



COPIA

Deliberazione N. **31**

in data **20-07-2022**

# COMUNE DI SAREGO

Provincia di Vicenza

***Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale***  
Sessione Straordinaria seduta Pubblica di Prima convocazione

**Oggetto:**

FINANZE: ARTICOLI 175 E 193 D.LEG.VO N. 267/2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024

L'anno *duemilaventidue* il giorno *venti* del mese di *luglio* alle ore **20:00**, nella Residenza Municipale, per riunione di Consiglio.

Eseguito l'appello, risultano:

|                               |                 |
|-------------------------------|-----------------|
| <b>Giacomello Jessica</b>     | <b>Presente</b> |
| <b>Negro Federico</b>         | <b>Presente</b> |
| <b>Martelletto Paolo</b>      | <b>Presente</b> |
| <b>Malesan Silvano Walter</b> | <b>Presente</b> |
| <b>Pretto Sara</b>            | <b>Presente</b> |
| <b>Bedin Elisa</b>            | <b>Presente</b> |
| <b>Pellizzaro Ivan</b>        | <b>Presente</b> |
| <b>Paganotto Fabio</b>        | <b>Presente</b> |
| <b>Pettena Loris</b>          | <b>Presente</b> |
| <b>Zambon Flavio</b>          | <b>Assente</b>  |
| <b>Chiarello Lorenza</b>      | <b>Presente</b> |
| <b>Tregnaghi Ivano</b>        | <b>Presente</b> |
| <b>Zanin Lino Vittorio</b>    | <b>Presente</b> |

Presenti n. **12**

Assenti n. **1**

Partecipa alla seduta il Dott. *Finelli Pasquale* Segretario del Comune.

Il Sig *Giacomello Jessica* nella sua qualità di *Sindaco* constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato, compreso nell'odierna adunanza.

Fungono da scrutatori i consiglieri comunali:

Bedin Elisa

Pellizzaro Ivan  
Zanin Lino Vittorio

## **PARERI DI COMPETENZA**

Premesso che la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale in ordine al seguente oggetto:

FINANZE: ARTICOLI 175 E 193 D.LEG.VO N. 267/2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024

ha conseguito i pareri di competenza secondo quanto prescritto dall'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000 nelle seguenti risultanze:

---

Parere **Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000.

*Sarego li, 17-07-2022*

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to Cola Francesca

---

Parere **Favorevole** in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000.

*Sarego li, 17-07-2022*

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to Cola Francesca

Relazione sulla proposta il *Sindaco Presidente, Jessica Giacomello*.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**RICHIAMATI** i seguenti provvedimenti:

- la delibera di Consiglio Comunale n. 54, in data 20 dicembre 2021, di approvazione della nota di aggiornamento al Dup 2022/2024, con valore di Dup definitivo, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 55, in data 20 dicembre 2021, di approvazione del bilancio di previsione 2022/2024, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- la delibera di Giunta Comunale n. 31, in data 12 aprile 2022, di approvazione del piano esecutivo di gestione 2022/2024, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 26/04/2022 che ha approvato il rendiconto della gestione 2021, accertando un avanzo di amministrazione di euro 1.373.802,27, di cui euro € 445.942,35 soggetto a vincolo, euro 513.428,72 accantonato, euro 120.030,50 destinato agli investimenti ed euro 294.400,70 libero da vincoli;

**DATO ATTO** che, per effetto della certificazione dell'utilizzo dei fondi erogati dallo Stato nel corso del 2021 per il sostegno degli Enti Locali a fronte dell'emergenza sanitaria, è stata ricalcolata la quota di avanzo vincolato derivante dalle assegnazioni del fondo funzioni fondamentali ex articolo 106 del DL 34/2020 e dai ristori di entrata, che in sede di rendiconto è stata stimata in 217.222,82, dopo la certificazione, assume il valore di 130.956,64;

**CONSIDERATO**, pertanto, che l'avanzo libero, che in sede di rendiconto era stato calcolato in euro 294.400,70, si ridetermina in ad euro 380.666,88;

**ATTESO CHE** alla luce della rideterminazione delle quote non utilizzate al 31 dicembre 2021, il risultato di amministrazione 2021 risulterebbe così suddiviso:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

|  |                     |  |   |                   |
|--|---------------------|--|---|-------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>        | <b>1.373.802,27</b> | <b>modifica della scomposizione del risultato di amministrazione</b> |   |                   |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021</b> | <b>approvato</b>    | <b>rettifica +/-</b>   | <b>quota effettivamente disponibile</b> |                   |
| <b>Parte accantonata</b>   |                     |  |   |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                | 278.006,24          | 0  |   | 278.006,24        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      | -                   |  |   | 0                 |
| Fondo perdite società partecipate                                  | -                   |  |   | 0                 |
| Fondo contezioso   | 200.000,00          | 0  |   | 200.000,00        |
| Altri accantonamenti   | 35.422,48           | 0  |   | 35.422,48         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                | <b>513.428,72</b>   |  |   | <b>513.428,72</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |  |   |                   |
| <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>         | <b>433.483,50</b>   |  |   | <b>347.217,32</b> |
| di cui fondo funzioni fondamentali - quota generica                | 217.222,82          | - 86.266,18  | 130.956,64                              |                   |
| altri vincoli di legge   | 216.260,68          |  | 216.260,68                              |                   |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                          | <b>12.458,85</b>    |  |   | <b>12.458,85</b>  |
| vincoli derivanti da finanziamenti                                 | 0,00                |  |   | 0,00              |
| vincoli formalmente Attribuiti dall'Ente                           | 0,00                |  |   | 0,00              |
| altri vincoli  | 0,00                |  |   | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                  | <b>445.942,35</b>   | <b>- 86.266,18</b>   |   | <b>359.676,17</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                | <b>120.030,50</b>   |  |   | <b>120.030,50</b> |
| <b>Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>                       | <b>294.400,70</b>   | <b>86.266,18</b>   |   | <b>380.666,88</b> |

**RIEPILOGATO** nella tabellina sottostante l'importo di avanzo di amministrazione disponibile alla data odierna, nelle sue differenti suddivisioni, tenendo conto degli utilizzi effettuati con la deliberazione consiliare n. 15 del 26/04/2022:

|                                    | <b>IMPORTO RIDEFINITO</b> | <b>IMPORTO UTILIZZATO</b> | <b>IMPORTO DISPONIBILE</b> |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| avanzo accantonato                 | 513.428,72                | 11.218,22                 | 502.210,50                 |
| avanzo vincolato                   | 359.676,17                | 16.540,47                 | 343.135,70                 |
| avanzo destinato agli investimenti | 120.030,50                | 120.030,50                | -                          |
| importo disponibile                | 380.666,88                | -                         | 380.666,88                 |
| <b>Totale avanzo accertato</b>     | <b>1.373.802,27</b>       | <b>147.789,19</b>         | <b>1.226.013,08</b>        |

**VISTO** l'art. 175 comma 8, il quale prevede che “*mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*”;

**RITENUTO** pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

**FINANZIAMENTO DEL CARO ENERGIA**

Il costante e sempre più significativo aumento dei prezzi dell'energia (luce e gas) ha una ricaduta pesante anche sulla gestione corrente di questo Ente, con un incremento di spesa da finanziare stimato attualmente in euro 199.029,00. Tale importo viene inserito in variazione e finanziato dal contributo statale assegnato con il decreto legge 17/2022 (incrementato dal decreto legge 50/2022), dalle risorse del fondone rimaste disponibili per le spese Covid grazie all'estensione di utilizzo concessa dall'articolo 37 ter del decreto legge 21/2022 e dall'avanzo libero;

| Fonte di finanziamento                                | Maggiori spese per luce | Maggiori spese per riscaldamento |
|---|-------------------------|----------------------------------|
| contributo statale DL 17/2022 e DL 50/2022 (esaurito) | 32.109,00               | 0,00                             |
| finanziamento fondone                                 | 105.920,00              | 0,00                             |
| avanzo libero   |                         | 61.000,00                        |
| <b>totale</b>   | <b>138.029,00</b>       | <b>61.000,00</b>                 |
|   |                         | <b>199.029,00</b>                |

**CONSIDERATO** che, per il regolare funzionamento dei servizi comunali, è necessario procedere alla modifica della parte corrente e di cassa del bilancio di previsione 2022/2024 tramite:

- incremento di entrate correnti per euro 51.924,00 che finanziano riduzioni di entrate correnti per € 15.900,00 ed aumento di spese correnti per € 36.024,00;
- riduzione di spese correnti per € 79.560,00 che finanziano incremento di spese correnti;
- incremento di spese correnti totali per euro 313.184,00 per competenza e cassa;

**DATO ATTO** che il saldo di parte corrente da finanziare ammonta ad € 197.600,00:

|                              |             |  |
|------------------------------|-------------|--|
| incremento di spese correnti | 313.184,00  |  |
| decremento di spese correnti | - 79.560,00 |  |
| aumento di entrate correnti  | - 36.024,00 |  |
| saldo da finanziare          | 197.600,00  |  |

**DATO ATTO** che per la gestione in conto capitale si prevede:

- l'inserimento in bilancio dell'opera minore "Interventi di efficientamento energetico e messa in sicurezza della sede municipale storica", con una previsione di spesa di euro 70.000,00, mediante utilizzo del contributo statale di pari importo assegnato dalla legge di bilancio 160/2019;
- l'inserimento in bilancio dei lavori di climatizzazione della scuola dell'infanzia di Monticello di Fara per una spesa complessiva di euro 16.500,00;
- l'inserimento in bilancio della spesa per la realizzazione di schermature solari tramite tende da sole presso la scuola primaria di Meledo per una spesa di € 16.500,00;
- l'inserimento in bilancio di proventi da perequazioni collegate al piano degli interventi per manutenzioni straordinarie del patrimonio comunale per € 10.100,00;
- il finanziamento, tramite variazione di destinazione, di 8.385,00 euro che devono essere destinati al rimborso di concessioni edilizie e concessioni cimiteriali;

**DATO ATTO** che il riepilogo della manovra in conto capitale è il seguente:

- incremento di entrate c/capitale per euro 80.100,00, tra le quali la più significativa è contributo *ex lege* n. 160/2019 per € 70.000,00;
- riduzione di spese c/capitale che finanziano incremento di spese c/capitale per euro 8.385,00 per competenza e cassa;
- incremento di spese c/capitale per euro 121.485,00;

**DATO ATTO** che il saldo da finanziare per i movimenti in conto capitale ammonta ad euro 33.000,00:

|   |             |
|---|-------------|
| incremento di spesa in conto capitale   | 121.485,00  |
| decremento di spesa in conto capitale   | - 8.385,00  |
| incremento di entrate in conto capitale | - 80.100,00 |
| saldo da finanziare                     | 33.000,00   |

**DATO ATTO** che si rende necessario anche un adeguamento delle partite di giro in entrata e spesa per adeguare le previsioni dello split payment istituzionale (€ 100.000,00), commerciale (€ 5.000,00) e dei servizi per conto di terzi per € 5.000,00;

**CONSIDERATO**, pertanto, che il saldo complessivo della variazione che si dispone con questo provvedimento da finanziare ammonta ad € 230.600,00 di cui € 197.600,00 afferente alla gestione corrente ed euro 33.000,00 afferente alla gestione in conto capitale;

**RIEPILOGATO** l'avanzo di amministrazione disponibile nelle varie suddivisioni nel seguente elenco:

- avanzo accantonato € 502.210,50;
- avanzo vincolato € 343.135,70 (di cui quota relativa al fondo funzioni fondamentali € 130.956,64);
- avanzo destinato € 0,00;
- avanzo libero € 380.666,88;

per un totale di € 1.226.013,08;

**DATO ATTO** che si intende utilizzare l'avanzo vincolato per € 116.600,00 con le seguenti destinazioni:

- utilizzo del "fondone", ossia avanzo derivante dalle somme non utilizzate delle risorse straordinarie assegnate dallo Stato per la pandemia nel 2020 e nel 2021 per € 113.920,00, tutto destinato al finanziamento del bilancio corrente, di cui € 105.920,00 destinato agli incrementi di spesa dell'energia elettrica, come consentito dall'articolo 37 ter del DL 21/2022 che ha modificato il testo dell'articolo 13 del DL 4/2022 ed € 8.000,00 per il finanziamento dei maggiori costi relativi al servizio di mensa scolastica a causa della riorganizzazione che si è resa necessaria a causa del Covid (servizio continuativo);
- utilizzo del ristoro specifico di spesa per sanificazioni locali comunali per euro 2.680,00, destinato al bilancio corrente;

**RITENUTO** che l'Ente rispetti le condizioni poste dall'articolo 187 del TUEL per poter applicare avanzo di amministrazione, sottocategoria dell'avanzo libero, a copertura del saldo da finanziare di 114.000,00, di cui € 81.000,00 al bilancio corrente (€ 61.000,00 per il finanziamento del caro energia, così come consentito dall'articolo 37 ter del DL 21/2022 convertito con modifiche dalla Legge 51 del 20/05/2022 ed € 20.000,00 per incarichi professionali attribuiti per la redazione degli studi di fattibilità tecnico economica) ed € 33.000,00 per il finanziamento dei lavori alle scuole (impianto di condizionamento e schermatura solare);

