# Comune di Cadoneghe

Provincia di Padova

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 38/2021

Seduta del 29.07.2021

OGGETTO SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021, AI SENSI ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

L'anno 2021 addì 29 del mese di luglio alle ore 20.00 nella Residenza Municipale, previa convocazione con avvisi scritti, tempestivamente notificati, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'inizio della trattazione dell'argomento in oggetto, in seduta pubblica, alle ore 21.25 risultano presenti (P), assenti (A) e assenti giustificati (G):

Il Sindaco SCHIESARO Marco (P)

e i Consiglieri:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | RUFFATO Dina | P | 9. | ALESSI Giacomo | G |
| 2. | BELLON Pierluigi | P | 10. | SPOSATO Laura | P |
| 3. | VISENTINI Michele | G | 11. | SCHIAVO Michele | P |
| 4. | TALPO Anna Luisa | P | 12. | NANIA Enrico | G |
| 5. | PASQUALOTTO Nicola | P | 13. | VETTORE Lucia | P |
| 6. | CAGNIN Alessandra | P | 14. | ROCCA Guido | P |
| 7. | EVANGELISTA Laura | P | 15. | LACAVA Edoardo | G |
| 8. | BOLOGNA Beatrice | P | 16. | RESCHIGLIAN Raffaele | P |

e pertanto complessivamente presenti n. 13 componenti del Consiglio

Sono presenti gli Assessori: VIGOLO Devis, COMIS Nicolò, SPOSATO Luigi Salvatore, RANZATO Sara.

Presiede il Presidente TALPO Anna Luisa.
Partecipa alla seduta MEDICI Dott. Angelo, Segretario Comunale.
La seduta è legale.
Fungono da scrutatori i Consiglieri signori:
EVANGELISTA Laura, SCHIAVO Michele.

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con proprie deliberazioni:
- n. 55 in data 29.09.2020 e n. 30 del 30.03.2021, esecutive ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il periodo 2021/2023 nonché la relativa Nota di aggiornamento;
- n. 31 in data 30.03.2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 redatto in termini di competenza e di cassa, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e, contestualmente approvato il Programma triennale delle opere pubbliche 2021/2023;
- n. 25 del 31.05.2021 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che lo stesso presenta un avanzo di amministrazione di €. 3.457.433,36 così suddiviso:

| | |
|---|---|
| - parte accantonata | €. 2.122.638,20; |
| - parte vincolata | €. 885.053,31; |
| - parte destinata investimenti | €. 24.199,16; |
| - parte disponibile | €. 425.542,69; |

Visto che in questa stessa seduta si è approvato l'Assestamento generale di bilancio esercizio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;

Richiamate le deliberazioni di:
- Giunta Comunale n. 47 del 09.04.2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (Art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011)";
- Giunta Comunale n. 74 in data 16.06.2021, esecutiva ai sensi di legge, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL, ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000)", ratificata in questa stessa seduta del Consiglio Comunale;
- Giunta Comunale n. 81 del 30.06.2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario", comunicata in questa stessa seduta del Consiglio Comunale;
- Giunta Comunale n. 91 del 07.07.2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione di cassa al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023",
- Consiglio comunale in questa stessa seduta, ad oggetto: "Aggiornamento del DUP 2021/2023 e Variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023";

Visto l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente le misure necessarie a ripristinare detti equilibri;

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la nota interna del 1° luglio 2021 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha chiesto ai Responsabili di Area di:
- segnalare 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 e di cassa;
- segnalare l'eventuale ulteriore 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;

- segnalare le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione per le quali si rileva la necessità delle conseguenti variazioni;
- segnalare i lavori pubblici finanziati per i quali è richiesta l'adozione delle necessarie variazioni;
- comunicare l'andamento di attuazione dei programmi dell'Ente di cui al D.U.P. - Documento Unico di Programmazione 2021/2023, al fine di verificare se risulta essere in linea con il Bilancio di Previsione Finanziario 2021;

Tenuto conto che a seguito delle attestazioni, agli atti, i Responsabili di Area hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:
- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio di previsione con precedenti atti;

Constatato inoltre che le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio;

Rilevato come, dalla gestione di competenza (parte corrente e in conto capitale), emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Stanziamento Assestato Competenza |
|---|---|---|---|
| Entrate Correnti (Tit. I, II, III) | + | 9.482.408,31 | 9.689.913,12 |
| Spese Correnti (Tit. I) | - | 9.130.941,59 | 10.111.972,67 |
| Quota Capitale Amm.to Mutui (Tit. IV) | - | 351.466,72 | 351.466,72 |
| Differenza | = | **0,00** | **-773.526,27** |
| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente | + | 0,00 | 395.015,63 |
| Risultato | = | **0,00** | **-378.510,64** |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | | 0,00 | 378.510,64 |
| Risultato | = | **0,00** | **0,00** |
| | | | |

