

Proposta di Deliberazione al CONSIGLIO COMUNALE

IL DIRIGENTE SETTORE S2 FINANZE, BILANCIO E CONTROLLO DI GESTIONE
Dr. ANTONIO CASTELLI

Propone al Consiglio Comunale l'approvazione della seguente delibera:

Oggetto: Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati.

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n.111 del 30/12/2020 ad oggetto: "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) Sezione strategica 2019 2024 – Sezione operativa 2021 2023";
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 112 del 30/12/2020 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023" e successive modifiche ed integrazioni;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 277 del 31/12/2020 ad oggetto "Approvazione del Piano esecutivo di gestione 2021-2023 – parte finanziaria" e successive modifiche ed integrazioni;

Considerato che con la deliberazione di Consiglio n. 47 del 29/04/2021, avente per oggetto "Approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2020", dichiarata immediatamente eseguibile e contenente all'Allegato n. 2 anche il "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione", che evidenzia un avanzo complessivo di **euro 19.168.744,85**, così ripartito:

	AVANZO 2020
Fondi Accantonati	5.180.783,02
Fondi vincolati di parte corrente	5.604.103,01
Fondi vincolati di parte investimenti	4.212.279,74
Fondi destinati a spese di investimenti	1.876.009,08
Avanzo libero da vincoli	2.295.570,00
Avanzo totale	19.168.744,85

Preso visione della presente variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023, così come meglio evidenziato nell'**Allegato** sotto la lettera **A)**, parte integrante e sostanziale del presente atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

PARTE CORRENTE	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022	<i>Assestato 2023 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2023 con la presente variazione</i>	Variazione 2023
ENTRATA						
Titolo 1°	37.239.084,32 37.144.572,89	-94.511,43	40.978.078,04 40.978.078,04	0,00	40.684.435,63 40.684.435,63	0,00
Titolo 2°	6.246.434,02 6.995.045,53	748.611,51	2.936.078,63 2.936.078,63	0,00	3.096.454,00 3.096.454,00	0,00
Titolo 3°	9.074.838,80 9.011.568,80	-63.270,00	9.732.437,00 9.736.112,00	3.675,00	9.693.572,00 9.693.572,00	0,00
Oneri applicati alla parte corrente	700.000,00 480.000,00	-220.000,00	680.000,00 680.000,00		680.000,00 680.000,00	0,00
Avanzo accantonato applicato alla parte corrente	3.818,77 3.818,77	0,00	- -	0,00	- -	0,00
Avanzo vincolato applicato alla parte corrente	3.478.869,11 4.530.073,61	1.051.204,50	- -	0,00	- -	0,00
Avanzo disponibile applicato alla parte corrente	520.203,24 153.000,00	-367.203,24	- -	0,00	- -	0,00
FPV corrente entrata	707.665,12 707.665,12	0,00	26.899,42 26.899,42	0,00	- -	0,00
Totale variazioni di entrata per la parte corrente		1.054.831,34		3.675,00		0,00
SPESA						
Titolo 1 al netto dei fondi	54.358.908,19 55.413.739,53	1.054.831,34	50.033.995,60 50.037.670,60	3.675,00	49.871.403,51 49.871.403,51	0,00
Fondo di riserva	152.069,00 152.069,00	0,00	200.000,00 200.000,00	0,00	200.000,00 200.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.397.090,15 1.397.090,15	0,00	2.087.000,00 2.087.000,00	0,00	2.153.000,00 2.153.000,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato	26.899,42 26.899,42	0,00	0,00 0,00	0,00	- -	0,00
TOTALE Titolo 1	55.934.966,76 56.989.798,10	1.054.831,34	52.320.995,60 52.324.670,60	3.675,00	52.224.403,51 52.224.403,51	0,00
Titolo 4 Quota Capitale Comune	2.035.946,62 2.035.946,62	0,00	2.032.497,49 2.032.497,49	0,00	1.930.058,12 1.930.058,12	0,00
Totale variazioni di spesa per la parte corrente		1.054.831,34		3.675,00		0,00
Sbilancio con applicazione avanzo		0,00		0,00		0,00