· approvazione del rendiconto 2021 con delibera C.C. n° 14 del 26/04/2022 con accertamento di un risultato positivo di amministrazione di € 1.373.802,27, di cui € 120.030,50 destinata agli investimenti, euro 445.942,35 di avanzo vincolato ridefinito, dopo la certificazione, in euro 359.676,17, euro 513.428,72 di avanzo accantonato ed euro 294.400,70 libero da vincoli ridefinito, dopo la certificazione, in euro 380.666,88;

· non sono stati segnalati debiti fuori bilancio che abbiano i requisiti delle riconoscibilità e il

procedimento attualmente in fase istruttoria è stato posto in copertura finanziaria nella variazione di assestamento generale;

- l'Ente, con questo stesso provvedimento, approva l'assestamento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022, dando atto del permanere degli equilibri;

- l'Ente non ha fatto ricorso nel 2022 all'anticipazione di tesoreria e non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione;

**RIPORTATI**, pertanto, nelle tabelle sottostanti, gli incrementi necessari nella parte corrente del bilancio:

### VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 ANNUALITÀ 2022

|   |                   |  |                   |
|---|-------------------|--|-------------------|
| AVANZO AMMINISTRAZIONE (vincolato) DI                 | 116.600,00        | TITOLO I SPESA CORRENTE                              | 233.624,00        |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE (libero) DI                    | 81.000,00         |  |                   |
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE                           | 3.576,00          |  |                   |
| TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI                    | +47.248,00        |  |                   |
| TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE                    | - 14.800,00       |  |                   |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI</b>               | <b>233.624,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE CORRENTI</b>                | <b>233.624,00</b> |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE (libero) DI                    | +33.000,00        | TITOLO II SPESA IN CONTO CAPITALE                    | +113.100,00       |
| TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE                   | +80.100,00        |  |                   |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE C/CAPITALE</b>             | <b>113.100,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE IN C/CAPITALE</b>           | <b>113.100,00</b> |
| TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO | 110.000,00        | TITOLO 7 USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO | 110.000,00        |
| <b>TOTALE VARIAZIONE NETTA</b>                        | <b>456.724,00</b> | <b>TOTALE VARIAZIONE NETTA</b>                       | <b>456.724,00</b> |

### VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 ANNUALITÀ 2023

|                             |      |                         |        |
|-----------------------------|------|-------------------------|--------|
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00 | TITOLO I SPESA CORRENTE | +50,00 |
|-----------------------------|------|-------------------------|--------|

|   |              |                              |              |
|---|--------------|------------------------------|--------------|
| TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI      | +0,00        |                              |              |
| TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE      | +50,00       |                              |              |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI</b> | <b>50,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE</b> | <b>50,00</b> |

## VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 ANNUALITÀ 2024

|   |               |                              |               |
|---|---------------|------------------------------|---------------|
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE             | 0,00          | TITOLO I SPESA CORRENTE      | +100,00       |
| TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI      | 0,00          |                              |               |
| TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE      | +100,00       |                              |               |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI</b> | <b>100,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE</b> | <b>100,00</b> |

**RICHIAMATO** il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

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

**VISTA** la relazione sullo stato di attuazione della gestione finanziaria 2022 (allegato 1), predisposta dal responsabile del servizio finanziario da cui risulta l'analisi della gestione di competenza, di cassa, dei residui attivi e passivi, la verifica del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo di riserva e di cassa, da cui emerge una situazione, nonostante il forte incremento del costo dell'energia, di mantenimento degli equilibri di bilancio grazie all'utilizzo di risorse come il cosiddetto fondone e l'avanzo di amministrazione libero a copertura di spese non ricorrenti;

**VISTA** pertanto la variazione di assestamento generale di bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio;

### VISTI:

- All. 2) Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – competenza + cassa;
- All. 3) Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2022-2024;
- All. 4) Quadro di controllo degli equilibri;

**RITENUTO** di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, comma 8, e dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000;

**CONSIDERATO** pertanto, che non vi sono misure da adottare per ripristinare il pareggio;

**DATO ATTO**, inoltre, che è stata compiuta dal settore lavori pubblici la verifica dell'andamento dei lavori finanziati al fine di procedere all'adozione dei necessari adeguamenti, così come indicato nel principio contabile della contabilità finanziaria 4/2 allegato al D.lgs. n. 118/2011, allegato 5);

**VISTO** l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

**PRESO ATTO** che l'Organo di Revisione si è espresso, ai sensi dell'art. 239, comma 1°, lettera b), del decreto legislativo n. 267/2000 in ordine alla presente variazione;

**ACQUISITO** il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

**APERTA** la discussione interviene:

*Consigliere Tregnaghi Ivano*: rinvia all'intervento scritto già letto durante la trattazione del punto precedente dell'ordine del giorno (All.A\_minoranza).

**CON** votazione espressa in forma palese a norma di legge dal seguente risultato:  
PRESENTI N. 12 - FAVOREVOLI N. 12 - CONTRARI N. 0 - ASTENUTI N. 0;

### **DELIBERA**

- 1) di considerare le premesse parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
- 2) di prendere atto che, per effetto della certificazione dell'utilizzo dei fondi erogati dallo Stato nel corso del 2021 per il sostegno degli Enti Locali a fronte dell'emergenza sanitaria, è stata ricalcolata la quota di avanzo vincolato derivante dalle assegnazioni del fondo funzioni fondamentali ex articolo 106 del DL 34/2020 e dai ristori di entrata, che in sede di rendiconto è stata stimata in 217.222,82 e, dopo la certificazione, assume il valore di 130.956,64;
- 3) di prendere atto che, conseguenzialmente, l'avanzo libero da vincoli che in sede di rendiconto era stato accertato in euro 294.400,70 dopo la certificazione viene ridefinito in euro 380.666,88;
- 4) di dare atto, ai sensi dell'articolo 193 del D.lgs. n. 267/2000, del permanere degli equilibri generali di bilancio dell'esercizio 2022, come risulta dalla relazione allegata al presente provvedimento, di cui costituisce parte integrante (allegato 1);
- 5) di procedere all'asestamento generale del bilancio di previsione 2022/2024 apportando alla parte entrata e alla parte spesa le variazioni di competenza e di cassa come risultano dall'allegato prospetto 2), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 6) di dare atto che il bilancio di previsione 2022/2024 assume i valori finali riepilogati nell'allegato 3), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 7) di dare atto che la variazione che si apporta al bilancio di previsione garantisce il rispetto degli equilibri come da allegato 4), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 8) di dare atto dello stato di attuazione delle opere pubbliche in corso di realizzazione

predisposto dal responsabile dell'area tecnica, allegato 5), che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

9) di aggiornare il piano degli incarichi di collaborazione e prestazione professionale previste a bilancio di previsione 2022/2024;

10) di aggiornare la sezione operativa del DUP 2022/2024 in relazione ai piccoli interventi che si intendono effettuare nelle scuole, in variazione nel presente provvedimento;

11) di dare atto che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con proprio parere, che costituisce allegato 6) al presente provvedimento;

12) di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2022;

13) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U. n. 267/2000, con separata votazione espressa in forma palese a norma di legge dal seguente risultato:

PRESENTI N. 12 - FAVOREVOLI N. 12 - CONTRARI N. 0 - ASTENUTI N. 0.

*Il Consiglio comunale viene chiuso alle ore 20:30.*

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

IL PRESIDENTE  
F.to Giacomello Jessica

Il Segretario COMUNALE  
F.to Finelli Pasquale

---

N. 565 Reg. Pubbl.

---

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

(art. 134 D.Lgs n. 267/2000)

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune.

senza riportare reclami né opposizioni, per cui la stessa E' DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs n. 267/2000.

Sarego li, \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE

---

Ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 22 del D. L.gs. 82/2005, si attesta che il presente documento è conforme al documento originale formato digitalmente e conservato secondo le norme vigenti negli archivi del Comune di Sarego.

Sarego li, 09-08-2022

IL FUNZIONARIO INCARICATO

# COMUNE DI SAREGO

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

### RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Il principio contabile applicato concernente la Programmazione di bilancio – allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, prevede al punto 4.2 lettera g), tra gli strumenti di programmazione degli enti locali, lo schema di delibera di assestamento di bilancio e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.

L'art. 175 comma 8 del D.lgs. 267/2000 prevede l'obbligo per gli organi consiliari degli enti locali, di attuare, mediante variazione di assestamento generale entro il 31 luglio di ciascun anno, la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa, al fine di assicurare il pareggio di bilancio.

L'art. 193 del D.lgs. 267/2000 inoltre prevede l'obbligo per gli organi consiliari degli enti locali, di provvedere con delibera, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- le misure necessarie per il ripristino del pareggio in caso di squilibrio della gestione di competenza, di cassa o dei residui;
- i provvedimenti per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- le iniziative per adeguare il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE).

Il contenuto della verifica degli equilibri di bilancio si sostanzia nella verifica degli equilibri della gestione finanziaria, di competenza, di cassa e dei residui, relativa all'esercizio in corso e nella verifica della congruità del Fondo crediti dubbia esigibilità - FCDE, accantonato nel risultato contabile e stanziato nel bilancio di previsione finanziario.

### VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il sottoscritto responsabile ha provveduto alla ricognizione di tutte le voci che compongono il bilancio di previsione 2022, verificando in via preliminare che:

- il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 20.12.2021, esecutiva, con la previsione dei seguenti stanziamenti di competenza e di cassa:

| Gestione di competenza  |              |                              |              |
|---|--------------|------------------------------|--------------|
| Parte entrata   |              | Parte uscita                 |              |
|   | Stanziamenti |                              | Stanziamenti |
| F.do plur vinc per spese correnti   | 0,00         |                              |              |
| F.do plur vinc per spese c/capitale   | 0,00         |                              |              |
| Utilizzo avanzo di amm.ne   | 0,00         |                              |              |
| Titolo 1 - entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa | 2.901.876,00 | Titolo 1 - spesa corrente    | 3.773.455,00 |
| Titolo 2 - trasferimenti correnti   | 283.696,00   |                              |              |
| Titolo 3 - extratributarie  | 630.038,00   |                              |              |
| Titolo 4 - entrate in conto capitale  | 415.800,00   | Titolo 2 - spesa c. capitale | 330.433,00   |

|   |                     |   |                     |
|---|---------------------|---|---------------------|
| Titolo 5 – riduzione att. Finanziarie         | 0,00                | Titolo 3 – incremento att. finanziarie      | 0,00                |
| Entrate finali                                | 4.231.410,00        | Spese finali                                | 4.103.888,00        |
| Titolo 6 - accensione di prestiti             | 0,00                | Titolo 4 - rimborso prestiti                | 127.522,00          |
| Titolo 9 - entrate conto terzi e part di giro | 768.000,00          | Titolo 7 - spese conto terzi e part di giro | 768.000,00          |
| <b>Totale complessivo entrate</b>             | <b>4.999.410,00</b> | <b>Totale complessivo spese</b>             | <b>4.999.410,00</b> |

| Gestione di cassa   |                     |   |                     |
|---|---------------------|---|---------------------|
| Parte entrata   |                     | Parte uscita                                |                     |
|   | Stanziamenti        |   | Stanziamenti        |
| F.do di cassa iniziale  | 2.000.000,00        |   |                     |
| Titolo 1 - entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa | 4.106.780,44        | Titolo 1 - spesa corrente                   | 4.823.398,64        |
| Titolo 2 - trasferimenti correnti   | 296.164,67          |   |                     |
| Titolo 3 - extratributarie  | 812.862,33          |   |                     |
| Titolo 4 - entrate in conto capitale  | 1.877.769,53        | Titolo 2 - spesa c. capitale                | 2.367.322,70        |
| Titolo 5 – riduzione att. Finanziarie                                       | 0,00                | Titolo 3 – incremento att. finanziarie      | 0,00                |
| <b>Entrate finali</b>   | <b>7.093.576,97</b> | <b>Spese finali</b>                         | <b>7.190.721,34</b> |
| Titolo 6 - accensione di prestiti   | 0,00                | Titolo 4 - rimborso prestiti                | 208.962,00          |
| Titolo 7 - anticipazioni da istituto tesoriere                              | 0,00                | Titolo 5 - chiusura anticipazioni Tesoriere | 0,00                |
| Titolo 9 - entrate conto terzi e part di giro                               | 828.189,71          | Titolo 7 - spese conto terzi e part di giro | 866.329,80          |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>7.921.766,68</b> | <b>Totale titoli</b>                        | <b>8.266.013,14</b> |
| <b>Totale complessivo entrate</b>   | <b>9.921.766,68</b> | <b>Totale complessivo spese</b>             | <b>8.266.013,14</b> |
| <b>Fondo cassa finale presunto</b>  | <b>1.655.753,54</b> |   |                     |

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione:

- Giunta comunale n. 18 del 15/03/2022 “riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2021”
- Consiglio comunale n. 8 del 24/03/2022, prima variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
- Consiglio comunale n. 15 del 26/04/2022, seconda variazione al bilancio di previsione 2022/2024;

