

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE COMMISSARIALE
ASSUNTA CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE**

N. COG-32-2023

Oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

Ufficio proponente: DIPARTIMENTO II - SETTORE BILANCIO E RAGIONERIA

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

VISTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 30.05.2022 esecutiva ai sensi di legge , è stato approvato il bilancio di previsione 2022 - 2024;

CONSIDERATO che

- con Decreto del Ministero dell'Interno assunto in data 13 dicembre 2022 è stato disposto il differimento del termine per la deliberazione del bilancio triennale 2023 - 2025 al 31/03/2023 e che nelle more dell'approvazione del sopra detto bilancio gli Enti Locali, sono autorizzati all'esercizio provvisorio del bilancio;

- con la Legge di Stabilità per l'esercizio 2023 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023 (art. 1, comma 775);

- il rendiconto di gestione dell'annualità 2022, salvo proroghe ministeriali, è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento (art. 151, comma 7, Tuel).

RILEVATO che

l'art. 15, c. 4-bis, D.L. n. 77/2021 recante "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure" prevede:

"Gli enti locali che si trovano in esercizio provvisorio o gestione provvisoria sono autorizzati, per gli anni dal 2021 al 2026, a iscrivere in bilancio i relativi finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'articolo 163 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

VISTA la risposta del mef ad apposito quesito inerente all'argomento (faq n. 48):

"Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021)";

VISTA la delibera commissariale, assunta con i poteri della giunta, n. 6 del 30/01/2023 con la quale è stato approvato il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022;

VISTI gli artt. 163-175 -178 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

Visti:

- il principio contabile applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 punto 4.2 lettera h);
- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 8.11 secondo cui “Nel corso dell’esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l’avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l’ente, è consentito l’utilizzo delle quote vincolate dell’avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell’organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell’esercizio precedente.

DATO ATTO che è pervenuta al Settore Bilancio e Ragioneria le seguenti richieste di variazioni al bilancio di previsione 2022 – 2024, esercizio provvisorio 2023:

- nota prot. n. 0014240 del 27/02/2023 del Dipartimento V – Settore Politiche Sociali, Scolastiche e Trasporto Locale, volta ad applicare una parte della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022, per restituire al Ministero per le pari opportunità e la famiglia, il contributo erogato ma non utilizzato, in quanto non individuato alcun progetto che prevedesse attività rientranti nelle fattispecie previste dall’art. 39 comma 1 del D.L. n. 73/2022 ed una parte da utilizzare ai fini del contributo regionale DAS “mensa scolastica”;
- nota prot.n. 15059 del 01/03/2023, del Dipartimento I, Settore Sistemi Informativi e Transizione Digitale, con la quale si richiede la creazione e lo stanziamento di capitoli di entrata/uscita, riguardanti progetti PNRR;

VISTO il prospetto riportato in **allegato A)**, contenente l’elenco delle variazioni di competenza da apportare al bilancio di previsione 2022 – 2024, esercizio provvisorio 2023, costituente parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, così come richiesto dai suddetti Dipartimenti/Settori;

DATO ATTO che la presente Deliberazione non altera gli equilibri di bilancio normativamente previsti e non pregiudica i vincoli di finanza pubblica;

DATO ATTO che in ordine al presente provvedimento è obbligatoria l’acquisizione del parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell’art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Dipartimento II (Area Servizi Finanziari e Risorse Umane) ai sensi dell’art. 49 del TUEL;

CONSIDERATO che ai sensi dell’art. 15 comma 4-bis, D.L. 77/2021, per la fattispecie dei fondi PNRR e per l’utilizzo dell’avanzo vincolato presunto, è possibile effettuare variazioni in esercizio provvisorio;

RAVVISATA, quindi, la necessità di provvedere al fine di consentire all’Ente il normale svolgimento della gestione e, quindi, al fine di non arrecare danni allo stesso;

VISTO lo statuto comunale e il vigente regolamento di contabilità;

VISTO:

- * il Decreto prot. n. 46984 del 25 luglio 2022 con cui il prefetto di Latina, ha nominato il Dott. Francesco Antonio Cappetta Commissario Prefettizio del Comune di Terracina;
- * il Decreto del 03 agosto 2022, pubblicato in Gazzetta della Repubblica, ha disposto lo scioglimento del Consiglio Comunale di questo Comune e nominato il Dott. Francesco Antonio Cappetta quale Commissario Straordinario per la provvisoria gestione dell'Ente, fino all'insediamento degli organi ordinari;

DELIBERA

Per le motivazioni in preambolo enunciate:

1. di approvare la premessa in narrativa, parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
2. di approvare per le motivazioni in narrativa indicate, le variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022/2024, esercizio provvisorio 2023, allegate alla presente deliberazione e contenute **nell'allegato A)** ai sensi dell'art.15 c.4-bis D.L.77/2021, e del combinato disposto di cui agli artt.163-175-187 del D.Lgs.267/2000;
3. di dare atto del permanere:
 - a. degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare degli artt. 162, comma 6 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000, come risulta dal prospetto che si allega quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - b. degli equilibri di finanza pubblica;
 - c. del fondo finale di cassa non negativo;
4. di demandare al Dirigente del Dipartimento II "Area Servizi Finanziari e Risorse Umane", l'adozione di tutti gli atti consequenziali esecutivi della presente deliberazione;
5. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, in quanto è necessario che l'Ente proceda ad un più celere prosieguo degli atti conseguenti.



CITTA' DI TERRACINA

**VARIAZIONE N. 6 BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
ANNUALITA' 2023 – ESERCIZIO PROVVISORIO**

ALLEGATO "A"

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 6

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2023
			In aumento	In diminuzione	
Utilizzo avanzo di amministrazione		6.953.118,54	106.682,83	0,00	7.059.801,37
Capitolo 1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		6.953.118,54	106.682,83	0,00	7.059.801,37
Titolo 4	Entrate in conto capitale				
Tipologia 0200	Contributi agli investimenti	3.925.168,00	59.966,00	0,00	3.985.134,00
Categoria 0201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.804.223,86	59.966,00	0,00	10.864.189,86
Capitolo 2045	PNRR CONTRIBUTO MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI (SETTEMBRE 2022) - (U 2076) - M1.C1.I1-4 - CUP J51F220003470006	3.925.168,00	59.966,00	0,00	3.985.134,00
		5.872.822,40	59.966,00	0,00	5.932.788,40
		0,00	59.966,00	0,00	59.966,00
		0,00	59.966,00	0,00	59.966,00
		8.146.249,95	59.966,00	0,00	8.206.215,95
Totale titolo 4	Entrate in conto capitale	18.623.491,91	59.966,00	0,00	18.683.457,91
Totale variazioni in entrata		82.430.698,12	59.966,00	0,00	82.490.664,12
		158.035.728,34	59.966,00	0,00	158.095.694,34
Totale generale delle entrate		89.439.646,28	166.648,83	0,00	89.606.295,11
		194.219.462,47	59.966,00	0,00	194.279.428,47

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 6

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2023
			In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma 08	Statistica e sistemi informativi				
Titolo 2	Spese in conto capitale	398.327,00	59.966,00	0,00	458.293,00
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	398.529,53	59.966,00	0,00	458.495,53
Capitolo 2076	PNRR REIMPIEGO CONTRIBUTO MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTTIFICHE DIGITALI COMUNI - (SETTEMBRE 2022) - (E 2045) - M1.C1.11-4 - CUP J51F220003470006	378.327,00	59.966,00	0,00	438.293,00
		378.327,00	59.966,00	0,00	438.293,00
Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	0,00	59.966,00	0,00	59.966,00
		0,00	59.966,00	0,00	59.966,00
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	749.882,49	59.966,00	0,00	809.848,49
		879.443,54	59.966,00	0,00	939.409,54
		15.459.310,82	59.966,00	0,00	15.519.276,82
		22.923.682,77	59.966,00	0,00	22.983.648,77
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio				
Programma 07	Diritto allo studio				
Titolo 1	Spese correnti	1.959.466,45	66.132,95	0,00	2.025.599,40
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	2.803.519,02	0,00	0,00	2.803.519,02
Capitolo 217	REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PIANO DAS (CAP. 515 E)	579.516,45	66.132,95	0,00	645.649,40
		637.898,26	0,00	0,00	637.898,26
		60.650,00	66.132,95	0,00	126.782,95
		111.680,01	0,00	0,00	111.680,01
Totale programma 07	Diritto allo studio	2.109.466,45	66.132,95	0,00	2.175.599,40
		2.981.266,78	0,00	0,00	2.981.266,78
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	2.117.066,45	66.132,95	0,00	2.183.199,40
		2.992.340,98	0,00	0,00	2.992.340,98
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma 05	Interventi per le famiglie				
Titolo 1	Spese correnti	2.694.666,47	40.549,88	0,00	2.735.216,35
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	3.538.634,38	40.549,88	0,00	3.579.184,26
		892.209,36	40.549,88	0,00	932.759,24
		1.286.256,97	40.549,88	0,00	1.326.806,85

