: € 3.114,00 (B)

Somma netta da vincolare: € (A-B) x 50% = € 28.443,00

Verifica vincoli:

GC 20/2021	cod. di bilancio	descrizione	importo presunto	totali lettere	importo impegnato	differenza da vincolare	
25,00% lettera A)	10.05-1.03.01.02.007	Sp. Segnaletica	7.110,75	7.110,75	7.110,75	0,00	lettera A)
25,00% lettera B)	03.01-1.03.02.09.000	sp acq. Beni e . Prest. Serv. P.L.	7.110,75	7.110,75	6.526,84	583,91	lettera B)
50,00% lettera C)	10.05-1.03.02.09.008	manut. Strade	10.221,50		10.221,50		
lettera C)	03.01-1.01.02.01.002	prev. compl	4.000,00		0,00		
		tot.		14.221,50	10.221,50	4.000,00	lettera C)

➤ **Vincolo Oneri di urbanizzazione:**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	27.961,66€	27.961,66 €

➤ **Vincolo: accantonamento per estumulazioni cimiteriali:**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
estumulazioni cimiteriali	3.175,00 €	€ 0,00

➤ Vincolo investimenti finanziati da PNRR

Tipologia	Accertamenti	Impegni
CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - LAVORI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA DELL'INFANZIA - INTERVENTO PNRR - CUP. B18C20000040001	€ 350.000,00	€ 350.000,00
CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - LAVORI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA - INTERVENTO PNRR - CUP B18C20000050001	€ 700.000,00	€ 700.000,00
CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - EFF. ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT - INTERVENTO PNRR - CUP B17B20095480001	€ 700.000,00	€ 700.000,00
MARCIAPIEDE VIA MILANO - INTERVENTO PNRR - CUP B17H20001920001	€ 100.000,00	€ 100.000,00

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
f.do cassa 01/01/2022		1.876.584,37
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 523.435,54	€ 1.148.649,82
Titolo 2	€ 56.899,73	€ 114.035,30
Titolo 3	€ 64.895,07	€ 310.700,28
Titolo 4	€ 423.076,84	€ 97.234,09
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 1.068.307,18	€ 1.670.619,49
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 4.673,82	€ 364.961,08
TOTALE ENTRATE	€ 1.072.981,00	€ 2.035.580,57
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 558.927,27	€ 1.798.787,44
Titolo 2	€ 116.964,25	€ 491.103,61
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 675.891,52	€ 2.289.891,05
Titolo 4		€ 85.771,73
Titolo 5		
Titolo 7	€ 47.132,10	€ 303.512,77
TOTALE USCITE	€ 723.023,62	€ 2.679.175,55
SALDO FINALE	€ 349.957,38	€ 1.232.989,39

Si evidenzia che il fondo iniziale di cassa all'01/01/2022 ammontava a € 1.876.584,37.

Il fondo cassa al 13/07/2022 in Banca d'Italia è pari ad € 1.778.807,82.

L'ente, pertanto, non ha difficoltà ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Si rileva che la responsabile del settore Gestione del territorio, con relazione del 11/07/2022, ha segnalato e richiesto il riconoscimento del debito fuori bilancio ex art. dell'art. 194 comma 1, lettera a) - D.Lgs. 267/2000, per la refusione delle spese legali inerenti la sentenza del tribunale di Bergamo, sez. III civile, n. 2270/2021, per complessivi € 17.351,56.

Per i restanti settori (GRF, AG e PL) si rileva che, come da dichiarazioni dei responsabili acquisite agli atti, non risultano debiti fuori bilancio alla data di redazione della presente relazione

Fondo crediti dubbia esigibilità

La verifica della congruità dello stanziamento del FCDE è positiva in quanto è stato debitamente adeguato in sede delle singole variazioni di bilancio adottate.

MONITORAGGIO RISPETTO EQUILIBRI COSTITUZIONALI

La legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale a partire dal 2020 gli enti 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). Gli enti locali, pertanto, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

Pertanto, al fine di verificare la compatibilità del bilancio di previsione con i vincoli di finanza pubblica, occorre far riferimento al prospetto degli equilibri generali di bilancio, riportato nella sezione precedente, da cui si rileva che, alla data di verifica del presente verbale, il permanere degli equilibri di bilancio.

I responsabili dei servizi, nel rilasciare le certificazioni di compatibilità degli impegni di spesa ai vincoli di finanza pubblica, attestazione prevista dall'art. 9 del D.L. 78/2009, dovranno tener conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Denominazione	%
	Partec.
Azienda Isola	5,21
Val Cavallina Servizi s.r.l.	0,43
Uniacque S.p.A.	0,49
Unica Servizi S.p.A.	4,86
<i>Hservizi S.p.A. - partecipazione indiretta</i>	3,43
<i>Linea servizi srl -partecipazione indiretta</i>	4,00
<i>G.Eco srl - partecipazione indiretta</i>	0,58
<i>SABB S.p.A. - partecipazione indiretta</i>	0,36

Tutte le società partecipate di primo livello hanno inviato i bilanci per l'anno 2021.

Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Da detta ricognizione non sono emerse discordanze tra le risultanze dell'ente e le risultanze comunicate dalle partecipate.

Il presente verbale verrà sottoposto al Revisore dei conti e successivamente verrà trasmesso al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Consiglio Comunale, al Segretario Generale ed ai Responsabili, come previsto dall'art. 12 del vigente Regolamento per la disciplina dei controlli interni.

Il Responsabile del Settore Gestione Risorse Finanziarie
f.to rag. Flavia Sala