Gli importi assestati delle previsioni di bilancio sono diventanti, pertanto, i seguenti:

| Gestione di competenza a seguito variazioni                                 |                     |   |                     |
|---|---------------------|---|---------------------|
| Parte entrata   |                     | Parte uscita                                |                     |
|   | Stanziamenti        |   | Stanziamenti        |
| F.do plur vinc per spese correnti   | 180.939,88          |   |                     |
| F.do plur vinc per spese c/capitale   | 966.763,64          |   |                     |
| Utilizzo avanzo di amm.ne   | 147.789,19          |   |                     |
| Titolo 1 - entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa | 2.957.113,42        | Titolo 1 - spesa corrente (+ FPV)           | 4.058.657,44        |
| Titolo 2 - trasferimenti correnti   | 335.609,89          |   |                     |
| Titolo 3 - extratributarie  | 630.038,00          |   |                     |
| Titolo 4 - entrate in conto capitale  | 1.511.542,43        | Titolo 2 - spesa c. capitale (+ FPV)        | 2.543.617,01        |
| Titolo 5 – riduzione att. Finanziarie                                       | 0,00                | Titolo 3 – incremento att. finanziarie      | 0,00                |
| <b>Entrate finali</b>   | <b>5.434.303,74</b> | <b>Spese finali</b>                         | <b>6.602.274,45</b> |
| Titolo 6 - accensione di prestiti   | 0,00                | Titolo 4 - rimborso prestiti                | 127.522,00          |
| Titolo 7 - anticipazioni da istitutotesoriere                               | 0,00                | Titolo 5 - chiusura anticipazioni Tesoriere | 0,00                |
| Titolo 9 - entrate conto terzi e part di giro                               | 768.000,00          | Titolo 7 - spese conto terzi e part di giro | 768.000,00          |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>6.202.303,74</b> | <b>Totale titoli</b>                        | <b>7.497.796,45</b> |
| <b>Totale complessivo entrate</b>   | <b>7.497.796,45</b> | <b>Totale complessivo spese</b>             | <b>7.497.796,45</b> |

| Gestione di cassa a seguito variazioni                                       |                     |   |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Parte entrata  |                     | Parte uscita                                |                     |
|  | Stanziamenti        |   | Stanziamenti        |
| Titolo 1 - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.447.724,15        | Titolo 1 - spesa corrente                   | 4.313.526,07        |
| Titolo 2 - trasferimenti correnti  | 377.809,66          |   |                     |
| Titolo 3 - extratributarie   | 735.641,50          |   |                     |
| Titolo 4 - entrate in conto capitale   | 1.893.861,01        | Titolo 2 - spesa c. capitale                | 2.680.099,04        |
| Titolo 5 - riduzione att. Finanziarie  | 0,00                | Titolo 3 - incremento att. finanziarie      | 0,00                |
| Titolo 6 - accensione di prestiti  | 0,00                | Titolo 4 - rimborso prestiti                | 127.522,00          |
| Titolo 7 - anticipazioni da istituto tesoriere                               | 0,00                | Titolo 5 - chiusura anticipazioni Tesoriere | 0,00                |
| Titolo 9 - entrate conto terzi e part di giro                                | 768.235,69          | Titolo 7 - spese conto terzi e part di giro | 865.739,11          |
| <b>Totale complessivo entrate</b>  | <b>9.223.272,01</b> | <b>Totale complessivo spese</b>             | <b>7.986.886,22</b> |
| <b>Fondo cassa finale presunto</b>   | <b>1.236.385,79</b> |   |                     |

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 26.04.2022 è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2021 le cui risultanze vengono rettifiche nell'importo libero e nell'importo vincolato in conseguenza all'invio della certificazione "Certif-Covid", al Ministero dell'Economia e delle Finanze, del Fondo per le Funzioni degli enti locali ricevuto negli esercizi 2020 e 2021 e alla composizione finale dell'avanzo vincolato. Il risultato di amministrazione definitivo è così composto:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>        | <b>1.373.802,27</b> | <b>modifica della scomposizione del risultato di amministrazione</b> |   |                   |
|--|---------------------|--|---|-------------------|
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021</b> | <b>approvato</b>    | <b>rettifica +/-</b>   | <b>quota effettivamente disponibile</b> |                   |
| <b>Parte accantonata</b>   |                     |  |   |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                | 278.006,24          | 0  |   | 278.006,24        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      | -                   |  |   | 0                 |
| Fondo perdite società partecipate                                  | -                   |  |   | 0                 |
| Fondo contezioso   | 200.000,00          | 0  |   | 200.000,00        |
| Altri accantonamenti   | 35.422,48           | 0  |   | 35.422,48         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                | <b>513.428,72</b>   |  |   | <b>513.428,72</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |  |   |                   |
| <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>         | <b>433.483,50</b>   |  |   | <b>347.217,32</b> |
| di cui fondo funzioni fondamentali - quota generica                | 217.222,82          | - 86.266,18  | 130.956,64                              |                   |
| altri vincoli di legge   | 216.260,68          |  | 216.260,68                              |                   |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                          | <b>12.458,85</b>    |  |   | <b>12.458,85</b>  |
| <b>vincoli derivanti da finanziamenti</b>                          | <b>0,00</b>         |  |   | <b>0,00</b>       |
| <b>vincoli formalmente Attribuiti dall'Ente</b>                    | <b>0,00</b>         |  |   | <b>0,00</b>       |
| <b>altri vincoli</b>   | <b>0,00</b>         |  |   | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                  | <b>445.942,35</b>   | <b>- 86.266,18</b>   |   | <b>359.676,17</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                | <b>120.030,50</b>   |  |   | <b>120.030,50</b> |
| <b>Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>                       | <b>294.400,70</b>   | <b>86.266,18</b>   |   | <b>380.666,88</b> |

Ricognizione della gestione finanziaria effettuata con riferimento alle previsioni del bilancio 2022/2024

## **ENTRATE CORRENTI:**

Imposta municipale propria (IMU)

L'imposta risulta accertata per un importo di 1.000.000,00 rispetto allo stanziamento definitivo 2022 di 1.164.794,00.

Alla data attuale risultano incassati € 568.875,76, pertanto, considerato che probabilmente vi sarà ancora qualche riversamento da parte di Agenzia delle Entrate, tenendo conto che alcuni contribuenti hanno versato acconto e saldo, si ritiene abbastanza probabile il rispetto della previsione di bilancio.

Per quanto riguarda l'addizionale comunale all'Irpef, la stessa risulta prudenzialmente accertata per 300.000,00 euro rispetto ad uno stanziamento definitivo di € 405.000,00.

Alla data attuale risultano incassati € 191.589,89, pertanto si ritiene abbastanza probabile il rispetto della previsione di bilancio ed il conseguente progressivo adeguamento dell'accertamento contabile che si muove seguendo la cassa.

Per quanto riguarda la TARI, la stessa risulta accertata per 568.343,94 euro, importo comprensivo del giro contabile necessario alla contabilizzazione delle agevolazioni TARI. La bollettazione 2022 è uscita con la prima rata scadente al 30/06/2022 e la seconda al 02/12/2022. Alla data attuale risultano incassati € 155.087,12, ma si stanno ancora ricevendo gli incassi da parte di Agenzia delle Entrate. A fine esercizio la parte non incassata viene abbattuta dall'adeguamento del FCDE.

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale lo stesso risulta accertato sulla base delle assegnazioni pubblicate sul sito del Ministero dell'Interno sezione della Finanza locale per € 720.405,38. L'importo risulta in linea con lo stanziamento assestato.

Le entrate da trasferimenti correnti sono state accertate:

- sulla base delle assegnazioni ministeriali pubblicate sul sito internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali ordinariamente assegnati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata (Regione, Provincia ed altri enti del settore pubblico).

L'importo accertato alla data della rilevazione è di € 177.308,85 su un importo assestato di € 335.609,89. Molti di questi capitoli hanno un collegamento diretto con un capitolo di spesa a cui sono destinati, in quanto molti trasferimenti regionali e dell'Ulss sono liquidati al Comune per essere assegnati agli aventi diritto. Pertanto, il mancato accertamento di alcuni capitoli appartenenti al titolo secondo dell'entrata, comporta anche il mancato impegno della spesa, senza pregiudicare l'equilibrio corrente dell'Ente.

Per quanto riguarda le entrate extratributarie si segnala un andamento regolare dell'incasso dei diritti di segreteria, mentre sono stati esaminati con il responsabile di settore competente l'andamento degli incassi dei servizi scolastici. Dopo attenta analisi si è concordato in inserire nella variazione di assestamento generale del bilancio 2022 una riduzione dello stanziamento dei proventi dei pasti della scuola dell'infanzia di 15.000,00 euro accompagnata da una riduzione del costo del servizio di refezione scolastica di euro 6.900,00. I motivi di questa riduzione in parte sono riconducibili alla mancata presenza dei bambini ai pasti, a fronte del quale si riscontra anche una minore spesa da parte dell'Ente, in parte molto probabilmente ad un mancato coordinamento tra chi ha effettuato la previsione della spesa del servizio (andamento regolare) e chi ha fatto la previsione dell'entrata in relazione alla stima delle presenze. La percentuale di copertura del servizio di refezione scolastica si abbassa pertanto rispetto a quanto indicato in fase di bilancio di previsione. Per quanto riguarda la refezione della scuola primaria e il servizio di trasporto scolastico, si deve attendere l'inizio dell'anno scolastico per avere l'accertamento contabile in relazione al numero degli iscritti al servizio. Si raccomanda l'adozione tempestiva dell'atto di accertamento contabile ed una verifica regolare dell'andamento degli incassi rispetto alle previsioni effettuate.

Per quanto riguarda i proventi per utilizzo degli impianti sportivi, si segnala la presenza di un unico incasso relativo all'affidamento del servizio di gestione degli impianti sportivi del calcio di Sarego. Si raccomanda al responsabile del servizio competente di procedere in modo regolare con le comunicazioni delle somme dovute per gli utilizzi degli impianti comunali ed i relativi accertamenti contabili.

## **SPESA CORRENTE**

La spesa corrente trova allocazione nel titolo 1 della spesa e rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.

La presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la classificazione per missioni che, nella volontà del legislatore, costituisce il primo livello di disaggregazione del valore complessivo del titolo.

L'analisi proposta nella tabella che segue permette una lettura sull'andamento della spesa del titolo 1 confrontando gli impegni effettuati con gli stanziamenti di bilancio.

| <b>Titolo 1 della spesa</b>                                      | <b>Stanziamenti attuali di bilancio</b> | <b>Impegni di competenza (comprese le reimpuntazioni finanziate da FPV)</b> | <b>% impegnato</b> |
|--|---|---|--------------------|
| Missione 1 – Servizi istit, generali e di gestione               | 1.506.922,39                            | 1.158.575,00  | 76,88%             |
| Missione 2 – Giustizia   | 0,00                                    | 0,00  | /                  |
| Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza                         | 88.000,00                               | 83.000,00   | 94,32%             |
| Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio                    | 578.206,05                              | 531.180,62  | 91,87%             |
| Missione 5 – Tutela e valor dei beni e att culturali             | 29.650,00                               | 22.148,10   | 74,70%             |
| Missione 6 – politiche giovani, sport e tempo libero             | 40.921,00                               | 26.735,54   | 65,33%             |
| Missione 7 – Turismo   | 17.800,00                               | 765,00  | 4,30%              |
| Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abit             | 1.000,00                                | 1.000,00  | 100,00%            |
| Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio            | 587.966,00                              | 555.240,99  | 94,43%             |
| Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità                  | 355.850,97                              | 338.162,94  | 95,03%             |
| Missione 11 – Soccorso civile                                    | 2.163,00                                | 300,00  | 13,87%             |
| Missione 12 – Diritti sociali, pol.sociali e famiglia            | 642.588,30                              | 297.119,39  | 46,24%             |
| Missione 13 – Tutela della salute                                | 3.000,00                                | 2.800,00  | 93,33%             |
| Missione 14 – Sviluppo economico e competitività                 | 15.500,21                               | 14.050,21   | 90,65%             |
| Missione 15 – Politiche per il lavoro e formaz prof              | 0,00                                    | 0,00  | 0,00               |
| Missione 16 – Agricoltura, politiche agroaliment                 | 0,00                                    | 0,00  | /                  |
| Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 12.000,00                               | 5.500,00  | 45,83%             |
| Missione 18 – Relazioni con altre autonomie locali               | 0,00                                    | 0,00  | 0,00               |
| Missione 20 – Fondi e accantonamenti                             | 155.828,52                              | 0,00  | 0,00               |
| Missione 50 – Debito pubblico                                    | 21.261,00                               | 10.241,30   | 48,17%             |
| <b>Totale titolo 1</b>   | <b>4.058.657,44</b>                     | <b>3.046.819,09</b>   | <b>75,07%</b>      |

Per quanto riguarda le spese per il rimborso dei mutui e dei prestiti obbligazionari, risultano impegnate sia le rate già rimborsate a giugno, sia le rate scadenti a dicembre.

Al fine di garantire un risultato della gestione corrente in grado di dare la copertura al Fondo crediti di dubbia esigibilità si sta utilizzando un importo di € 40.000,00 di oneri di urbanizzazione a copertura delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio. Tale importo risulta essere alla data di redazione della presente relazione accertato ed incassato.