PARTE INVESTIMENTI	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	Variazione 2022	<i>Assestato 2023 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	Variazione 2023
	<i>Assestato 2021 con la presente variazione</i>		<i>Assestato 2022 con la presente variazione</i>		<i>Assestato 2023 con la presente variazione</i>	
ENTRATA						
Titolo 4°	30.304.206,55	-571.666,00	15.614.888,00	0	11.863.395,00	-
	29.732.540,55		15.614.888,00		11.863.395,00	
Titolo 5°	3.145.000,00	0	5.981.000,00	-	1.000.000,00	-
	3.145.000,00		5.981.000,00		1.000.000,00	
Titolo 6°	3.145.000,00	0	5.981.000,00	-	1.000.000,00	-
	3.145.000,00		5.981.000,00		1.000.000,00	
Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	-700.000,00	220.000,00	-680.000,00	-	-680.000,00	-
	-480.000,00		-680.000,00		-680.000,00	
Risorse di parte corrente destinate alla parte investimenti	-	-		-		-
	-					
Avanzo applicato alla parte investimenti	5.483.772,93	380.000,00	-	-	-	-
	5.863.772,93		-		-	
FPV di parte capitale	19.258.092,24	-	1.317.046,90	-1.000.000,00	2.827.238,35	-
	19.258.092,24		317.046,90		2.827.238,35	
Totale variazioni di entrata per la parte investimenti		28.334,00		-1.000.000,00		0
SPESA						
Titolo 2° al netto del FPV	56.174.024,82	1.028.334,00	19.405.696,55	-1.000.000,00	15.010.633,35	-
	57.202.358,82		18.405.696,55		15.010.633,35	
FPV di parte capitale	1.317.046,90	-1.000.000,00	2.827.238,35	-	0	-
	317.046,90		2.827.238,35			
Totale Titolo 2	57.491.071,72	28.334,00	22.232.934,90	-1.000.000,00	15.010.633,35	0
Titolo 3°	3.145.000,00	0	5.981.000,00	-	1.000.000,00	-
	3.145.000,00		5.981.000,00		1.000.000,00	
Totale variazioni di spesa per la parte investimenti		28.334,00		-1.000.000,00		0
Sbilancio con l'applicazione dell'avanzo		-		-		-

Preso atto delle principali richieste di variazioni agli stanziamenti di bilancio pervenuti dai diversi settori dell'ente, che si possono riassumere come segue:

PARTE CORRENTE

COVID-19 – TRASFERIMENTI MINISTERIALI E VARIAZIONI RELATIVE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19

Si iscrivono in bilancio le seguenti variazioni dovute all'emergenza COVID-19:

➤ **Ristori per compensare le minori entrate derivanti dall'esenzione dall'imposta municipale propria e del canone unico patrimoniale per complessivi Euro 469.446,76.**

Si registrano in particolare:

- **Euro 174.511,43** relativi a minori entrate derivanti dall'esenzione dal versamento dell'IMU in favore dei proprietari locatori che abbiano ottenuto l'emissione di una convalida di sfratto per morosità.
Il comma 2 del medesimo articolo 4-ter del DL 73/2021 (il quale prevede l'esenzione del tributo) dispone che i soggetti che hanno versato entro il 16 giugno 2021 la prima rata IMU hanno diritto al rimborso con modalità definite con apposito decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.
(Fondo istituito dall'art. 4-ter del DL 73/2021 – Assegnazione parziale delle risorse effettuata con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 15 ottobre 2021);
- **Euro 294.935,33** relativi a minori entrate da canone patrimoniale; al fine di promuovere la ripresa delle attività danneggiate dall'emergenza epidemiologica da Covid-19, le imprese di pubblico esercizio, di cui all'art. 5 della legge n. 287/1991, titolari di concessione o di autorizzazione concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico, sono esonerate, dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2021 dal pagamento del canone patrimoniale di cui all'articolo 1, commi 816 e seguenti, della Legge 160/2019.
(Fondo istituito dall'art. 9-ter, comma 2, del DL 137/2020, come modificato dall'articolo 30 del DL 41/2021 – Assegnazione parziale delle risorse effettuata con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 22 agosto 2021);

