

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI  
BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022-2024**

**RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA**

**1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e del  
rendiconto 2021**

Il Bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 3 del 29/04/2022.

Il riepilogo delle entrate e spese è il seguente:

## ENTRATE

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	500,00	0,00	0,00	500,00
Titolo 2	9.653.763,20	381.114,16	0,00	10.034.877,36
Titolo 3	1.502.863,69	49.799,54	0,00	1.552.663,23
Titolo 4	128.894,00	25.000,00	0,00	153.894,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.380.000,00	0,00	0,00	1.380.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>12.666.020,89</b>	<b>455.913,70</b>	<b>0,00</b>	<b>13.121.934,59</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	130.378,26	0,00	0,00	130.378,26
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.660,00	0,00	0,00	11.660,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	103.850,27	272.939,08	0,00	376.789,35
	<b>12.911.909,42</b>	<b>728.852,78</b>	<b>0,00</b>	<b>13.640.762,20</b>

## SPESE

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	11.423.355,42	832.818,60	152.019,82	12.104.154,20
Titolo 2	108.554,00	48.054,00	0,00	156.608,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.380.000,00	0,00	0,00	1.380.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>12.911.909,42</b>	<b>880.872,60</b>	<b>152.019,82</b>	<b>13.640.762,20</b>
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>12.911.909,42</b>	<b>880.872,60</b>	<b>152.019,82</b>	<b>13.640.762,20</b>

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 8 del 30/05/2022 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 1.905.054,30 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2021			1.230.032,32
Fondo anticipazioni liquidita'			0,00
Fondo perdite societa' partecipate			0,00
Fondo contezioso			10.000,00
Altri accantonamenti			69.773,33
<b>Totale parte accantonata B)</b>			<b>1.309.805,65</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			87.141,06
Vincoli derivanti da trasferimenti			14.371,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			284.134,44
Altri vincoli			6.500,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>			<b>392.146,50</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>			<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>203.102,15</b>

Le risorse vincolate pari a € 83.434,24 relative a Fondi Covid, ricevuti dallo Stato nel 2020 e nel 2021 , sono stati applicati totalmente andando a ridurre la quota di trasferimento da parte dei comuni aderenti.

Nei vincoli formalmente attribuiti dall'ente erano confluiti i risparmi sulle risorse trasferite nel 2021 dagli enti per specifiche spese che non si sono realizzate totalmente.

Tali risparmi vengono restituiti ai comuni aderenti con questa variazione. Gli importi che saranno versati ai singoli comuni sono i seguenti:

AVANZO 2021 DA RESTITUIRE AI COMUNI	
GRANAROLO	45.032,08
MINERBIO	45.639,81
MALALBERGO	70.093,77
BARICELLA	56.087,28
<b>TOTALE</b>	<b>216.852,94</b>

Con la presente variazione, viene inoltre applicata al bilancio di previsione 2022/2024 una ulteriore quota di avanzo libero pari a € 40.000,00 finalizzata a ridurre la quota di trasferimento dei comuni aderenti all'unione Terre di Pianura.

Una ulteriore quota di avanzo pari a € 36.502,17 è stata già applicata per finanziare la spesa afferente la linea 231 in quanto le risorse erano state accertate e incassate nel 2021, ma non impegnate.

L'avanzo disponibile dopo l'assestamento di bilancio risulta pertanto essere il seguente:

	2022	applicato	disponibile
AVANZO 2021	1.905.054,30	376.789,35	1.528.264,95
			0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (Budrio, Castenaso, Granarolo)	725.000,00		725.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (Castenaso, Granarolo)	260.000,00		260.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (Castenaso, Granarolo)	217.000,00		217.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (gra-min-bar-mal)	28.032,32		28.032,32
Fondo anticipazioni liquidità	-		0,00
Fondo perdite società partecipate	-		0,00
Fondo contenzioso	10.000,00		10.000,00
Altri accantonamenti – Fondo CCNL + passività potenziali 2019	50.975,00		50.975,00
Altri accantonamenti – Fondo CCNL + passività potenziali 2020	18.798,33		18.798,33
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.309.805,65</b>		<b>1.309.805,65</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	87.141,06	83.434,24	3.706,82
Vincoli derivanti da trasferimenti	14.371,00		14.371,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	284.134,44	216.852,94	67.281,50
Altri vincoli	6.500,00		6.500,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>392.146,50</b>		<b>85.359,32</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			0,00
			0,00
			0,00
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>203.102,15</b>	<b>76.502,17</b>	<b>126.599,98</b>

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

La disciplina degli equilibri di bilancio è stata modificata con l'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile. L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal Regolamento di Contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il

permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottati contestualmente:

- a. le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b. i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c. le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

### **3. L'asestamento generale di bilancio**

L'asestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art.175, comma 8, del TUEL, il quale ha fissato il termine al 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011, prevede che, in occasione dell'asestamento generale di bilancio, l'ente deve procedere in particolare, a:

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa del bilancio, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurarne il mantenimento del pareggio di bilancio;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste;
- verificare la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel bilancio di previsione ai fini del suo adeguamento, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

### **4. Le verifiche interne**

Con comunicazione del Settore Finanziario è stato richiesto ai Responsabili dell'Ente di:

- **verificare tutte le voci di entrata e di spesa** sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- **segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio**, sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

- **segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio** per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

Si è poi proceduto raccordo con le ragionerie dei comuni aderenti al fine di verificare tutte le poste di entrata e spesa.