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE:**

Gli accertamenti delle entrate in conto capitale di competenza hanno avuto il seguente sviluppo:

- ✓ € 7.000,00 di concessioni cimiteriali;
- ✓ € 51.000,00 di oneri di urbanizzazione (di cui 40.000,00 destinati alla spesa corrente);
- ✓ € 10.098,00 di perequazioni urbanistiche collegate al piano degli interventi;

Non sono stati accertati nuovi contributi regionali in conto capitale a competenza 2022, ma a breve sarà accertato il contributo per la ristrutturazione dell'ex chiesetta presso la scuola dell'infanzia di Monticello di Fara assieme all'impegno del quadro economico dell'opera.

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE:**

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione dei beni diretti, di norma, ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

L'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2. La tabella sotto riportata sintetizza la spesa impegnata rispetto a quella prevista.

| <b>Titolo 2 della spesa</b>                           | <b>Stanzamenti attuali di bilancio</b> | <b>Impegni di competenza (comprese le reimpuntazioni finanziate da FPV)</b> | <b>% impegnato /prenot.</b> |
|---|--|---|-----------------------------|
| Missione 1 – Servizi istit, generali e di gestione    | 127.288,27                             | 108.247,26  | 85,04%                      |
| Missione 2 – Giustizia                                | 0,00                                   | 0,00  | /                           |
| Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza              | 0,00                                   | 0,00  | /                           |
| Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio         | 1.074.129,44                           | 918.604,26  | 85,52%                      |
| Missione 5 – Tutela e valor dei beni e att culturali  | 0,00                                   | 0,00  | /                           |
| Missione 6 – politiche giovani, sport e tempo libero  | 6.470,12                               | 6.470,12  | 100,00%                     |
| Missione 7 – Turismo                                  | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abit  | 2.000,00                               | 0,00  | 0                           |
| Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio | 58.780,91                              | 2.860,00  | 4,87%                       |
| Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità       | 1.268.948,27                           | 997.992,08  | 78,65%                      |
| Missione 11 – Soccorso civile                         | 1.000,00                               | 0,00  | 0                           |
| Missione 12 – Diritti sociali, pol.sociali e famiglia | 5.000,00                               | 0,00  | 0                           |
| Missione 14 – Sviluppo economico e competitività      | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| Missione 15 – Politiche per il lavoro e formaz prof   | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| Missione 16 – Agricoltura, politiche agroaliment      | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| Missione 18 – Relazioni con altre autonomie locali    | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| Missione 20 – Fondi e accantonamenti                  | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| Missione 60 – Anticipazioni finanziarie               | 0,00                                   | 0,00  | 0                           |
| <b>Totale titolo 2</b>                                | <b>2.543.617,01</b>                    | <b>2.034.173,72</b>   | <b>79,97%%</b>              |

## **ENTRATE E SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

Il bilancio dei servizi in conto terzi e partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese dei servizi per conto di terzi e per partite di giro nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 delle entrate e al titolo 7 delle spese ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è al tempo stesso, creditore e debitore nei confronti dello stesso soggetto.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa al termine dell'esercizio.

Le entrate per servizi per conto di terzi e per partite di giro sono rappresentate da transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate in veste di sostituto d'imposta. Non comportando discrezionalità e autonomia decisionale le entrate e le spese per conto di terzi e per partite di giro non hanno natura autorizzatoria. In deroga alla definizione di "Servizi per conto di terzi" sono classificate tra tali entrate le transazioni riguardanti i depositi presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale. Tali entrate sono direttamente correlate con le relative poste della spesa, non producono alcun effetto sull'attività economica dell'ente.

Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate e spese previste e di quelle accertate o impegnate alla data attuale.

| <b>Titolo IX delle entrate</b>          | <b>Stanzamenti attuali di bilancio</b> | <b>Accertamenti di competenza</b> | <b>% accertato</b> |
|---|--|-----------------------------------|--------------------|
| Tipologia 100 – Partite di giro         | 658.000,00                             | 376.441,13                        | 57,21%             |
| Tipologia 200 – Entrate per conto terzi | 110.000,00                             | 27.116,79                         | 24,65%             |
| <b>Totale titolo IX</b>                 | <b>768.000,00</b>                      | <b>403.557,92</b>                 | <b>52,55%</b>      |

| <b>Titolo 7 della spesa</b> | <b>Stanziamenti attuali di bilancio</b> | <b>Impegni di competenza</b> | <b>% impegnato</b> |
|-----------------------------|---|------------------------------|--------------------|
| Uscite per partite di giro  | 658.000,00                              | 347.536,04                   | 52,82%             |
| Uscite per conto terzi      | 110.000,00                              | 25.300,00                    | 23,00%             |
| <b>Totale titolo 7</b>      | <b>768.000,00</b>                       | <b>372.836,04</b>            | <b>48,55%</b>      |

Nel provvedimento di assestamento di bilancio anche alcuni capitoli delle partite di giro e dei servizi per conto di terzi sono stati oggetto di variazione, per la stessa cifra sia in entrata che in spesa, in relazione allo sviluppo che si è stimato fino alla fine dell'esercizio.

## **EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI CASSA**

La salvaguardia degli equilibri di bilancio si estende anche alla verifica della gestione di cassa, in quanto il primo anno del Bilancio di previsione finanziario comprende anche le previsioni di cassa, al fine di verificarne, come nella gestione di competenza e dei residui, il mantenimento dell'equilibrio.

A tale proposito si dà atto che è stata effettuata una verifica sull'andamento degli incassi e dei pagamenti, sia della competenza che dei residui, alla data della rilevazione. Da tale verifica non sono emersi segnali di squilibrio tali da influenzare significativamente il risultato complessivo della gestione di cassa.

Inoltre come previsto dall'art. 223 del D.lgs. 267/2000, alla data della rilevazione è stata effettuata da parte del Revisore Unico la verifica di cassa del 2° trimestre.

### **Incassi**

Gli incassi, sia dei residui che della competenza, totali dell'ente alla data della rilevazione sono pari a € 2.331.791,36.

| <b>Analisi delle entrate di cassa</b> | <b>Stanziamento dicassa 2022</b> | <b>Riscossioni al 16/07/2022</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 – e.tributarie               | 5.447.724,15                     | 1.506.405,41                     |
| Titolo 2 – trasf. correnti            | 377.809,66                       | 105.488,84                       |
| Titolo 3 – e.extratributarie          | 735.641,50                       | 180.663,69                       |
| Titolo 4 – entrate c/cap.             | 1.893.861,01                     | 243.686,95                       |
| Titolo 5 – rid att finanz             | 0,00                             | 0,00                             |
| Titolo 6 – prestiti                   | 0,00                             | 0,00                             |
| Titolo 7 – antic tesoreria            | 0,00                             | 0,00                             |
| Titolo 9 – entrate c/terzi            | 768.235,69                       | 295.546,47                       |
| <b>Totale incassi</b>                 | <b>9.223.272,01</b>              | <b>2.331.791,36</b>              |

### **Pagamenti**

I pagamenti, sia dei residui che della competenza, totali dell'ente alla data della rilevazione sono pari a € 2.694.115,58.

| <b>Analisi delle spese di cassa</b> | <b>Stanziamento dicassa 2022</b> | <b>Pagamenti al 16/7/22</b> |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Titolo 1 – spese correnti           | 4.313.526,07                     | 1.711.134,26                |
| Titolo 2 – spese c/capitale         | 2.680.099,04                     | 577.249,46                  |
| Titolo 3 – increm att finanz        | 0,00                             | 0,00                        |
| Titolo 4 – rimborso prestiti        | 127.522,00                       | 30.577,84                   |
| Titolo 5 – chiusura anticipaz       | 0,00                             | 0,00                        |
| Titolo 7 – spese c/terzi            | 865.739,11                       | 375.154,02                  |
| <b>Totale pagamenti</b>             | <b>7.986.886,22</b>              | <b>2.694.115,58</b>         |

Il risultato della gestione di cassa

| <b>Risultato di cassa</b> |              |
|---------------------------|--------------|
| Fondo cassa iniziale      | 2.269.977,86 |

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Totale incassi               | 2.331.791,36        |
| Totale pagamenti             | 2.694.115,58        |
| <b>Fondo cassa alla data</b> | <b>1.907.653,64</b> |

In seguito ad un aggiornamento della procedura della contabilità finanziaria si provvede a chiudere, nel provvedimento di variazione, il capitolo del fondo iniziale di cassa (capitolo 4) in quanto il programma prende il dato automaticamente da una tabella dei dati generali.

### LA GESTIONE DEI RESIDUI:

Si riportano di seguito due tabelle riepilogative della gestione dei residui attivi e passivi:

| Analisi dei residui attivi        | Stanziamen<br>o<br>1/1/2022 | Riscossioni<br>al<br>16/7/2022 | Residui da<br>riportare | Differenza        |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Titolo 1 – e.tributarie           | 315.892,87                  | 101.051,86                     | 225.303,48              | 10.462,47         |
| Titolo 2 – trasf. correnti        | 42.199,77                   | 40.199,77                      | 2.000,00                | 0,00              |
| Titolo 3 – e.extratributarie      | 144.838,50                  | 39.881,94                      | 104.956,56              | 0,00              |
| <b>Totale residui entr. corr.</b> | <b>502.931,14</b>           | <b>181.133,57</b>              | <b>332.260,04</b>       | <b>10.462,47</b>  |
| Titolo 4 – entrate c/cap.         | 382.318,58                  | 156.590,16                     | 212.343,29              | -13.385,13        |
| Titolo 6 – prestiti               | 0,00                        | 0,00                           | 0,00                    | 0,00              |
| <b>Totale residui entr. c/cap</b> | <b>382.318,58</b>           | <b>156.590,16</b>              | <b>212.343,29</b>       | <b>-13.385,13</b> |
| Titolo 5 – rid att finanziarie    | 0,00                        | 0,00                           | 0,00                    | 0,00              |
| Titolo 7 – antic tesoreria        | 0,00                        | 0,00                           | 0,00                    | 0,00              |
| <b>Totale residui m fondi</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>       |
| Titolo 9 – entrate c/terzi        | 235,69                      | 235,69                         | 0,00                    | 0,00              |
| <b>Totale residui e. c/terzi</b>  | <b>235,69</b>               | <b>235,69</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale residui entrate</b>     | <b>885.485,41</b>           | <b>337.959,42</b>              | <b>544.603,33</b>       | <b>-2.922,66</b>  |

| Analisi dei residui passivi   | Stanziamen<br>to<br>1/1/2022 | Pagamenti<br>al<br>16/7/22 | Residui<br>da<br>riportare | Differenza        |
|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Titolo 1 – spese correnti     | 399.736,34                   | 316.560,87                 | 82.256,77                  | -918,70           |
| Titolo 2 – spese c/capitale   | 136.482,03                   | 111.476,83                 | 11.119,87                  | -13.885,33        |
| Titolo 3 – increm att finanz  | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                       | 0,00              |
| Titolo 4 – rimborso prestiti  | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                       | 0,00              |
| Titolo 5 – chiusura anticipaz | 0,00                         | 0,00                       | 0,00                       | 0,00              |
| Titolo 7 – spese c/terzi      | 97.739,11                    | 89.554,89                  | 8.184,22                   | 0,00              |
| <b>Totale residui passivi</b> | <b>633.957,48</b>            | <b>517.592,59</b>          | <b>101.560,86</b>          | <b>-14.804,03</b> |

### IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' – FCDE

La costituzione obbligatoria nel Bilancio di Previsione e l'accantonamento nell'avanzo di amministrazione del Fondo Crediti dubbia esigibilità (FCDE) è destinata a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione calcolato sui dati del rendiconto ed accantonato nel risultato di amministrazione è di € 278.006,24.

Nel Bilancio di Previsione 2022/2024 inoltre lo stanziamento del FCDE per l'anno 2022 è pari a € 134.495,00.

Alla data della rilevazione, facendo seguito alla verifica degli equilibri di bilancio, si ritiene di aumentare lo stanziamento di 500,00 euro, sulla base degli accertamenti effettuati. Tale importo risulta essere inserito nel provvedimento di assestamento del bilancio di previsione.

## FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, come previsto dall'art. 166 del TUEL è iscritto in bilancio, per un importo non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% delle spese correnti di competenza, inizialmente previste in bilancio.

Inoltre gli enti iscrivono, sempre ai sensi dell'art. 166 citato, in bilancio, un Fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% delle spese finali che ha un importo disponibile di 10.960,81 euro.

|                                   | <b>Importo stanziato</b> | <b>Utilizzi</b> |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>Fondo di riserva ordinario</b> | <b>18.237,00</b>         | <b>7.712,48</b> |

Fondo di riserva ordinario e fondo di riserva di cassa sono inseriti nel provvedimento di assestamento per adeguare la previsione alle esigenze dell'Ente, tenendo conto del periodo di forte incremento dei prezzi che stiamo vivendo.

## DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati comunicati o evidenziati al Servizio Finanziario debiti fuori bilancio o elementi che facciano al momento prevedere squilibri di bilancio. C'è, tuttavia, agli atti del protocollo, una richiesta di risarcimento danni collegata ad un sinistro del 2015 in fase di istruttoria. L'importo richiesto è stato prudenzialmente finanziato nel provvedimento di assestamento.

## PAREGGIO DI BILANCIO

Dall'esercizio 2019 per quanto attiene al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, un ente locale si considera in equilibrio se l'equilibrio finale (W), di cui all'allegato 10 al D.lgs. 118/2011, è maggiore o uguale a zero.