I trasferimenti ministeriali succitati sono destinati a finanziare:

- riduzioni di IMU ordinaria per Euro 94.511,43;
- maggiore spesa per rimborsi tributari ai cittadini per Euro 80.000,00;
- integrazione del fondo accantonato in spesa per compensare le minori entrate dovute all'esonero dal pagamento del canone patrimoniale previsto per sostenere le attività colpite maggiormente dall'emergenza Covid-19 per Euro 294.935,33.

➤ **Fondo di solidarietà alimentare ed altre misure di sostegno alle famiglie, riduzione trasferimento ministeriale e modifiche alle fonti di finanziamento**

Con Decreto Legge n. 73 del 25 maggio 2021 e il conseguente decreto del 24 giugno 2021 del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze è stata assegnata al Comune di Carpi la somma di Euro 303.350,08 per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare, nonché di sostegno alle famiglie che versano in stato di bisogno per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche. Si adegua

l'importo stimato, con precedente variazione di bilancio, approvata in data 29 giugno 2021 con atto n. 70, in Euro 500.000,00 effettuando una riduzione di Euro 196.649,92, variazione che viene prevista per pari importo sia in entrata che in spesa.

In relazione alle misure di sostegno alle famiglie per il Covid-19, di cui all'art. 53 del DL 73/2021, la Giunta Comunale in data 14 settembre 2021 ha approvato, con deliberazione n.167, un atto di indirizzo con le misure adottate dall'ente a sostegno delle famiglie per un valore complessivo di Euro 590.923,27, suddivisi in:

- Euro 310.923,27 per l'adozione di misure di solidarietà alimentare, nonché per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche;
- Euro 280.000,00 per agevolazioni TARI sulle utenze domestiche (riduzioni approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 29 giugno 2021).

Con lo stesso atto sono state definite le fonti di finanziamento di tali misure.

Si registrano pertanto le conseguenti variazioni alle fonti di finanziamento all'interno delle risorse rinvenienti nei fondi vincolati del risultato di amministrazione 2020 (disapplicazione di avanzo vincolato, vincoli attribuiti dall'Ente, per Euro 280.000,00 e applicazione, per pari importo, dell'avanzo vincolato, da legge Fondo funzioni fondamentali 2020).

➤ Trasferimenti all'Unione delle Terre d'Argine finanziati con avanzo da fondo funzioni fondamentali 2020 per interventi diversi relativi all'emergenza COVID-19

Si iscrivono in bilancio Euro 973.509,00 di trasferimenti all'Unione delle Terre d'Argine per interventi relativi all'emergenza COVID-19 in campo scolastico e sociale ed in particolare:

- Euro 134.000,00 per il progetto conciliazione vita-lavoro in sostegno alle famiglie al fine di calmierare le rette dei centri estivi;
- Euro 190.000,00 per supportare gli istituti comprensivi, gli istituti paritari, le scuole superiori e altri istituti di formazione delle maggiori spese correlate all'emergenza COVID;
- Euro 90.995,00 per visita parenti in RSA, progetto abbraccio;
- Euro 16.114,00 per adeguare la quota territoriale del trasferimento all'ASP – Azienda per i Servizi alla Persona
- Euro 542.400,00 per altre necessità registrate direttamente sul bilancio dell'Unione in conseguenza all'emergenza COVID-19.

➤ Ulteriori richieste e variazioni per l'emergenza COVID-19

Il settore Sviluppo Culturale – Promozione della città richiede di integrare le risorse per il bando per la concessione di benefici economici a fondo perduto per l'apertura di nuove attività nel centro storico di Carpi, quale iniziativa di rivitalizzazione dell'economia locale a seguito della pandemia da Covid-19 per Euro 150.000,00; tale maggiore spesa viene finanziata con applicazione di avanzo vincolato da legge, fondo funzioni fondamentali 2020.