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Stanziamento Assestato Competenza |
|---|---|---|---|
| Entrate c/capitale (Tit. IV, V, VI) | + | 3.111.695,31 | 3.632.204,75 |
| Spese c/capitale (Tit. II) | - | 3.251.000,00 | 5.929.636,94 |
| Differenza | = | **-139.304,69** | **-2.297.432,19** |
| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Capitale | + | 139.304,69 | 1.938.533,03 |
| Risultato | = | **0,00** | **-358.899,16** |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese investimento | | 0,00 | 358.899,16 |
| Risultato | = | **0,00** | **0,00** |
| | | | |

Rilevato che, anche per quanto riguarda la gestione dei residui, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

**SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI**

| TITOLI | Previsioni iniziali | Riscossioni | Da riscuotere |
|---|---|---|---|
| Titolo I | 2.123.699,54 | 252.635,01 | 1.871.064,53 |
| Titolo II | 432.602,87 | 0,00 | 432.602,87 |
| Titolo III | 1.053.287,58 | 157.924,48 | 895.363,10 |
| Titolo IV | 128.379,38 | 822,23 | 127.557,15 |
| Titolo VI | 56.159,61 | 0,00 | 56.159,61 |
| Titolo IX | 27.929,90 | 20.792,13 | 7.137,77 |
| **TOTALE** | **3.822.058,88** | **432.173,85** | **3.389.885,03** |

**SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI**

| TITOLI | Previsioni iniziali | Pagamenti | Da pagare |
|---|---|---|---|
| Titolo I | 3.546.981,53 | 1.784.936,37 | 1.762.045,16 |
| Titolo II | 745.442,98 | 514.068,10 | 231.374,88 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 215.007,80 | 8.459,53 | 206.548,27 |
| **TOTALE** | **4.507.432,31** | **2.307.464,00** | **2.199.968,31** |

Tenuto conto infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:
- il Fondo cassa alla data del 30.06.2021 ammonta a euro 6.518.411,96;
- viene garantito il saldo positivo della cassa al 31.12.2021;
- non è in corso l'utilizzo di entrate a specifica destinazione e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un Fondo cassa positivo alla data del 31.12.2021;
- risulta stanziato e disponibile un Fondo di riserva di cassa di euro 62.000,00;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2021 dell'Amministrazione Comunale;

Considerato altresì che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

Vista in particolare la Relazione predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario che si allega sotto la lettera **A)** al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto dunque, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata, che permanga una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, come risulta dal prospetto allegato sotto la lettera B);

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica previsti dalle regole sul pareggio di bilancio;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità armonizzata;

Acquisito agli atti il parere favorevole dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000;

Acquisiti i pareri di cui all'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**DELIBERA**

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario di concerto con i Responsabili di Area in premessa richiamata, il permanere degli Equilibri di bilancio, come risulta dalla Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e dal prospetto degli Equilibri di Bilancio che si allegano sotto la lettera **A)** e **B)** quale parte integrante e sostanziale, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

2. di dare atto che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- le previsioni di bilancio, ivi compreso il Fondo crediti di dubbia esigibilità, sono coerenti con l'andamento della gestione e non necessitano di variazioni, tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio di previsione con precedenti atti;
- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica previsti dalle regole sul pareggio di bilancio;

3. di allegare la presente deliberazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;

4. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'Ente, in Amministrazione trasparente - Sezione bilanci.

**PARERI:**

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n.267/2000 si esprime, relativamente alla regolarità tecnica e contabile, parere favorevole.

Cadoneghe, 15 luglio 2021

Il Responsabile Area I
Servizi Amministrativi e Finanziari
dott.ssa Patrizia Tonello

Ore 21.25.

Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento iscritto al punto 5) dell'ordine del giorno del Consiglio.

L'Assessore Sposato relaziona sulla proposta di deliberazione.

Intervengono il Presidente, il Consigliere Reschiglian, l'Assessore Sposato, il Consigliere Reschiglian e il Presidente.

Nessun altro avendo chiesto di parlare, il Presidente pone in votazione, per alzata di mano, la suestesa proposta di deliberazione.

Con l'assistenza degli Scrutatori si accerta il seguente risultato:

| | | |
|---|---|---|
| Presenti | 13 | |
| | | |
| Voti favorevoli | 10 | |
| Astenuti | 3 | (Schiavo, Vettore, Reschiglian) |

Il Presidente proclama l'esito della votazione. La deliberazione è approvata.

Successivamente, nessun altro avendo chiesto di parlare, il Presidente pone in votazione, per alzata di mano, la dichiarazione di immediata eseguibilità della deliberazione.