Alla data della rilevazione, l'equilibrio finale W è positivo e pari al seguente calcolo:

Equilibrio complessivo di parte corrente della competenza € 136.931,62

Equilibrio complessivo di parte capitale della competenza € 142.650,23

Accantonamento Fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in fase di previsione € 134.495,00

Equilibrio complessivo € 145.086,85.

## ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Le verifiche effettuate, come indicato al punto 1.1, per il controllo degli equilibri di bilancio, sono funzionali anche all'adempimento previsto dall'art. 175 comma 8 del TUEL, ossia all'assestamento generale al Bilancio di Previsione.

Dalle verifiche effettuate su tutte le voci di entrata e di spesa è emersa la necessità di procedere ad una variazione di assestamento generale, al fine di garantire la funzionalità dell'attività amministrativa e prevenire disequilibri del bilancio di competenza.

Tale variazione è allegata alla presente relazione, formandone parte integrante.

Le necessità collegate al caro energia nel provvedimento di salvaguardia sono state oggetto di stima da parte dei responsabili competenti; gli appaltatori stanno subendo gli aumenti dei prezzi delle materie prime e dei materiali, con inevitabili ricadute sul costo dei vari servizi. Si ritiene che l'applicazione di avanzo di amministrazione libero per altre esigenze debba essere fatto nel corso del 2022 con prudenza e previa verifica con i responsabili di posizione organizzativa dell'adeguato finanziamento della parte corrente del bilancio.

## CONCLUSIONI

Alla luce delle considerazioni sugli equilibri della gestione finanziaria, di competenza e dei residui, di cassa e della misura e adeguatezza del FCDE, sono rispettati gli equilibri di bilancio, e, pertanto, si ritiene non sia necessario adottare alcun provvedimento o misura di riequilibrio, ai sensi dell'art. 193 comma 2.

Alla luce della verifica generale di tutte le voci di entrata ed uscita, compresa la verifica del fondo di riserva e del fondo cassa, si ritiene opportuno, pertanto, procedere ad una variazione generale di assestamento, allegata alla presente relazione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Cola dott.ssa Francesca

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**  
**data: 13-06-2022 n.protocollo: 15**  
**Rif delibera Consiglio Comunale del 01-06-2022 n. 22**

**SPESE**

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE   | Previsioni<br>aggiornate alla<br>precedente<br>delibera | VARIAZIONI |                | Previsioni<br>aggiornate alla<br>delibera in<br>oggetto |
|--------------------------------|---|---|------------|----------------|---|
|                                |   |   | In aumento | In diminuzione |   |
| MISSIONE 1                     | Servizi istituzionali, generali e di gestione                   |   |            |                |   |
| Programma 1                    | Organi istituzionali  |   |            |                |   |
| Titolo 1                       | Spese correnti  | residui presunti<br>10.784,95                           |            |                | 10.784,95   |
|                                |   | previsione di competenza<br>129.275,22                  | 2.100,00   |                | 131.375,22  |
|                                |   | previsione di cassa<br>140.060,17                       | 2.100,00   |                | 142.160,17  |
|                                | Totale programma  | residui presunti<br>10.784,95                           |            |                | 10.784,95   |
|                                |   | previsione di competenza<br>129.275,22                  | 2.100,00   |                | 131.375,22  |
|                                |   | previsione di cassa<br>140.060,17                       | 2.100,00   |                | 142.160,17  |
| Programma 2                    | Segreteria generale   |   |            |                |   |
| Titolo 1                       | Spese correnti  | residui presunti<br>25.635,98                           |            |                | 25.635,98   |
|                                |   | previsione di competenza<br>237.841,43                  | 349,00     |                | 238.190,43  |
|                                |   | previsione di cassa<br>263.477,41                       | 349,00     |                | 263.826,41  |
|                                | Totale programma  | residui presunti<br>25.635,98                           |            |                | 25.635,98   |
|                                |   | previsione di competenza<br>237.841,43                  | 349,00     |                | 238.190,43  |
|                                |   | previsione di cassa<br>263.477,41                       | 349,00     |                | 263.826,41  |
| Programma 3                    | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato |   |            |                |   |
| Titolo 1                       | Spese correnti  | residui presunti<br>6.114,70                            |            |                | 6.114,70  |
|                                |   | previsione di competenza<br>185.445,47                  |            | 14.805,00      | 170.640,47  |
|                                |   | previsione di cassa<br>191.560,17                       |            | 14.805,00      | 176.755,17  |
|                                | Totale programma  | residui presunti<br>6.114,70                            |            |                | 6.114,70  |
|                                |   | previsione di competenza<br>185.445,47                  |            | 14.805,00      | 170.640,47  |
|                                |   | previsione di cassa<br>191.560,17                       |            | 14.805,00      | 176.755,17  |
| Programma 4                    | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali             |   |            |                |   |
| Titolo 1                       | Spese correnti  | residui presunti<br>7.304,00                            |            |                | 7.304,00  |
|                                |   | previsione di competenza<br>102.447,71                  | 2.000,00   |                | 104.447,71  |
|                                |   | previsione di cassa<br>109.751,71                       | 2.000,00   |                | 111.751,71  |
|                                | Totale programma  | residui presunti<br>7.304,00                            |            |                | 7.304,00  |
|                                |   | previsione di competenza<br>102.447,71                  | 2.000,00   |                | 104.447,71  |
|                                |   | previsione di cassa<br>109.751,71                       | 2.000,00   |                | 111.751,71  |
| Programma 5                    | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                      |   |            |                |   |
| Titolo 1                       | Spese correnti  | residui presunti<br>60.268,33                           |            |                | 60.268,33   |
|                                |   | previsione di competenza<br>74.606,00                   | 8.238,00   |                | 82.844,00   |
|                                |   | previsione di cassa<br>134.874,33                       | 8.238,00   |                | 143.112,33  |
| Titolo 2                       | Spese in conto capitale   | residui presunti<br>19.960,36                           |            |                | 19.960,36   |
|                                |   | previsione di competenza<br>122.288,27                  | 80.100,00  |                | 202.388,27  |
|                                |   | previsione di cassa<br>142.248,63                       | 80.100,00  |                | 222.348,63  |
|                                | Totale programma  | residui presunti<br>80.228,69                           |            |                | 80.228,69   |
|                                |   | previsione di competenza<br>196.894,27                  | 88.338,00  |                | 285.232,27  |
|                                |   | previsione di cassa<br>277.122,96                       | 88.338,00  |                | 365.460,96  |
| Programma 6                    | Ufficio tecnico   |   |            |                |   |
| Titolo 1                       | Spese correnti  | residui presunti<br>17.141,99                           |            |                | 17.141,99   |
|                                |   | previsione di competenza<br>393.203,97                  | 16.123,00  |                | 409.326,97  |

COMUNE DI SAREGO

|           |    |   |                          |              |            |           |              |
|-----------|----|---|--------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|
|           |    |   | previsione di cassa      | 410.345,96   | 16.123,00  |           | 426.468,96   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 17.141,99    |            |           | 17.141,99    |
|           |    |   | previsione di competenza | 393.203,97   | 16.123,00  |           | 409.326,97   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 410.345,96   | 16.123,00  |           | 426.468,96   |
| Programma | 7  | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 482,28       |            |           | 482,28       |
|           |    |   | previsione di competenza | 168.193,91   | 1.000,00   |           | 167.193,91   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 168.676,19   | 1.000,00   |           | 167.676,19   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 482,28       |            |           | 482,28       |
|           |    |   | previsione di competenza | 168.193,91   | 1.000,00   |           | 167.193,91   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 168.676,19   | 1.000,00   |           | 167.676,19   |
| Programma | 8  | Statistica e sistemi informativi                            |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 2  | Spese in conto capitale                                     | residui presunti         | 478,64       |            |           | 478,64       |
|           |    |   | previsione di competenza | 5.000,00     | 294,00     |           | 4.706,00     |
|           |    |   | previsione di cassa      | 5.478,64     | 294,00     |           | 5.184,64     |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 5.374,82     |            |           | 5.374,82     |
|           |    |   | previsione di competenza | 50.507,90    | 294,00     |           | 50.213,90    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 55.882,72    | 294,00     |           | 55.588,72    |
| Programma | 10 | Risorse umane   |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 2.208,60     |            |           | 2.208,60     |
|           |    |   | previsione di competenza | 102.877,72   | 7.452,00   |           | 110.329,72   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 105.086,32   | 7.452,00   |           | 112.538,32   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 2.208,60     |            |           | 2.208,60     |
|           |    |   | previsione di competenza | 102.877,72   | 7.452,00   |           | 110.329,72   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 105.086,32   | 7.452,00   |           | 112.538,32   |
| Programma | 11 | Altri servizi generali                                      |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         |              |            |           |              |
|           |    |   | previsione di competenza | 67.523,06    | 7.900,00   |           | 75.423,06    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 67.523,06    | 7.900,00   |           | 75.423,06    |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         |              |            |           |              |
|           |    |   | previsione di competenza | 67.523,06    | 7.900,00   |           | 75.423,06    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 67.523,06    | 7.900,00   |           | 75.423,06    |
|           |    | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 155.276,01   |            |           | 155.276,01   |
|           |    |   | previsione di competenza | 1.634.210,66 | 124.262,00 | 16.099,00 | 1.742.373,66 |
|           |    |   | previsione di cassa      | 1.789.486,67 | 124.262,00 | 16.099,00 | 1.897.649,67 |
| MISSIONE  | 3  | Ordine pubblico e sicurezza                                 |                          |              |            |           |              |
| Programma | 1  | Polizia locale e amministrativa                             |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 21.113,24    |            |           | 21.113,24    |
|           |    |   | previsione di competenza | 88.000,00    | 5.026,00   |           | 93.026,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 109.113,24   | 5.026,00   |           | 114.139,24   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 21.113,24    |            |           | 21.113,24    |
|           |    |   | previsione di competenza | 88.000,00    | 5.026,00   |           | 93.026,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 109.113,24   | 5.026,00   |           | 114.139,24   |
|           |    | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 21.113,24    |            |           | 21.113,24    |
|           |    |   | previsione di competenza | 88.000,00    | 5.026,00   |           | 93.026,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 109.113,24   | 5.026,00   |           | 114.139,24   |
| MISSIONE  | 4  | Istruzione e diritto allo studio                            |                          |              |            |           |              |
| Programma | 1  | Istruzione prescolastica                                    |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 12.609,53    |            |           | 12.609,53    |
|           |    |   | previsione di competenza | 74.894,00    | 31.537,00  |           | 106.431,00   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 87.503,53    | 31.537,00  |           | 119.040,53   |
| Titolo    | 2  | Spese in conto capitale                                     | residui presunti         | 13.385,13    |            |           | 13.385,13    |
|           |    |   | previsione di competenza | 838.609,69   | 16.500,00  |           | 855.109,69   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 851.994,82   | 16.500,00  |           | 868.494,82   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 25.994,66    |            |           | 25.994,66    |
|           |    |   | previsione di competenza | 913.503,69   | 48.037,00  |           | 961.540,69   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 939.498,35   | 48.037,00  |           | 987.535,35   |
| Programma | 2  | Altri ordini di istruzione                                  |                          |              |            |           |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 3.989,28     |            |           | 3.989,28     |
|           |    |   | previsione di competenza | 147.782,00   | 41.462,00  |           | 189.244,00   |