Si sostituiscono altresì le fonti di finanziamento da risorse dell'ente ad applicazione di avanzo vincolato da legge, Fondo funzioni fondamentali 2020 per spese covid-19, in particolare per pulizie locali, per Euro 49.809,50.

Infine viene registrata un'entrata da donazione già incassata di Euro 200,00 per l'emergenza Covid-19 che viene utilizzata per integrare la dotazione del fondo comunale destinato ad azioni per fare fronte all'emergenza coronavirus. Tale fondo viene ridotto

della quota finanziata da applicazione di avanzo vincolato 2020 pari ad Euro 122.114,00 e viene mantenuto il vincolo 2020 per il medesimo utilizzo per il prossimo esercizio finanziario.

RICHIESTE DA PARTE DEI SETTORI DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE NON COLLEGATE ALL'EMERGENZA COVID-19

➤ Opere pubbliche e manutenzione della città

Il Settore Lavori Pubblici richiede:

- in relazione all'andamento degli incassi già registrati sull'esercizio 2021, un *aumento delle entrate* da diritti di segreteria su spese contrattuali per Euro 10.000,00;
- *diminuzioni delle spese* relative a:
 - manutenzioni impianti presso la struttura di Borgo Valsugana per Euro 2.184,81;
 - quote di associazioni per Euro 3.500,00;
 - servizi di funzionamento della Commissione comunale per gli spettacoli per Euro 10.000,00.
- *storno di spese* per il biennio 2022-2023 per Euro 10.000,00; aumento di spesa per incarico RSPP a partire da gennaio 2022 finanziato da riduzione di spese per quote di associazioni (Euro 2.000,00) e per il funzionamento per la Commissione comunale per gli spettacoli (Euro 8.000,00).

Complessivamente, pertanto, il settore restituisce risorse per € 25.684,81.

➤ Pianificazione e sostenibilità urbana - edilizia privata

Si integrano le previsioni di entrata da diritti di segreteria e da ricerca e visure pratiche del settore urbanistica per Euro 75.000,00 in relazione all'andamento degli incassi già registrati dal settore nell'esercizio 2021.

➤ Settore Risorse Umane

Il Settore registra delle variazioni che complessivamente non comportano maggiori spese per il triennio 2021-2023.

Si iscrivono in particolare sull'esercizio 2021:

- maggiori entrata da rimborso personale in comando di Euro 18.730,00;
- minori entrate da rimborsi diversi di Euro 15.000,00;
- maggiori accantonamento per il rinnovo contrattuale del personale dipendente per Euro 115.453,00;
- minori spese al netto delle maggiori per Euro 111.723,00.

➤ Trasferimenti dallo stato in materia tributaria e settore finanziario

Il Ministero dell'Interno con il comunicato n. 2 del 27 ottobre 2021 ha disposto l'erogazione del *contributo compensativo dei minori gettiti IMU derivanti dall'esenzione riconosciuta agli immobili ubicati nelle zone colpite dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 in quanto inagibili totalmente o parzialmente*, pari ad euro 594.595,67. L'importo previsto era di euro 590.000,00, si rileva pertanto una *maggior entrata di euro 4.595,67*.

Si integra di Euro 150.000,00 lo stanziamento di spesa dell'illuminazione pubblica a seguito dell'andamento delle tariffe di energia elettrica registrato nel corso del 2021, tariffa che si stima sarà caratterizzata a fine anno da un considerevole aumento rispetto agli esercizi passati.

Si registrano maggiori spese per interessi passivi di preammortamento su mutui contratti nell'esercizio corrente per Euro 2.286,74 e minori spese per versamenti IVA gestione commerciale per Euro 42.000,00.