Con l'assistenza degli Scrutatori si accerta il seguente risultato:

| | | |
|---|---|---|
| Presenti | 13 | |
| | | |
| Voti favorevoli | 10 | |
| Astenuti | 3 | (Schiavo, Vettore, Reschiglian) |

Il Presidente proclama l'esito della votazione, per cui la deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile.

Comune di Cadoneghe
Provincia di Padova

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 38 DEL 29.07.2021

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue.

*IL PRESIDENTE*
*TALPO Anna Luisa*

IL SEGRETARIO
*MEDICI Dott. Angelo*

N° 806 registro atti pubblicati

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**
(ART. 124 D.Lgs. 267/2000)

Certifico io sottoscritto che copia della presente delibera è stata affissa all'albo comunale per la pubblicazione di 15 giorni consecutivi dal 30 LUG 2021

Addì 30 LUG 2021

COMUNE DI CADONEGHE (Padova)

IL FUNZIONARIO INCARICATO
.....

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ**
(art. 134 D. Lgs. 267/2000)

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune ed è divenuta esecutiva ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000 il

Lì

IL FUNZIONARIO INCARICATO
.....

A)
ALLEGATO ALLA DELIBERA DI C.C./G.C.
N. 38 DE 29-07-2021
IL PRESIDENTE IL SEGRETARIO COMUNALE

Comune di Cadoneghe
Provincia di Padova

# Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

**OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Relazione tecnico finanziaria.**

**1) Premessa.**
**Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e del Rendiconto 2020.**
Il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 del 30 marzo 2021.
Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:
- Giunta Comunale n. 47 del 09.04.2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (Art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011)";
- Giunta Comunale n. 74 in data 16.06.2021, esecutiva ai sensi di legge, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL, ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000)", ratificata in questa stessa seduta del Consiglio Comunale;
- Giunta Comunale n. 81 del 30.06.2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario", comunicata in questa stessa seduta del Consiglio Comunale;
- Giunta Comunale n. 88 del 07.07.2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione di cassa al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023",
- Consiglio comunale in questa stessa seduta, ad oggetto: "Aggiornamento del DUP 2021/2023 e Variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023";

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 in data 31 maggio 2021 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 3.457.433,36 così composto:

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:** | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata** | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | | 1.297.234,98 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | |
| Fondo perdite società partecipate | | 8.000,00 |
| Fondo contenzioso | | 738.834,43 |
| Altri accantonamenti | | 78.568,79 |
| **Totale parte accantonata (B)** | | **2.122.638,20** |
| **Parte vincolata** | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 739.259,99 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 128.442,75 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 17.350,57 |
| **Totale parte vincolata (C)** | | **885.053,31** |

| | | |
|---|---|---|
| **Parte destinata agli investimenti** | | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | | **24.199,16** |
| | | |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | | **425.542,69** |
| | | |

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

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (Legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, la quota libera del risultato di amministrazione.

Già per l'esercizio 2019, la legge n. 145/2018 (legge finanziaria 2019), ha rimosso il blocco, prima in vigore, dell'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali.

**3) L'Assestamento generale di bilancio.**

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

L'Ente con provvedimento consiliare in questa stessa seduta ha deliberato in merito all'Assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000.

**4) Le verifiche interne.**

Con nota interna del 1° luglio 2021 è stato richiesto ai Responsabili di Area di:

- segnalare 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;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

**4.1) Equilibrio della gestione dei residui.**

I residui al 1° gennaio 2021 sono stati ripresi dal Rendiconto 2020, a seguito del Riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta Comunale n. 47 del 09.04.2021).

Per quanto riguarda la gestione dei residui, ad oggi si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

**SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI**

| TITOLI | Previsioni iniziali | Riscossioni | Da riscuotere |
|---|---|---|---|
| Titolo I | 2.123.699,54 | 252.635,01 | 1.871.064,53 |
| Titolo II | 432.602,87 | 0,00 | 432.602,87 |
| Titolo III | 1.053.287,58 | 157.924,48 | 895.363,10 |
| Titolo IV | 128.379,38 | 822,23 | 127.557,15 |
| Titolo VI | 56.159,61 | 0,00 | 56.159,61 |
| Titolo IX | 27.929,90 | 20.792,13 | 7.137,77 |
| **TOTALE** | **3.822.058,88** | **432.173,85** | **3.389.885,03** |

**SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI**

| TITOLI | Previsioni iniziali | Pagamenti | Da pagare |
|---|---|---|---|
| Titolo I | 3.546.981,53 | 1.784.936,37 | 1.762.045,16 |
| Titolo II | 745.442,98 | 514.068,10 | 231.374,88 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 215.007,80 | 8.459,53 | 206.548,27 |
| **TOTALE** | **4.507.432,31** | **2.307.464,00** | **2.199.968,31** |