## COMUNE DI SAREGO

|           |   |   |                          |              |            |          |              |
|-----------|---|---|--------------------------|--------------|------------|----------|--------------|
|           |   |   | previsione di cassa      | 151.771,28   | 41.462,00  |          | 193.233,28   |
| Titolo    | 2 | Spese in conto capitale                                       | residui presunti         | 743,42       |            |          | 743,42       |
|           |   |   | previsione di competenza | 210.154,15   | 16.500,00  |          | 226.654,15   |
|           |   |   | previsione di cassa      | 210.897,57   | 16.500,00  |          | 227.397,57   |
|           |   | Totale programma  | residui presunti         | 4.732,70     |            |          | 4.732,70     |
|           |   |   | previsione di competenza | 357.936,15   | 57.962,00  |          | 415.898,15   |
|           |   |   | previsione di cassa      | 362.668,85   | 57.962,00  |          | 420.630,85   |
| Programma | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione                              |                          |              |            |          |              |
| Titolo    | 1 | Spese correnti  | residui presunti         | 25.215,27    |            |          | 25.215,27    |
|           |   |   | previsione di competenza | 322.130,05   | 4.900,00   |          | 317.230,05   |
|           |   |   | previsione di cassa      | 347.345,32   | 4.900,00   |          | 342.445,32   |
|           |   | Totale programma  | residui presunti         | 25.215,27    |            |          | 25.215,27    |
|           |   |   | previsione di competenza | 347.495,65   | 4.900,00   |          | 342.595,65   |
|           |   |   | previsione di cassa      | 372.710,92   | 4.900,00   |          | 367.810,92   |
| Programma | 7 | Diritto allo studio   |                          |              |            |          |              |
| Titolo    | 1 | Spese correnti  | residui presunti         |              |            |          |              |
|           |   |   | previsione di competenza | 33.400,00    | 600,00     |          | 34.000,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 33.400,00    | 600,00     |          | 34.000,00    |
|           |   | Totale programma  | residui presunti         |              |            |          |              |
|           |   |   | previsione di competenza | 33.400,00    | 600,00     |          | 34.000,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 33.400,00    | 600,00     |          | 34.000,00    |
|           |   | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 55.942,63    |            |          | 55.942,63    |
|           |   |   | previsione di competenza | 1.652.335,49 | 106.599,00 | 4.900,00 | 1.754.034,49 |
|           |   |   | previsione di cassa      | 1.708.278,12 | 106.599,00 | 4.900,00 | 1.809.977,12 |
| MISSIONE  | 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali         |                          |              |            |          |              |
| Programma | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale |                          |              |            |          |              |
| Titolo    | 1 | Spese correnti  | residui presunti         | 250,00       |            |          | 250,00       |
|           |   |   | previsione di competenza | 29.650,00    | 2.000,00   |          | 27.650,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 29.900,00    | 2.000,00   |          | 27.900,00    |
|           |   | Totale programma  | residui presunti         | 12.450,00    |            |          | 12.450,00    |
|           |   |   | previsione di competenza | 29.650,00    | 2.000,00   |          | 27.650,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 42.100,00    | 2.000,00   |          | 40.100,00    |
|           |   | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 12.450,00    |            |          | 12.450,00    |
|           |   |   | previsione di competenza | 29.650,00    | 2.000,00   |          | 27.650,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 42.100,00    | 2.000,00   |          | 40.100,00    |
| MISSIONE  | 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero                     |                          |              |            |          |              |
| Programma | 1 | Sport e tempo libero  |                          |              |            |          |              |
| Titolo    | 1 | Spese correnti  | residui presunti         | 9.313,98     |            |          | 9.313,98     |
|           |   |   | previsione di competenza | 40.921,00    | 15.323,00  |          | 56.244,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 50.234,98    | 15.323,00  |          | 65.557,98    |
|           |   | Totale programma  | residui presunti         | 28.399,86    |            |          | 28.399,86    |
|           |   |   | previsione di competenza | 47.391,12    | 15.323,00  |          | 62.714,12    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 75.790,98    | 15.323,00  |          | 91.113,98    |
|           |   | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 28.399,86    |            |          | 28.399,86    |
|           |   |   | previsione di competenza | 47.391,12    | 15.323,00  |          | 62.714,12    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 75.790,98    | 15.323,00  |          | 91.113,98    |
| MISSIONE  | 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                  |                          |              |            |          |              |
| Programma | 1 | Urbanistica e assetto del territorio                          |                          |              |            |          |              |
| Titolo    | 2 | Spese in conto capitale                                       | residui presunti         | 4.000,00     |            |          | 4.000,00     |
|           |   |   | previsione di competenza | 2.000,00     | 8.091,00   |          | 10.091,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 6.000,00     | 8.091,00   |          | 14.091,00    |
|           |   | Totale programma  | residui presunti         | 4.000,00     |            |          | 4.000,00     |
|           |   |   | previsione di competenza | 2.000,00     | 8.091,00   |          | 10.091,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 6.000,00     | 8.091,00   |          | 14.091,00    |
|           |   | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 4.000,00     |            |          | 4.000,00     |
|           |   |   | previsione di competenza | 3.000,00     | 8.091,00   |          | 11.091,00    |
|           |   |   | previsione di cassa      | 7.000,00     | 8.091,00   |          | 15.091,00    |
| MISSIONE  | 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  |                          |              |            |          |              |
| Programma | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                  |                          |              |            |          |              |
| Titolo    | 2 | Spese in conto capitale                                       | residui presunti         | 4.294,40     |            |          | 4.294,40     |

COMUNE DI SAREGO

|           |    |   |                          |              |           |          |              |
|-----------|----|---|--------------------------|--------------|-----------|----------|--------------|
|           |    |   | previsione di competenza | 28.330,91    |           | 8.091,00 | 20.239,91    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 32.625,31    |           | 8.091,00 | 24.534,31    |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 21.642,80    |           |          | 21.642,80    |
|           |    |   | previsione di competenza | 38.530,91    |           | 8.091,00 | 30.439,91    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 60.173,71    |           | 8.091,00 | 52.082,71    |
| Programma | 3  | Rifiuti   |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 73.256,31    |           |          | 73.256,31    |
|           |    |   | previsione di competenza | 572.766,00   | 1.000,00  |          | 573.766,00   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 646.022,31   | 1.000,00  |          | 647.022,31   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 75.063,74    |           |          | 75.063,74    |
|           |    |   | previsione di competenza | 603.216,00   | 1.000,00  |          | 604.216,00   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 678.279,74   | 1.000,00  |          | 679.279,74   |
|           |    | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 96.706,54    |           |          | 96.706,54    |
|           |    |   | previsione di competenza | 646.746,91   | 1.000,00  | 8.091,00 | 639.655,91   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 743.453,45   | 1.000,00  | 8.091,00 | 736.362,45   |
| MISSIONE  | 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                                       |                          |              |           |          |              |
| Programma | 5  | Viabilità e infrastrutture stradali                                     |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 57.053,68    |           |          | 57.053,68    |
|           |    |   | previsione di competenza | 355.850,97   | 92.580,00 |          | 448.430,97   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 412.904,65   | 92.580,00 |          | 505.484,65   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 117.580,45   |           |          | 117.580,45   |
|           |    |   | previsione di competenza | 1.624.799,24 | 92.580,00 |          | 1.717.379,24 |
|           |    |   | previsione di cassa      | 1.742.379,69 | 92.580,00 |          | 1.834.959,69 |
|           |    | TOTALE MISSIONE   | residui presunti         | 117.580,45   |           |          | 117.580,45   |
|           |    |   | previsione di competenza | 1.624.799,24 | 92.580,00 |          | 1.717.379,24 |
|           |    |   | previsione di cassa      | 1.742.379,69 | 92.580,00 |          | 1.834.959,69 |
| MISSIONE  | 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                           |                          |              |           |          |              |
| Programma | 1  | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         |              |           |          |              |
|           |    |   | previsione di competenza | 82.660,00    | 4.410,00  |          | 87.070,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 82.660,00    | 4.410,00  |          | 87.070,00    |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         |              |           |          |              |
|           |    |   | previsione di competenza | 82.660,00    | 4.410,00  |          | 87.070,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 82.660,00    | 4.410,00  |          | 87.070,00    |
| Programma | 2  | Interventi per la disabilità  |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 20.258,58    |           |          | 20.258,58    |
|           |    |   | previsione di competenza | 180.739,42   |           | 3.744,00 | 176.995,42   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 200.998,00   |           | 3.744,00 | 197.254,00   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 20.258,58    |           |          | 20.258,58    |
|           |    |   | previsione di competenza | 180.739,42   |           | 3.744,00 | 176.995,42   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 200.998,00   |           | 3.744,00 | 197.254,00   |
| Programma | 3  | Interventi per gli anziani  |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 3.363,53     |           |          | 3.363,53     |
|           |    |   | previsione di competenza | 49.268,00    | 7.720,00  |          | 56.988,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 52.631,53    | 7.720,00  |          | 60.351,53    |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 3.363,53     |           |          | 3.363,53     |
|           |    |   | previsione di competenza | 49.268,00    | 7.720,00  |          | 56.988,00    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 52.631,53    | 7.720,00  |          | 60.351,53    |
| Programma | 5  | Interventi per le famiglie  |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         | 1.349,70     |           |          | 1.349,70     |
|           |    |   | previsione di competenza | 71.787,88    | 3.569,00  |          | 75.356,88    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 73.137,58    | 3.569,00  |          | 76.706,58    |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         | 1.349,70     |           |          | 1.349,70     |
|           |    |   | previsione di competenza | 71.787,88    | 3.569,00  |          | 75.356,88    |
|           |    |   | previsione di cassa      | 73.137,58    | 3.569,00  |          | 76.706,58    |
| Programma | 7  | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali |                          |              |           |          |              |
| Titolo    | 1  | Spese correnti  | residui presunti         |              |           |          |              |
|           |    |   | previsione di competenza | 212.785,00   | 2.899,00  |          | 215.684,00   |
|           |    |   | previsione di cassa      | 212.785,00   | 2.899,00  |          | 215.684,00   |
|           |    | Totale programma  | residui presunti         |              |           |          |              |

COMUNE DI SAREGO

|                                     |    |   |                                 |                         |                   |                     |
|-------------------------------------|----|---|---------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 212.785,00              | 2.899,00          | 215.684,00          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 212.785,00              | 2.899,00          | 215.684,00          |
| Programma                           | 9  | Servizio necroscopico e cimiteriale       |                                 |                         |                   |                     |
| Titolo                              | 2  | Spese in conto capitale                   |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 5.000,00                | 294,00            | 5.294,00            |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 5.000,00                | 294,00            | 5.294,00            |
|                                     |    | Totale programma                          |                                 | residui presunti        | 1.055,18          | 1.055,18            |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 25.000,00               | 294,00            | 25.294,00           |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 26.055,18               | 294,00            | 26.349,18           |
|                                     |    | TOTALE MISSIONE                           |                                 | residui presunti        | 27.809,71         | 27.809,71           |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 647.588,30              | 18.892,00         | 662.736,30          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 675.398,01              | 18.892,00         | 690.546,01          |
| MISSIONE                            | 20 | Fondi e accantonamenti                    |                                 |                         |                   |                     |
| Programma                           | 1  | Fondo di riserva                          |                                 |                         |                   |                     |
| Titolo                              | 1  | Spese correnti                            |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 10.614,52               | 8.613,00          | 19.227,52           |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 10.960,81               | 8.613,00          | 19.573,81           |
|                                     |    | Totale programma                          |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 10.614,52               | 8.613,00          | 19.227,52           |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 10.960,81               | 8.613,00          | 19.573,81           |
| Programma                           | 2  | Fondo crediti di dubbia esigibilità       |                                 |                         |                   |                     |
| Titolo                              | 1  | Spese correnti                            |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 134.495,00              | 500,00            | 134.995,00          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             |                         |                   |                     |
|                                     |    | Totale programma                          |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 134.495,00              | 500,00            | 134.995,00          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             |                         |                   |                     |
| Programma                           | 3  | Altri fondi                               |                                 |                         |                   |                     |
| Titolo                              | 1  | Spese correnti                            |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 10.719,00               | 672,00            | 11.391,00           |
|                                     |    |   | previsione di cassa             |                         |                   |                     |
|                                     |    | Totale programma                          |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 10.719,00               | 672,00            | 11.391,00           |
|                                     |    |   | previsione di cassa             |                         |                   |                     |
|                                     |    | TOTALE MISSIONE                           |                                 | residui presunti        |                   |                     |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 155.828,52              | 9.785,00          | 165.613,52          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 10.960,81               | 8.613,00          | 19.573,81           |
| MISSIONE                            | 99 | Servizi per conto terzi                   |                                 |                         |                   |                     |
| Programma                           | 1  | Servizi per conto terzi e Partite di giro |                                 |                         |                   |                     |
| Titolo                              | 7  | Uscite per conto terzi e partite di giro  |                                 | residui presunti        | 97.739,11         | 97.739,11           |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 768.000,00              | 110.000,00        | 878.000,00          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 865.739,11              | 110.000,00        | 975.739,11          |
|                                     |    | Totale programma                          |                                 | residui presunti        | 97.739,11         | 97.739,11           |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 768.000,00              | 110.000,00        | 878.000,00          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 865.739,11              | 110.000,00        | 975.739,11          |
|                                     |    | TOTALE MISSIONE                           |                                 | residui presunti        | 97.739,11         | 97.739,11           |
|                                     |    |   | previsione di competenza        | 768.000,00              | 110.000,00        | 878.000,00          |
|                                     |    |   | previsione di cassa             | 865.739,11              | 110.000,00        | 975.739,11          |
| <b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>  |    |   |                                 | <b>residui presunti</b> | <b>633.957,48</b> | <b>633.957,48</b>   |
|                                     |    |   | <b>previsione di competenza</b> | <b>7.497.796,45</b>     | <b>491.558,00</b> | <b>7.954.520,45</b> |
|                                     |    |   | <b>previsione di cassa</b>      | <b>7.986.886,22</b>     | <b>490.386,00</b> | <b>8.442.438,22</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b> |    |   |                                 | <b>residui presunti</b> | <b>633.957,48</b> | <b>633.957,48</b>   |
|                                     |    |   | <b>previsione di competenza</b> | <b>7.497.796,45</b>     | <b>491.558,00</b> | <b>7.954.520,45</b> |
|                                     |    |   | <b>previsione di cassa</b>      | <b>7.986.886,22</b>     | <b>490.386,00</b> | <b>8.442.438,22</b> |