➤ Spesa per funzioni trasferite all'Unione delle Terre d'Argine

I trasferimenti ordinari all'Unione delle Terre d'Argine vengono modificati sulla base dei valori di bilancio assestati dall'Unione stessa nelle diverse aree trasferite dal Comune; complessivamente i trasferimenti si riducono di Euro 542.400,00.

➤ Entrate correnti vincolate a specifici interventi di spesa

Si adeguano gli stanziamenti delle entrate a destinazione vincolata a finanziamento di specifiche spese per l'annualità 2021 sulla base della possibile realizzazione delle stesse. In particolare si riferiscono principalmente a:

- *Assistenza sociale: + Euro 600.000,00 per incremento del Fondo Sociale Affitti;* aumento dei trasferimenti da Regione e contestuale aumento, di pari importo, di spese previste a bilancio alla Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", Programma 6 "Interventi per il diritto alla casa", Titolo 1 "Spese correnti";
- *Assistenza sociale: - Euro 130.350,00 per riduzione dei contributi per spese di traslochi e depositi temporanei di mobili di abitazioni dichiarate totalmente inagibili a seguito eventi sismici del 2012;* riduzione dei trasferimenti da Regione e contestuale riduzione, di pari importo, di spese previste a bilancio alla Missione 11 "Soccorso civile", Programma 2 "Interventi a seguito di calamità naturali", Titolo 1 "Spese correnti";
- *Assistenza sociale: + Euro 1.369,00 per contributo regionale per accoglienza persone sfollate a seguito della tromba d'aria;* aumento dei trasferimenti da Regione e contestuale aumento, di pari importo, di spese previste a bilancio alla Missione 11 "Soccorso civile", Programma 2 "Interventi a seguito di calamità naturali", Titolo 1 "Spese correnti";
- *Lavori Pubblici: - Euro 80.000,00 per interventi ordinari di somma urgenza per risanamento di aree degradate, anticipate dal Comune, con obbligo di rimborso delle relative spese a carico della proprietà.;* riduzione di rimborsi e altre entrate correnti e contestuale diminuzione, di pari importo, di spese per le manutenzioni ordinarie iscritte alla Missione 9 "Sviluppo sostenibilità e tutela del territorio e dell'ambiente", Programma 1 "Difesa del suolo", Titolo 1 "Spese correnti";
- *Lavori Pubblici: - Euro 72.000,00 per manutenzioni ordinarie delle aree verdi acquisite dai comparti privati ed oggetto di rimborso in entrata per l'ente.;* riduzione di rimborsi e altre entrate correnti e contestuale diminuzione, di pari importo, di spese iscritte alla Missione 9 "Sviluppo sostenibilità e tutela del territorio e dell'ambiente", Programma 2 "Tutela, valorizzazione e recupero ambientale", Titolo 1 "Spese correnti";

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Le variazioni di parte corrente al Bilancio di Previsione 2021-2023 sono sintetizzate come segue:

	PARTE CORRENTE					
	2021		2022		2023	
	Var. positive	Var. negative	Var. positive	Var. negative	Var. positive	Var. negative
ENTRATE CORRENTI (Titoli 1+2+3)	1.179.341,43	588.511,35	3.675,00		0,00	
SPESE CORRENTI (TIT.1)	2.405.545,07	1.350.713,73	611.875,00	608.200,00	573.750,00	573.750,00
RIMBORSI PRESTIVI (TIT. IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Applicazione di avanzo di amministrazione 2020 - vincolato per COVID	1.453.318,50					
Disapplicazione di avanzo di amministrazione 2020 - vincolato		402.114,00				
Disapplicazione di oneri di urbanizzazione alla parte corrente		220.000,00				
Disapplicazione di avanzo di amministrazione 2020 - disponibile		367.203,24				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	227.114,86	-227.114,86	-608.200,00	608.200,00	-573.750,00	573.750,00

Pertanto l'equilibrio di parte corrente recupera complessivamente disponibilità per Euro 989.317,24, che consentono di disapplicare:

- avanzo di amministrazione 2020 vincolato dall'ente per complessivi Euro 402.114,00 (Euro 250.000,00 da vincolo interventi di defiscalizzazione ed Euro 152.114,00 da vincolo fondo comunale emergenza Covid-19);
- avanzo di amministrazione 2020 disponibile per complessivi Euro 367.203,24;
- oneri di urbanizzazione a finanziamento della gestione di parte corrente per complessivi Euro 220.000,00 iscritti nel bilancio di previsione 2021-2023, annualità 2021.