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 6

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2023
			In aumento	In diminuzione	
Capitolo 2077	RESTITUZIONI CONTRIBUTI PER MANCATO UTILIZZO (E 1955)	0,00	40.549,88	0,00	40.549,88
		0,00	40.549,88	0,00	40.549,88
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	2.694.666,47	40.549,88	0,00	2.735.216,35
		3.538.634,38	40.549,88	0,00	3.579.184,26
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.174.023,90	40.549,88	0,00	3.214.573,78
		5.389.992,60	40.549,88	0,00	5.430.542,48
Totale variazioni in uscita		89.439.646,28	166.648,83	0,00	89.606.295,11
		114.208.537,38	100.515,88	0,00	114.309.053,26
Totale generale delle uscite		89.439.646,28	166.648,83	0,00	89.606.295,11
		114.208.537,38	100.515,88	0,00	114.309.053,26

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	25.968.681,77								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		7.092.898,47	7.059.801,37	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		6.917.123,04	55.829,62	0,00	Titolo 1: Spese correnti	54.530.471,41	48.179.358,84	41.059.893,10	40.951.669,89
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.103.746,87	31.146.709,17	30.847.310,17	31.774.354,17	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	10.708.135,52	9.554.641,62	6.155.325,57	5.758.207,57	Titolo 2: Spese in conto capitale	73.528.798,99	69.248.343,03	15.858.344,26	5.178.541,72
Titolo 3: Entrate extratributarie	28.174.186,43	8.874.061,50	8.938.384,03	8.585.552,23	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	67.073.928,08	56.685.549,90	8.206.215,95	4.479.531,95	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	2.000.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.538.948,09	1.500.000,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	169.598.944,99	107.760.962,19	54.147.235,72	50.597.645,92	Totale spese finali.....	130.059.270,40	118.927.701,87	56.918.237,36	46.130.211,61
Titolo 6: Accensione Prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	4.343.281,83	4.343.281,83	4.344.629,35	4.467.434,31
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40	- di cui fondo anticipazioni di liquidita'		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15.209.801,59	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40
Totale Titoli	201.952.174,98	137.604.390,59	82.490.664,12	78.941.074,32	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	15.966.825,49	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	227.920.856,75	151.614.412,10	89.606.295,11	78.941.074,32	Totale Titoli	166.012.806,12	151.614.412,10	89.606.295,11	78.941.074,32
Fondo di cassa finale presunto	61.908.050,63				TOTALE COMPLESSIVO SPESE				

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.968.681,77		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.152.045,28	55.829,62	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	49.575.412,29	45.941.019,77	46.118.113,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	48.179.358,84	41.059.893,10	40.951.669,89
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		55.829,62	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.302.970,14	4.346.878,45	4.586.662,28
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	(-)	4.343.281,83	4.344.629,35	4.467.434,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.795.183,10	592.326,94	699.009,77
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 e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	2.552.199,72	106.682,83	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		757.016,62	699.009,77	699.009,77
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	4.540.698,75	6.953.118,54	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.765.077,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	59.685.549,90	8.206.215,95	4.479.531,95
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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	1.500.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	69.248.343,03	15.858.344,26	5.178.541,72
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.500.000,00	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)		-2.257.016,62	-699.009,77	-699.009,77
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	(+)	1.500.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		757.016,62	699.009,77	699.009,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.552.199,72	106.682,83	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.795.183,10	592.326,94	699.009,77

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

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

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

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

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

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

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

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

(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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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 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.