COMUNE DI SAREGO

ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | Previsioni aggiornate alla precedente delibera                      | VARIAZIONI                                 |                | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto |
|-------------------|--|---|--|----------------|--|
|                   |  |   | In aumento                                 | In diminuzione |  |
|                   | <b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                | previsione di competenza  | 147.789,19                                 | 230.600,00     | 378.389,19                                     |
| <b>TITOLO 1</b>   | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> |   |  |                |  |
| Tipologia 101     | Imposte, tasse e proventi assimilati                                     | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 314.549,88<br>2.226.779,00<br>4.716.046,74 | 100,00         | 314.549,88<br>2.226.879,00<br>2.446.168,88     |
| Tipologia 301     | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                            | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.342,99<br>730.334,42<br>731.677,41       | 3.476,00       | 1.342,99<br>733.810,42<br>735.153,41           |
|                   | <b>TOTALE TITOLO</b>   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 315.892,87<br>2.957.113,42<br>5.447.724,15 | 3.476,00       | 315.892,87<br>2.960.689,42<br>3.181.322,29     |
| <b>TITOLO 2</b>   | <b>Trasferimenti correnti</b>  |   |  |                |  |
| Tipologia 101     | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                      | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 42.199,77<br>335.609,89<br>377.809,66      | 47.248,00      | 42.199,77<br>382.857,89<br>425.057,66          |
|                   | <b>TOTALE TITOLO</b>   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 42.199,77<br>335.609,89<br>377.809,66      | 47.248,00      | 42.199,77<br>382.857,89<br>425.057,66          |
| <b>TITOLO 3</b>   | <b>Entrate extratributarie</b>   |   |  |                |  |
| Tipologia 100     | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 14.860,53<br>434.228,00<br>449.088,53      |                | 14.860,53<br>419.378,00<br>434.238,53          |
| Tipologia 300     | Interessi attivi   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,67<br>10,00<br>10,67                     | 50,00          | 0,67<br>60,00<br>60,67                         |
|                   | <b>TOTALE TITOLO</b>   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 144.838,50<br>630.038,00<br>735.641,50     | 50,00          | 144.838,50<br>615.238,00<br>720.841,50         |
| <b>TITOLO 4</b>   | <b>Entrate in conto capitale</b>   |   |  |                |  |
| Tipologia 200     | Contributi agli investimenti   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 382.318,58<br>1.095.742,43<br>1.478.061,01 | 70.000,00      | 382.318,58<br>1.165.742,43<br>1.548.061,01     |
| Tipologia 500     | Altre entrate in conto capitale  | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 358.000,00<br>358.000,00                   | 10.100,00      | 368.100,00<br>368.100,00                       |
|                   | <b>TOTALE TITOLO</b>   | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 382.318,58<br>1.511.542,43<br>1.893.861,01 | 80.100,00      | 382.318,58<br>1.591.642,43<br>1.973.961,01     |
| <b>TITOLO 9</b>   | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         |   |  |                |  |
| Tipologia 100     | Entrate per partite di giro  | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 235,69<br>658.000,00<br>658.235,69         | 105.000,00     | 235,69<br>763.000,00<br>763.235,69             |
| Tipologia 200     | Entrate per conto terzi  | residui presunti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 110.000,00<br>110.000,00                   | 5.000,00       | 115.000,00<br>115.000,00                       |
|                   | <b>TOTALE TITOLO</b>   | residui presunti<br>previsione di competenza                        | 235,69<br>768.000,00                       | 110.000,00     | 235,69<br>878.000,00                           |

COMUNE DI SAREGO

|                                      |                          |              |            |              |              |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|                                      | previsione di cassa      | 768.235,69   | 110.000,00 |              | 878.235,69   |
| <b>TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA</b>  | residui presunti         | 885.485,41   |            |              | 885.485,41   |
|                                      | previsione di competenza | 6.202.303,74 | 240.974,00 | 14.850,00    | 6.428.427,74 |
|                                      | previsione di cassa      | 9.223.272,01 | 240.874,00 | 2.284.727,86 | 7.179.418,15 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> | residui presunti         | 885.485,41   |            |              | 885.485,41   |
|                                      | previsione di competenza | 7.497.796,45 | 471.574,00 | 14.850,00    | 7.954.520,45 |
|                                      | previsione di cassa      | 9.223.272,01 | 240.874,00 | 2.284.727,86 | 7.179.418,15 |

COMUNE DI SAREGO

**PROP. VARIAZ. NUMERO 15 DEL 13-06-2022**  
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

*Descrizione*  
**FINANZE: ARTICOLI 175 E 193 D.LEG.VO N. 267/2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024**

ATTO n. 22 Tipo 2 Consiglio Comunale del 01-06-2022

Causale

Tipo Variazione 2 VARIAZIONE DI BILANCIO

| <b>ENTRATE</b>   | <b>Anno</b> | <b>Stanziamento</b> | <b>Maggiori entrate</b> | <b>Minori entrate</b> | <b>Assestato</b> |
|--|-------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Fondo iniziale di cassa</b>   | Cassa       | 2.269.977,86        | 0,00                    | 0,00                  | 2.269.977,86     |
| <b>Avanzo di amministrazione</b>   | 2022        | 147.789,19          | 230.600,00              | 0,00                  | 378.389,19       |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>                              | 2022        | 180.939,88          | 0,00                    | 0,00                  | 180.939,88       |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>                     | 2022        | 966.763,64          | 0,00                    | 0,00                  | 966.763,64       |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>                        | 2022        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 2022        | 2.957.113,42        | 3.576,00                | 0,00                  | 2.960.689,42     |
|  | 2023        | 2.905.881,00        | 0,00                    | 0,00                  | 2.905.881,00     |
|  | 2024        | 2.909.974,00        | 0,00                    | 0,00                  | 2.909.974,00     |
|  | Cassa       | 5.447.724,15        | 3.576,00                | 2.269.977,86          | 3.181.322,29     |
| <b>Titolo 2: Trasferimenti correnti</b>  | 2022        | 335.609,89          | 47.248,00               | 0,00                  | 382.857,89       |
|  | 2023        | 286.720,00          | 0,00                    | 0,00                  | 286.720,00       |
|  | 2024        | 286.720,00          | 0,00                    | 0,00                  | 286.720,00       |
|  | Cassa       | 377.809,66          | 47.248,00               | 0,00                  | 425.057,66       |
| <b>Titolo 3: Entrate extratributarie</b>   | 2022        | 630.038,00          | 1.100,00                | 15.900,00             | 615.238,00       |
|  | 2023        | 630.038,00          | 50,00                   | 0,00                  | 630.088,00       |
|  | 2024        | 630.038,00          | 100,00                  | 0,00                  | 630.138,00       |
|  | Cassa       | 735.641,50          | 1.100,00                | 15.900,00             | 720.841,50       |
| <b>Titolo 4: Entrate in conto capitale</b>   | 2022        | 1.511.542,43        | 80.100,00               | 0,00                  | 1.591.642,43     |
|  | 2023        | 148.000,00          | 0,00                    | 0,00                  | 148.000,00       |
|  | 2024        | 148.000,00          | 0,00                    | 0,00                  | 148.000,00       |
|  | Cassa       | 1.893.861,01        | 80.100,00               | 0,00                  | 1.973.961,01     |
| <b>Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 2022        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | Cassa       | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Titolo 6: Accensione Prestiti</b>   | 2022        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | Cassa       | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 2022        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2023        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | 2024        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
|  | Cassa       | 0,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00             |
| <b>Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | 2022        | 768.000,00          | 110.000,00              | 0,00                  | 878.000,00       |
|  | 2023        | 768.000,00          | 0,00                    | 0,00                  | 768.000,00       |
|  | 2024        | 768.000,00          | 0,00                    | 0,00                  | 768.000,00       |
|  | Cassa       | 768.235,69          | 110.000,00              | 0,00                  | 878.235,69       |

COMUNE DI SAREGO

**PROP. VARIAZ. NUMERO 15 DEL 13-06-2022**

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

|                       |              |                      |                   |                     |                     |
|-----------------------|--------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE</b> | <b>2022</b>  | <b>7.497.796,45</b>  | <b>472.624,00</b> | <b>15.900,00</b>    | <b>7.954.520,45</b> |
|                       | <b>2023</b>  | <b>4.738.639,00</b>  | <b>50,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>4.738.689,00</b> |
|                       | <b>2024</b>  | <b>4.742.732,00</b>  | <b>100,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>4.742.832,00</b> |
|                       | <b>Cassa</b> | <b>11.493.249,87</b> | <b>242.024,00</b> | <b>2.285.877,86</b> | <b>9.449.396,01</b> |
|                       |              |                      |                   |                     |                     |

COMUNE DI SAREGO

**PROP. VARIAZ. NUMERO 15 DEL 13-06-2022**  
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

| <b>USCITE</b>   | <b>Anno</b>  | <b>Stanziamento</b> | <b>Maggiori uscite</b> | <b>Minori uscite</b> | <b>Assestato</b>    |
|---|--------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>   | 2022         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2023         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2024         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Titolo 1: Spese correnti</b>   | 2022         | 4.058.657,44        | 313.184,00             | 79.560,00            | 4.292.281,44        |
|   | 2023         | 3.753.486,00        | 3.160,00               | 3.110,00             | 3.753.536,00        |
|   | 2024         | 3.782.061,00        | 100,00                 | 0,00                 | 3.782.161,00        |
|   | Cassa        | 4.313.526,07        | 312.012,00             | 79.560,00            | 4.545.978,07        |
| <b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>  | 2022         | 2.543.617,01        | 121.485,00             | 8.385,00             | 2.656.717,01        |
|   | 2023         | 87.730,00           | 0,00                   | 0,00                 | 87.730,00           |
|   | 2024         | 81.180,00           | 0,00                   | 0,00                 | 81.180,00           |
|   | Cassa        | 2.680.099,04        | 121.485,00             | 8.385,00             | 2.793.199,04        |
| <b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>                      | 2022         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2023         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2024         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | Cassa        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Titolo 4: Rimborso Prestiti</b>  | 2022         | 127.522,00          | 0,00                   | 0,00                 | 127.522,00          |
|   | 2023         | 129.423,00          | 0,00                   | 0,00                 | 129.423,00          |
|   | 2024         | 111.491,00          | 0,00                   | 0,00                 | 111.491,00          |
|   | Cassa        | 127.522,00          | 0,00                   | 0,00                 | 127.522,00          |
| <b>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | 2022         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2023         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2024         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
|   | Cassa        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | 2022         | 768.000,00          | 110.000,00             | 0,00                 | 878.000,00          |
|   | 2023         | 768.000,00          | 0,00                   | 0,00                 | 768.000,00          |
|   | 2024         | 768.000,00          | 0,00                   | 0,00                 | 768.000,00          |
|   | Cassa        | 865.739,11          | 110.000,00             | 0,00                 | 975.739,11          |
| <b>TOTALE USCITE</b>  | <b>2022</b>  | <b>7.497.796,45</b> | <b>544.669,00</b>      | <b>87.945,00</b>     | <b>7.954.520,45</b> |
|   | <b>2023</b>  | <b>4.738.639,00</b> | <b>3.160,00</b>        | <b>3.110,00</b>      | <b>4.738.689,00</b> |
|   | <b>2024</b>  | <b>4.742.732,00</b> | <b>100,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>4.742.832,00</b> |
|   | <b>Cassa</b> | <b>7.986.886,22</b> | <b>543.497,00</b>      | <b>87.945,00</b>     | <b>8.442.438,22</b> |

|  |              |                     |                    |                      |                     |
|--|--------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| <b>DIFFERENZE<br/>(ENTRATE - USCITE)</b> | <b>2022</b>  | <b>0,00</b>         | <b>-72.045,00</b>  | <b>72.045,00</b>     | <b>0,00</b>         |
|  | <b>2023</b>  | <b>0,00</b>         | <b>-3.110,00</b>   | <b>3.110,00</b>      | <b>0,00</b>         |
|  | <b>2024</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
|  | <b>Cassa</b> | <b>3.506.363,65</b> | <b>-301.473,00</b> | <b>-2.197.932,86</b> | <b>1.006.957,79</b> |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) \*  
2022 - 2023 - 2024  
Singola variazione**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2022      | COMPETENZA<br>ANNO 2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 |
|--|-----|--|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |  | 2.269.977,86                 |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) |  | 0,00                         | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 36.024,00<br>0,00            | 50,00<br>0,00           | 100,00<br>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<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) |  | 233.624,00<br>0,00<br>500,00 | 50,00<br>0,00<br>0,00   | 100,00<br>0,00<br>0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) |  | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) |  | 0,00<br>0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00<br>0,00    | 0,00<br>0,00<br>0,00    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>-197.600,00</b>           | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                              |                         |                         |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 197.600,00<br>0,00           | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (-) |  | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>   |     |  |                              |                         |                         |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) \*  
2022 - 2023 - 2024  
Singola variazione**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     |  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2022</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2023</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2024</b> |
|---|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 33.000,00                       |                                 |                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) |  | 80.100,00                       | 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                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |  | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 113.100,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                                 |                                 |                                 |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) \*  
2022 - 2023 - 2024  
Singola variazione**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |                              | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 |
|---|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+)                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine                        | (-)                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo 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                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |                              |                         |                         |                         |
|   | <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(\*\*) 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.