PARTE INVESTIMENTI

Per la parte investimenti si registrano le seguenti variazioni:

- Maggiore spesa di euro 75.000,00 per il progetto di riqualificazione di Corso Roma . A seguito della variazione l'importo dell'intervento ammonta complessivamente ad euro 975.000,00.
- Integrazione di euro 20.000,00 dello stanziamento in entrata e spesa per gli allestimenti del progetto EMOUNDERGROUNDS a seguito della ridefinizione del budget di progetto da parte del soggetto finanziatore (UE). Il progetto prevede una spesa complessiva di Euro 120.000,00 interamente finanziati dall'Unione Europea.
- In riferimento all'intervento per la rigenerazione urbana e riqualificazione edilizia del complesso immobiliare "Il Biscione" previsto in bilancio per Euro 6.000.000,00 (di cui euro 5.000.000,00 finanziati da contributi regionali ed euro 1.000.000,00 da alienazioni), si provvede a modificare le fonti di finanziamento relativamente alla quota di euro 1.000.000,00 finanziata da alienazioni. Tale fonte viene parzialmente sostituita con l'applicazione di avanzo disponibile per euro 380.000,00 e con oneri di urbanizzazione restituiti dalla parte corrente per euro 220.000,00. Al finanziamento del progetto si destina inoltre in permuta il magazzino "ex colombofilo" per un valore di euro 400.000,00.
Poiché l'attuazione dell'intervento avverrà ad opera di Acer Modena si provvede in bilancio allo storno dalla voce di lavori alla voce di trasferimenti dell'importo di euro 5.430.000,00 relativi ai costi previsti per la realizzazione dell'opera. Restano sul bilancio comunale le spese relative all'acquisizione delle porzioni immobiliari extra residenziali per un ammontare di Euro 570.000,00;
- viene adeguato lo stanziamento relativo al 10 % della vendita del patrimonio immobiliare disponibile art.56 bis comma 11 D.L. 69/13 da destinare all'estinzione anticipata di mutui e prestiti.
- si provvede inoltre ad uno storno di euro 21.000,00 dalla voce di acquisto di arredi per il Care Residence alla voce di trasferimenti all'Asp per l'acquisto di ulteriori complementi di arredo .

EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI

Le variazioni di parte investimenti al Bilancio di Previsione 2021 sono sintetizzate come segue:

	PARTE INVESTIMENTI					
	2021		2022		2023	
	Var. positive	Var. negative	Var. positive	Var. negative	Var. positive	Var. negative
ENTRATE INVESTIMENTI (Titoli 4+5+6)	95.000,00	666.666,00				
FPV IN ENTRATA				1.000.000,00		
SPESE INVESTIMENTI (TIT.2+3)	6.546.000,00	5.517.666,00		1.000.000,00		
FPV IN SPESA		1.000.000,00				
Restituzione di oneri di urbanizzazione dalla parte corrente	220.000,00					
applicazione di avanzo di amministrazione 2020 disponibile	380.000,00					
EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	-5.851.000,00	5.851.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pertanto l'equilibrio di parte investimenti viene garantito con l'applicazione di avanzo disponibile per euro 380.000,00 e con la restituzione di oneri di urbanizzazione dalla parte corrente per Euro 220.000,00.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA

A seguito delle variazioni effettuate con la presente proposta di variazione, **viene garantito un saldo di cassa non negativo**, con un saldo di cassa previsto a fine esercizio così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2021	38.504.128,47
Incassi previsti nell'esercizio	83.461.492,56
Pagamenti previsti nell'esercizio	- 115.770.298,94
Fondo di cassa presunto al 31/12/2021	6.195.322,09

Alla data della presente variazione il Comune non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria; ha un fondo di riserva di cassa di € 407.853,50.