**4.2) Equilibrio della gestione di competenza.**

Il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

**a) Gestione di competenza**:

relativamente alla parte corrente, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Stanziamento Assestato Competenza |
|---|---|---|---|
| Entrate Correnti (Tit. I, II, III) | + | 9.482.408,31 | 9.689.913,12 |
| Spese Correnti (Tit. I) | - | 9.130.941,59 | 10.111.972,67 |
| Quota Capitale Amm.to Mutui (Tit. IV) | - | 351.466,72 | 351.466,72 |
| Differenza | = | **0,00** | **-773.526,27** |
| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente | + | 0,00 | 395.015,63 |
| Risultato | = | **0,00** | **-378.510,64** |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | | 0,00 | 378.510,64 |
| Risultato | = | **0,00** | **0,00** |
| | | | |

**b) Gestione in conto capitale**:

per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale vengono confermati gli stessi e le conseguenti previsioni di bilancio:

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Stanziamento Assestato Competenza |
|---|---|---|---|
| Entrate c/capitale (Tit. IV, V, VI) | + | 3.111.695,31 | 3.632.204,75 |
| Spese c/capitale (Tit. II) | - | 3.251.000,00 | 5.929.636,94 |
| Differenza | = | **-139.304,69** | **-2.297.432,19** |
| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Capitale | + | 139.304,69 | 1.938.533,03 |
| Risultato | = | **0,00** | **-358.899,16** |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese investimento | | 0,00 | 358.899,16 |
| Risultato | = | **0,00** | **0,00** |
| | | | |

**4.3) Equilibrio nella gestione di cassa.**

Il Fondo cassa alla data del 30 giugno 2021 ammonta a euro 6.518.411,96 e risulta così movimentato:

| TESORERIA COMUNALE | |
|---|---|
| | |
| **Fondo iniziale di CASSA 01/01/2021** | **6.476.355,45** |
| | |
| Riscossioni del periodo (01/01-30/06/2021) | 3.307.388,03 |
| Riscossioni da regolarizzare | 2.191.415,37 |
| ***Entrate Totali*** | **11.975.158,85** |
| | |
| Pagamenti del periodo (01/01-30/06/2021) | 5.198.618,12 |
| Pagamenti da regolarizzare | 258.128,77 |
| ***Uscite Totali*** | **5.456.746,89** |
| | |
| **Fondo CASSA al 30/06/2021** | **6.518.411,96** |
| | |

Nel Bilancio di previsione è previsto un Fondo di riserva di cassa di euro 62.000,00, di cui ad oggi è stato effettuato un prelevamento di euro 24.050,00, giusta Deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 30.06.2021.
L'importo è stato reintegrato con successiva variazione di Bilancio (rif. atto deliberato in merito in questa stessa seduta consiliare).

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un Fondo cassa finale positivo.

**4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.**

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

**Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.**
Nel risultato di amministrazione relativo alla gestione 2020, risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di euro 1.297.234,98, quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 e nel bilancio di previsione 2021/2023, emerge che il FCDE accantonato risulta adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

**Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione.**
Nel Bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è stato stanziato un FCDE dell'importo di euro 963.681,91, quantificato sulla base dei principi contabili.

**4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel).**
L'articolo 194 del Tuel dispone 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 di Area hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Cadoneghe, 15 luglio 2021

Il Responsabile Area 1
Servizi Amministrativi e Finanziari
dr.ssa Patrizia Tonello

COMUNE DI CADONEGHE
Piazza Insurrezione, 4
35010 CADONEGHE (PD)

B)
ALLEGATO ALLA DELIBERA DI C.C./G.C.
N. 38 DE 29.07.2021
IL PRESIDENTE IL SEGRETARIO COMUNALE

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.476.355,45 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 395.015,63 | 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 | (+) | | 9.689.913,12 | 9.207.877,23 | 9.216.677,23 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 di cui: | (-) | | 10.111.972,67 | 8.847.086,54 | 8.852.567,56 |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *963.681,91* | *963.681,91* | *963.656,01* |
| 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 | (-) | | 351.466,72 | 360.790,69 | 364.109,67 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **-378.510,64** | **0,00** | **0,00** |
| **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 | | | 378.510,64 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 63.843,90 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI CADONEGHE
Piazza Insurrezione, 4
35010 CADONEGHE (PD)

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M** | | **-63.843,90** | **0,00** | **0,00** |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2) | (+) | 358.899,16 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.938.533,03 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.632.204,75 | 4.278.437,00 | 2.160.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 riduzione di attività finanziarie | (-) | 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 | (+) | 63.843,90 | 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 | (-) | 5.929.636,94 | 4.278.437,00 | 2.160.000,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | **63.843,90** | **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 |

COMUNE DI CADONEGHE
Piazza Insurrezione, 4
35010 CADONEGHE (PD)

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 incremento 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) | | | -63.843,90 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 378.510,64 | | |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **-442.354,54** | **0,00** | **0,00** |

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.