## PATRIMONIO:

| N.                    | EDIFICIO                                     | DESCRIZIONE INTERVENTO   | CUP             | STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE 2022   |
|-----------------------|--|--|-----------------|--|
| 6 C.I. 5<br>1         | Primaria di Meledo                           | LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE RELATIVI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA CON SOSTITUZIONE DI <u>SERRAMENTI</u> DELLA SCUOLA PRIMARIA DI MELEDO                      | D39C20000210005 | legge di bilancio 2020 - lavori ultimati - in corso di chiusura rendicontazione  |
| 15-07-2022 Cat.<br>2  | Secondaria Meledo "Muttoni"                  | lavori di rifacimento delle <u>docce e bagni dello spogliatoio</u> di destra palestra scuola secondaria  | D39F18000020006 | lavori ultimati con CRE prot. n. 7310 del 04/05/2022 - contributo Sostegno finanziario a favore di opere di miglioria, anche strutturale, di impianti sportivi di importo fino a 50.000 euro - Anno 2021 (L.R. n. 8/2015, art. 11 - rendicontazione ultimata il 31/05/2022 |
| 3                     | Primaria di Meledo                           | ALL"INTERVENTO DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI <u>MELEDO "D. CHIESA" AI FINI DELLA NORMATIVA ANTINCENDIO ART. 11 DEL DM 26.08.1992</u>                | D34E21001230005 | legge di Bilancio 2021 - lavori di contratto ultimati con CRE prot.n. 10104 del 20/06/2022 - in corso di realizzazione la scala  |
| 15-07-2022 del<br>4   | Palazzetto polifunzionale "Don Stefano Lago" | INTERVENTO DI RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA PANNELLI DI COPERTURA DIVELTI IN SEGUITO A <u>MALTEMPO DELLA STRUTTURA POLIFUNZIONALE</u>  | D35F21001660004 | lavori ultimati con CRE prot.n. 8668 del 26/05/2022  |
| 0011566 del<br>5      | Primaria a Monticello di Fara "Toti"         | LAVORI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI <u>MONTICELLO DI FARA AI FINI DELLA NORMATIVA ANTINCENDIO ART. 11 DEL DM 26.08.199</u>                            | D34E21001350004 | lavori in corso di ultimazione   |
| interno n.<br>6       | Infanzia Monticello di Fara                  | RISTRUTTURAZIONE DELL' <u>EX CHIESETTA</u> DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI MONTICELLO DI FARA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA  | D38I20000830006 | contributo regionale di cui alla delibera di Giunta regionale n. 564 del 04/05/2021 capitolo n. 102633 del Bilancio Regionale - in corso l'affidamento della progettazione esecutiva ai fini dell'affidamento dell'opera   |
| Prot. di Sarego<br>7  | Secondaria Meledo "Muttoni"                  | INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI <u>ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO ED ANTINCENDIO, ACCESSIBILITA' ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO</u> | D37H22000720001 | approvazione progetto di fattibilità ai fini della richiesta del contributo PNRR   |
| di Sarego<br>8        | Infanzia Sarego "Cavalier D. Tibaldo"        | INTERVENTI DI <u>MIGLIORAMENTO SISMICO, ANTINCENDIO E MESSA A NORMA</u>  | D39F18000020006 | realizzazione dei lavori relativi al 1° sal del 15/04/2022 - in fase di redazione della variante   |
| Comune di Sarego<br>9 | Sede Municipale storica                      | SEDE MUNICIPALE – LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E <u>ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE</u>  | D35D19000150005 | legge di bilancio 2019 - a seguito bonifica cisterna, in corso diversa predisposizione strutturale dell'ascensore  |

## VIABILITA':

| 52                | STRADA                             | DESCRIZIONE INTERVENTO   | CUP             | STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE 2022  |
|-------------------|------------------------------------|--|-----------------|---|
| 6 Cl. 1           | Pensiline                          | MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' STRADALE:<br>REALIZZAZIONE DI PENSILINE ALLE FERMATE DEGLI<br>AUTOBUS. INTERVENTO INSERITO NEI PROGETTI DEL<br>DISTRETTO DEL COMMERCIO "TERRE DEL GUA" | D33D21003630006 | lavori ultimati con CRE prot.n. 7047 del 29/04/2022 - contributo della Regione Veneto nell'ambito del bando per il finanziamento dei progetti proposti dai Distretti del Commercio riconosciuti, tra i quali quello delle "Terre del Guà - rendicontato |
| 2 Cat. 15-07-2022 | Rotatoria Meledo Alto              | LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UNA<br>ROTATORIA ALL'INCROCIO TRA VIA TRISSINO VIA MASSINA<br>SP 500 VIA PALLADIO VIA<br>MELEDO ALTO SP 10  | D31B1900034000  | lavori ultimati in corso di predisposizione CRE - da predisporre rendicontazione relativa al contributo Provinciale   |
| 15-07-2022        | UtENZE deboli 2° stralcio          | LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'UTENZA DEBOLE 2°<br>STRALCIO LUNGO LA VIABILITA<br>PROVINCIALE E COMUNALE  | D31B1900031000  | lavori in corso di realizzazione - approvato e liquidato 1° sal al 27/05/2022   |
| 15-07-2022        | Pista ciclabile Monticello di Fara | REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE LUNGO VIA PALLADIO<br>A MONTICELLO DI FARA - PRIMO LOTTO  |                 | approvazione progetto definitivo in linea tecnica ai fini della partecipare al bando di cui alla L.R. n. 39/1991 - definito contributo Provinciale 2022   |
| 15-07-2022        | Meledo Via Veneto                  | "MESSA IN SICUREZZA DI UN TRATTO DI VIA VENETO S.P.<br>500 IN FRAZIONE DI MELEDO<br>CON REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE  | D31B20000150004 | approvato progetto definitivo - in corso di definizione progetto esecutivo e da definire relativi accordi procedura urbanistica- intervento finanziato con contributo provinciale   |
| 15-07-2022        | Marcia piedi Monticello di Fara    | INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA<br>MARCIAPIEDI DI MONTICELLO DI FARA  | D35F22000580001 | contributo € 25.000,00 anno 2022 approvata progettazione - affidamento dei lavori - in attesa inizio lavori   |

SAREGO, 15/07/2022

IL RESPONSABILE AREA TECNICA

arch. Paola Zuffellato



**COMUNE DI SAREGO**  
(PROVINCIA DI VICENZA)

**Parere del revisore unico**  
**sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n° 22/2022 relativa**  
**all'assestamento generale del bilancio di previsione 2022/2024**  
**e sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio**

L'anno 2022 (duemilaventidue) il giorno 18 (diciotto) del mese di luglio il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Sarego nominato con atto consiliare n° 16 del 26/04/2022, esecutivo a norma di legge,

**PREMESSO**

- Che in data 20/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 con deliberazione n. 55.
- Che in data 26/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.373.802,27 così composto:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 513.428,72; |
| fondi vincolati                   | per euro 445.942,35; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 120.030,50; |
| fondi disponibili                 | per euro 294.400,70. |

- Che, a seguito della presentazione della certificazione sull'utilizzo dei fondi covid il responsabile del servizio finanziario ha modificato la scomposizione del risultato di amministrazione 2021 nel seguente modo:
  - fondi accantonati per euro 513.428,72;
  - fondi vincolati per euro 359.676,17;
  - fondi destinati agli investimenti per euro 120.030,50;
  - fondi disponibili per euro 380.666,88.

**ESAMINATI**

a) il testo della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n° 22/2022, avente ad oggetto Articoli 175 e 193 D. lgs. 267/2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - bilancio di previsione finanziario 2022/2024”;

b) i presupposti e la variazione di seguito sintetizzata, considerato che l'avanzo di amministrazione applicato con la delibera ricade nella categoria avanzo vincolato e avanzo libero, la cui competenza nell'applicazione spetta al Consiglio Comunale ai sensi dell'articolo 175 del decreto legislativo 267/2000;

**VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 ANNUALITA' 2022**

|  |                   |   |                   |
|--|-------------------|---|-------------------|
| AVANZO AMMINISTRAZIONE (vincolato) DI                        | 116.600,00        | TITOLO I SPESA CORRENTE                                     | 233.624,00        |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE (libero) DI                           | 81.000,00         |   |                   |
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE                                  | 3.576,00          |   |                   |
| TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI                           | +47.248,00        |   |                   |
| TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE                           | - 14.800,00       |   |                   |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI</b>                      | <b>233.624,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE CORRENTI</b>                       | <b>233.624,00</b> |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE (libero) DI                           | +33.000,00        | TITOLO II SPESA IN CONTO CAPITALE                           | +113.100,00       |
| TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE                          | +80.100,00        |   |                   |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE C/CAPITALE</b>                    | <b>113.100,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE IN C/CAPITALE</b>                  | <b>113.100,00</b> |
| <b>TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>110.000,00</b> | <b>TITOLO 7 USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>110.000,00</b> |
| <b>TOTALE VARIAZIONE NETTA</b>                               | <b>456.724,00</b> | <b>TOTALE VARIAZIONE NETTA</b>                              | <b>456.724,00</b> |

**VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 ANNUALITÀ 2023**

|   |              |                              |              |
|---|--------------|------------------------------|--------------|
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE             | 0,00         | TITOLO I SPESA CORRENTE      | +50,00       |
| TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI      | +0,00        |                              |              |
| TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE      | +50,00       |                              |              |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI</b> | <b>50,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE</b> | <b>50,00</b> |

**VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 ANNUALITÀ 2024**

|   |               |                              |               |
|---|---------------|------------------------------|---------------|
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE             | 0,00          | TITOLO I SPESA CORRENTE      | +100,00       |
| TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI      | 0,00          |                              |               |
| TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE      | +100,00       |                              |               |
| <b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI</b> | <b>100,00</b> | <b>TOTALE MAGGIORI SPESE</b> | <b>100,00</b> |

## CONSIDERATA

la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione definito dal D. Lgs n.165/2011, della Legge n.448/2001 e dal TUEL;

## CONSIDERATO

- che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 162 e ai sensi dell'articolo 175 del citato decreto Legislativo 267/2000;
- che l'atto è corredato dalla relazione sullo stato di attuazione degli equilibri di bilancio predisposta dal responsabile del servizio finanziario;

## APPURATO

- che, ai sensi dell'articolo 187, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, l'avanzo di amministrazione libero accertato può essere utilizzato con il seguente ordine di priorità:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento delle spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti e per il reimpiego dell'avanzo prodotto da svincolo di FCDE nell'ultimo rendiconto approvato;

- che sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 147.789,19 così composta:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 11.218,22;  |
| fondi vincolati                   | per euro 16.540,47;  |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 120.030,50; |
| fondi disponibili/liberi          | per euro 0,00.       |

## PRESO ATTO

- che in merito al rispetto dell'articolo 187, comma 3 -bis, del Tuel, cioè in relazione al divieto di utilizzare l'avanzo di amministrazione non vincolato nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (divieto che non trova applicazione in caso di provvedimenti di riequilibrio) l'ente non si trova in anticipazione di tesoreria o in situazione di utilizzo di in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;

- che l'avanzo di amministrazione è destinato a spese in conto capitale e a spese correnti in forza di norme specifiche di legge, nonché a spese correnti non ripetitive;

- che viene adeguato lo stanziamento del fondo di riserva, del fondo di cassa e del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- che viene utilizzato avanzo vincolato per € 116.600,00, tutto destinato al bilancio corrente;

- che viene destinato avanzo libero per 81.000,00 al bilancio corrente, di cui euro 61.000,00 per far fronte al caro energia ed € 20.000,00 per incarichi professionali per la redazione degli studi di fattibilità tecnica economica;

- che viene destinato avanzo libero per 33.000,00 al bilancio investimenti per la realizzazione di due interventi manutentivi in due scuole comunali;

## VISTI

- ✓ l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del TUEL;
- ✓ l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del TUEL;
- ✓ il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011
- ✓ gli articoli 147, 147 bis e 147 quinquies del TUEL;
- ✓ il disposto dell'articolo 175 del TUEL;
- ✓ lo statuto ed il regolamento di contabilità;

### **ESPRIME**

parere favorevole all'approvazione della proposta di delibera consiliare n° 22/2022 la quale effettua l'assestamento generale del bilancio di previsione 2022/2024 e la salvaguardia degli equilibri di bilancio sia in conto competenza che in conto residui.

Il Revisore Unico  
dott. Claudio Rango





## Gruppo consiliare ENERGIE IN COMUNE

**Oggetto:** Risposta a proposta di delibera di Consiglio n. 22 del 01/06/2022

### **FINANZE: ARTICOLI 175 E 193 D.LEG.VO N. 267/2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024**

Questo è un giorno importante per noi del Gruppo consiliare Energie in Comune e vorremmo ringraziare il Sindaco per l'opportunità dataci.

Oggi si vota un documento che servirà a finanziare alcuni di quei nostri progetti che le circostanze avverse degli ultimi 2 anni non ci hanno consentito di attuare.

Per noi è motivo di sincera soddisfazione poter assistere al voto compatto della maggioranza per finanziare i progetti dell'opposizione.

Soprattutto gli interventi alle scuole, su cui abbiamo investito significativamente per 10 anni, meritano un largo consenso.

Sul risparmio energetico, dopo aver installato nuove luci a led su tutto il territorio comunale ed aver già notevolmente tagliato le bollette energetiche, ci auguriamo non vengano spenti i lampioni perché ridurrebbe la sicurezza notturna per i cittadini.

Ci permettiamo di dare un solo consiglio al Sindaco: prenda nota di cosa si vota oggi, perché bloccare domani quelle stesse opere risulterebbe come minimo imbarazzante.

Sarego, lì 20 luglio 2022

Gruppo consiliare ENERGIE IN COMUNE