Tenuto conto del succitato saldo di cassa previsto a fine anno, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

Rilevata inoltre la necessità di adeguare il:

- Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023 (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 30/12/2020) come risulta dall'**Allegato** sotto la lettera **B**), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- il Programma biennale 2021-2022 degli acquisti di forniture e servizi (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 30/12/2020) variato per i servizi/forniture indicati nell'**Allegato** sotto la lettera **F**), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- il Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023, **Allegato** sotto la lettera **E**), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- Il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari 2021-2023 (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 30/12/2020) come risulta dall'**Allegato** sotto la lettera **G**), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Dato atto che la presente variazione:

- non altera il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, come illustrato nel prospetto **Allegato** sotto la lettera **C**), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- garantisce un fondo di cassa finale positivo;

Considerato il parere favorevole dei Revisori dei Conti, **Allegato** sotto la lettera **D**), parte integrante e sostanziale del presente atto;

Tutto ciò premesso:

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Preso atto degli allegati pareri favorevoli, espressi sulla presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49, comma 1 e 147-bis, comma 1, del TUEL:

- dal Dirigente del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- dal Dirigente del Settore Lavori Pubblici per le modifiche apportate al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023 al Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022;
- dal Dirigente del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

PROPONE

AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

di approvare la presente variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, così come meglio evidenziato nell'**Allegato** sotto la lettera **A**), parte integrante e sostanziale del presente atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

VARIAZIONI IN TERMINI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2021

	ENTRATA	SPESA
Variazioni avanzo di amministrazione applicato	1.064.001,26	
Variazioni FPV	0	-1.000.000,00
Variazioni positive	1.274.341,43	10.057.707,72
Variazioni negative	1.255.177,35	7.974.542,38
TOTALE	1.083.165,34	1.083.165,34

VARIAZIONI IN TERMINI DI CASSA ESERCIZIO 2021

	ENTRATA	SPESA
Variazioni positive	1.274.341,43	3.402.362,07
Variazioni negative	1.255.177,35	2.617.837,97
TOTALE	19.164,08	784.524,10
SALDO		-765.360,02

VARIAZIONI IN TERMINI DI COMPETENZA ESERCIZI 2022-2023

Esercizio 2022	ENTRATA	SPESA
Variazioni FPV	-1.000.000,00	
Variazioni positive	3.675,00	627.325,00
Variazioni negative		1.623.650,00
TOTALE	-996.325,00	996.325,00

Esercizio 2023	ENTRATA	SPESA
Variazioni positive	0	573.750,00
Variazioni negative		573.750,00
TOTALE	0	0

di approvare altresì le variazioni:

- al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023 come risulta dall'**Allegato** sotto la lettera **B**), quale parte integrante e sostanziale del medesimo atto;
- al Programma biennale 2021-2022 degli acquisti di forniture e servizi come risulta dall'**Allegato** sotto la lettera **F**), quale parte integrante e sostanziale del medesimo atto;
- al Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari come risulta dall'**Allegato** sotto la lettera **G**), quale parte integrante e sostanziale del medesimo atto;

di dare atto che le variazioni approvate con i seguenti prospetti:

- prospetto relativo all'aggiornamento del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021-2023, dall'**Allegato** sotto la lettera **B**);
- aggiornamento del programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023, **Allegato** sotto la lettera **E**);
- prospetto relativo all'aggiornamento del Programma biennale 2021-2022 degli acquisti di forniture e servizi, **Allegato** sotto la lettera **F**);
- prospetto relativo all'aggiornamento del Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari, **Allegato** sotto la lettera **G**);

costituiscono variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023;

di dare atto inoltre che:

- ✓ sono garantiti gli equilibri di bilancio, come risulta dal prospetto che si **Allega** sotto la lettera **C**) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- ✓ il bilancio conserva il pareggio anche con riferimento agli esercizi 2022 e 2023, come indicato nell' **Allegato** sotto la lettera **A**);
- ✓ la presente variazione garantisce un fondo di cassa finale presunto positivo e che si attesta ad € 6.195.322,09;
- ✓ è stato aggiornato il programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023 così come indicato all' **Allegato** sotto la lettera **E**), quale parte integrante e sostanziale del presente atto. L'importo complessivo della spesa prevista per incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2021 si assesta in euro 567.176,68 (0,998% della spesa corrente assestata nell'esercizio 2021), valore compreso comunque nel limite massimo determinato nel 3% della spesa corrente (1.583.870,74 euro) in sede di bilancio di previsione;
- ✓ il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021-2023 risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 ed è pari, per l'esercizio 2021, a complessivi Euro 1.397.090,15;
- ✓ il fondo di riserva presenta una disponibilità residua di €. 143.069,00 che ritenuta sufficiente per far fronte ad eventuali necessità impreviste entro la fine dell'esercizio 2021;

- ✓ la quota di avanzo di amministrazione 2020 non ancora applicato al bilancio di previsione 2021-2023, annualità 2021, ammonta ad **Euro 8.618.079,54**, tenuto conto della certificazione Covid-19 inviata alla Ragioneria Generale dello Stato in data 26 maggio 2021 e modificato nella sua composizione nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 29 giugno 2021, ed è così composto:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.520.150,00
Fondo contenzioso	246.181,23
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Fondo indennità di fine mandato del sindaco	6.074,00
ACCANTONAMENTI: Fondo passività potenziali	100.000,00
ACCANTONAMENTI: Fondo oneri rinnovi contratti dipendenti	264.559,02
TOTALE ACCANTONATO	5.176.964,25
Vincolato per legge, Fondo funzioni fondamentali *	0,00
Ulteriori quote di avanzo vincolato per legge (parte investimenti)	210.855,54
Vincolato derivanti da trasferimenti, quote COVID (parte corrente)*	103.458,95
Ulteriori quote di avanzo vincolato derivante da trasferimenti di parte corrente	177.868,79
Ulteriori quote di avanzo vincolato derivante da trasferimenti di parte investimenti	5.062,65
Vincolato derivanti da indebitamento	0,00
Vincolato formalmente attribuito dall'ente (parte investimenti)	337.658,15
Vincolato ad altri vincoli di parte investimenti	440.235,18
Vincolato ad altri vincoli di parte corrente per interventi di defiscalizzazione	250.000,00
Vincolato ad altri vincoli di parte corrente per fondo comunale emergenza Covid	152.114,00
Ulteriori quote di avanzo vincolato ad altri vincoli di parte corrente	574.774,00
TOTALE VINCOLATO	2.252.027,26
TOTALE DESTINATO AD ALTRI INVESTIMENTI	130.704,37
TOTALE DISPONIBILE *	1.058.383,66
TOTALE AVANZO RESIDUO	8.618.079,54

(*) Valori adeguati come da rettifiche conseguenti alla certificazione COVID relativa all'anno 2020.

di vincolare quota parte di avanzo libero non applicato per interventi previsti per il prossimo esercizio:

- euro 310.547,00 per il finanziamento dei fondi rinnovi contrattuali dei lavoratori dipendenti, dirigenti e segretario comunale da accantonare e stanziare nel prossimo esercizio;
- euro 333.330,50 per integrare il vincolo fondo comunale emergenza COVID al fine di finanziare le maggiori spese straordinarie che l'ente continuerà a sostenere nel prossimo esercizio per l'emergenza sanitaria.

di vincolare la quota residua di avanzo destinato ad investimenti pari ad Euro 130.704,37 all'intervento previsto nel prossimo esercizio relativo alla rifunzionalizzazione dei fabbricati della Corte di Fossoli.

si richiede altresì

di rendere la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di consentire alla giunta e ai dirigenti responsabili di assumere gli atti di gestione conseguenti al presente atto.