CITTÀ DI TERRACINA
PROVINCIA DI LATINA

Medaglia d'Argento al Valor Civile

DIPARTIMENTO II - SETTORE BILANCIO E RAGIONERIA

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA (ART. 49 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)

Relativo alla proposta N. COG-32-2023

Oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

In relazione alla proposta in oggetto, si esprime parere favorevole

Terracina, data della firma digitale

Il Dirigente

Giampiero Negossi (*)

(*) il presente documento è firmato digitalmente, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 20, comma 3 e 21 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n.82.



CITTÀ DI TERRACINA
PROVINCIA DI LATINA

Medaglia d'Argento al Valor Civile

DIPARTIMENTO FINANZIARIO

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE (ART. 49 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)

Relativo alla proposta N. COG-32-2023

Oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

In relazione alla proposta in oggetto, si esprime parere favorevole

Terracina, data della firma digitale

Il Responsabile del Servizio Finanziario

dott. Giampiero Negossi (*)

(*) il presente documento è firmato digitalmente, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 20, comma 3 e 21 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n.82.

COMUNE DI TERRACINA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Al Commissario Prefettizio

Dott. Francesco Antonio Cappetta

Al Segretario Generale

Dott.ssa Grazia Trabucco

Al Dirigente del Settore Finanze

Dott. Giampiero Negossi

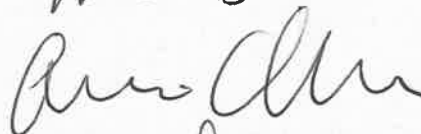
Oggetto: Trasmissione verbale n. 16/2023 del Collegio dei Revisori

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Antonio Ruggieri – Presidente



F.to Dott. Giovanni Agresti – Componente



F.to Dott. Arcangelo Bracaglia Morante – Componente



COMUNE DI TERRACINA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.16 DEL GIORNO 14/03/2023

Parere sulla proposta di deliberazione commissariale assunta con i poteri della Giunta Comunale n. COG -32-2023 avente ad oggetto:

Variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

L'anno 2023 il giorno quattordici del mese di marzo si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Terracina.

Sono presenti i Signori:

Dott. Antonio Ruggieri	Presidente
Dott. Giovanni Agresti	Componente
Dott. Arcangelo Bracaglia Morante	Componente.

I sottoscritti Revisori hanno ricevuto in data 14/03/2023, la documentazione inerente la proposta di cui in oggetto, per l'acquisizione del parere di cui all'articolo 239 T.U.E.L.

Esaminata la proposta di deliberazione commissariale assunta con i poteri della Giunta Comunale n. COG -32-2023 avente ad oggetto:

Variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

Premesso che;

- con Decreto del Ministero dell'Interno assunto in data 13 dicembre 2022 è stato disposto il differimento del termine per la deliberazione del bilancio triennale 2023 - 2025 al 31/03/2023 e che nelle more dell'approvazione del sopra detto bilancio gli Enti Locali, sono autorizzati all'esercizio provvisorio del bilancio;

- con la Legge di Stabilità per l'esercizio 2023 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023 (art. 1, comma 775);

Considerato che:

-l'art. 15, c. 4-bis, D.L. n. 77/2021 recante "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure" prevede:

"Gli enti locali che si trovano in esercizio provvisorio o gestione provvisoria sono autorizzati, per gli anni dal 2021 al 2026, a iscrivere in bilancio i relativi finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'articolo 163 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

-Che la risposta del MEF ad apposito quesito inerente all'argomento (FAQ n. 48):
"Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021)";

VISTA la delibera commissariale, assunta con i poteri della giunta, n. 6 del 30/01/2023 con la quale è stato approvato il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022;

-**visti** gli artt. 163-175 -178 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

Tenuto conto che:

- il principio contabile applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 punto 4.2 lettera h);

- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 8.11 secondo cui "Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

DATO ATTO che è pervenuta al Settore Bilancio e Ragioneria le seguenti richieste di variazioni al bilancio di previsione 2022 - 2024, esercizio provvisorio 2023:

- nota prot. n. 0014240 del 27/02/2023 del Dipartimento V - Settore Politiche Sociali, Scolastiche e Trasporto Locale, volta ad applicare una parte della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022, per restituire al Ministero per le pari opportunità e la famiglia, il contributo erogato ma non utilizzato, in quanto non individuato alcun progetto che prevedesse attività rientranti nelle fattispecie previste dall'art. 39 comma 1 del D.L. n. 73/2022 ed una parte da utilizzare ai fini del contributo regionale DAS "mensa scolastica";

- nota prot.n. 15059 del 01/03/2023, del Dipartimento I, Settore Sistemi Informativi e Transizione Digitale, con la quale si richiede la creazione e lo stanziamento di capitoli di entrata/uscita, riguardanti progetti PNRR;

Esaminato il prospetto riportato in **allegato A)**, contenente l'elenco delle variazioni di competenza da apportare al bilancio di previsione 2022 – 2024, esercizio provvisorio 2023, costituente parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, così come richiesto dai suddetti Dipartimenti/Settori;

Tanto premesso

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il bilancio di previsione 2022-2024;

Accertato che tutt'ora permane il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio, in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del D. Lgs. n.267/2000;

Dato atto:

- del **PARERE FAVOREVOLE** del Dirigente del Dipartimento II – (Area Servizi Finanziari e Risorse Umane) in ordine alla regolarità tecnico- amministrativa, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n.267/2000 espressa dal Dott. Negossi;

- del **PARERE FAVOREVOLE** del Dirigente del Dipartimento II - (Area Servizi Finanziari e Risorse Umane) in ordine alla regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 espressa dal Dott. Giampiero Negossi;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione commissariale assunta con i poteri della Giunta Comunale n. COG -32-2023 avente ad oggetto:

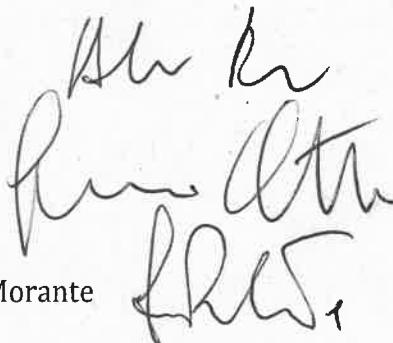
Variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

Letto approvato e sottoscritto.

Dott. Antonio Ruggieri

Dott. Giovanni Agresti

Dott. Arcangelo Bracaglia Morante





CITTÀ DI TERRACINA
PROVINCIA DI LATINA

Medaglia d'Argento al Valor Civile

VERBALE DI DELIBERAZIONE COMMISSARIALE
ASSUNTA CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 27 del 15/03/2023

Oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 esercizio provvisorio 2023, applicazione quota avanzo vincolato presunto 2022 ed acquisizione risorse PNRR.

L'anno 2023, il giorno 15 del mese di Marzo alle ore 10:35 nella sede municipale, il Commissario Straordinario, **dr. Francesco Antonio CAPPETTA**, nominato con D.P.R. in data 3 agosto 2022, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n.196 del 23 agosto 2022, che ha contestualmente disposto lo scioglimento del Consiglio Comunale, assistito dal Segretario Comunale, procede, con i poteri della Giunta Comunale, alla trattazione della proposta di deliberazione in oggetto, da considerarsi parte integrante del presente atto.

Indi,

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, da considerarsi parte integrante del presente atto;

Visti i pareri favorevoli resi in ordine alla regolarità tecnica e contabile della suddetta proposta, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che il Segretario Comunale ha espresso, attraverso la procedura informatizzata per l'adozione degli atti amministrativi, il parere favorevole di conformità all'azione amministrativa ai sensi dell'art. 97, comma 2, del TUEL;

Visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti acquisito al reg. prot. 18350 del 14.03.2023;

Visto il vigente statuto comunale;

Ritenuta la propria competenza,

DELIBERA

- Di approvare la proposta di deliberazione in oggetto, parte integrante del presente atto.

Indi,

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DELIBERA

- Di dichiarare, per l'urgenza, il presente atto immediatamente esecutivo.

Terracina, data della firma digitale

Il Commissario Straordinario

dott. Francesco Antonio Cappetta (*)

Il Segretario Comunale

dott.ssa Grazia Trabucco (*)

(*) il presente documento è firmato digitalmente, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 20, comma 3 e 21 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n.82.