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli posti dalla normativa, si specifica quanto segue:

#### **4.1 Equilibrio della gestione dei residui**

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

<b>ENTRATE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>INCASSI</b>
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	€ 2.890,00	€ 610,00
TITOLO II CONTRIBUTI/TRASFERIMENTI	€ 1.022.606,58	€ 412.420,22
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 1.779.756,19	€ 293.325,92
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 2.805.252,77</b>	<b>€ 706.356,14</b>
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI/TRASFERIMENTI	€ 132.177,83	€ -
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 2.937.430,60</b>	<b>€ 706.356,14</b>
TITOLO V RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -
TITOLO VI ACCENSIONE PRESTITI	€ -	€ -
TITOLO IX SERVIZI PER CONTO TERZI	<b>€ 470.386,48</b>	€ 44.618,28
AVANZO	€ -	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 3.407.817,08</b>	<b>€ 750.974,42</b>

<i><b>SPESE</b></i>	<i><b>RESIDUI</b></i>	<i><b>PAGAMENTI</b></i>
TITOLO I SPESE CORRENTI	€ 3.206.852,42	€ 1.707.087,94
TITOLO II C/ CAPITALE	€ 62.261,26	€ 46.098,03
<i><b>TOTALE SPESE FINALI</b></i>	<i><b>€ 3.269.113,68</b></i>	<i><b>€ 1.753.185,97</b></i>
TITOLO III SPESE PER INCR. DI ATT FIN	€ -	€ -
TITOLO IV RIMBORSO PRESTITI	€ -	€ -
TITOLO VII SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 504.821,90	€ 52.195,49
DISAVANZO		
<i><b>TOTALE SPESE</b></i>	<i><b>€ 3.773.935,58</b></i>	<i><b>€ 1.805.381,46</b></i>

La movimentazione dei residui è legata per la maggior parte al settore Welfare acquisito dall'Unione Terre di Pianura nel corso del 2021 per cui tutte le operazioni di riscossione e pagamento sono ancora in corso.

Relativamente ai residui attivi si segnala che nell'avanzo di amministrazione 2021 vi sono accantonamenti pari a € 1.230.032,32, tutti afferenti le sanzioni al Cds e il cui ammontare da riscuotere, alla data odierna, è pari a 1.233.751,88.

La quota di accantonamento è pertanto del 99,69%.

#### **4.2 Equilibrio della gestione di competenza**

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato nei vari aspetti della gestione:

- a. **Gestione corrente:** dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono state effettuate variazioni di bilancio, funzionali al raggiungimento degli obiettivi

programmatici, che rispettano l'equilibrio economico finanziario dell'Ente e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti.

Si precisa inoltre che il Fondo di Riserva che ammonta ad € 40.000, costituito in sede di bilancio di previsione ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs n. 267/2000, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

**Gestione in conto capitale:** l'Ente, al momento della redazione del presente atto, non gestisce opere pubbliche.

Le spese in c/capitale finanziate nel presente bilancio ammontano ad € 164.448,00 , al netto del FPV.

Le spese inerenti il titolo 2 sono relative ai seguenti investimenti:

Descrizione	TOTALE
ACQUISTO ARREDI PER UFFICI	25.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	38.812,97
ACQUISTO SOFTWARE	49.241,03
INCARICHI PROFESSIONALI REDAZIONE PAESC	31.894,00
TRASFERIMENTI DA SUAP A COMUNE DI BUDRIO – INTERVENTI COMPENSATIVI NUOVI BOSCHI bando dgr 2344/219	19.500,00

La spesa di € 19.500 inerente il trasferimento al comune di Budrio è finanziata da contributo regionale.

#### **4.3 Equilibrio nella gestione di cassa**

Il fondo cassa risultante dalla gestione del tesoriere, alla data del 30/06/2021, è pari a € 1.431.962,98.

Per quanto riguarda i trasferimenti da parte dei Comuni per la gestione dei servizi, si dà atto che sono in linea con le previsioni.

#### **4.4 Verifica dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Come sopra richiamato, l'articolo 193 del TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Lo stanziamento sul bilancio di competenza risulta essere congruo in relazione ai crediti di competenza, mentre lo stanziamento del FCDE sui residui accantonato nel risultato di amministrazione non subisce variazione risultando anch'esso congruo in relazione alle considerazioni già esposte.

#### **4.5 Debiti fuori bilancio (art. 194 del TUEL)**

L'art. 194 del TUEL dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel Regolamento di contabilità, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a. sentenze esecutive;
- b. copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c. ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d. procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e. acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Si rileva a tale proposito che i Responsabili di Settore dell'Ente ad oggi nominati hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio ad eccezione di una transazione sul servizio refezione del comune di Granarolo pari ad € 75.000,00 oggetto di apposita delibera di riconoscimento; le dichiarazioni rese sono conservate presso il Settore Finanziario.

#### **4.6 Indebitamento**

Si precisa che l'Unione Terre di Pianura non ha contratto alcun mutuo e non è previsto il ricorso all'indebitamento.

## **5.0 Adozione provvedimenti di riequilibrio**

Alla luce delle considerazioni sopra riportate, la salvaguardia degli equilibri è garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le variazioni di nuove spese con maggiori entrate e con economie di spesa già previste.

Le spese generali hanno avuto un saldo positivo ed il relativo risparmio si propone che sia destinato al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le ragioni su esposte.

Gli incrementi dei trasferimenti da parte dei comuni aderenti sono legati ai servizi erogati settore welfare e risentono degli effetti negativi delle maggiori spese inerenti l'emergenza COVID per le quali ad oggi non si hanno ancora notizie di trasferimenti da parte dello Stato.

### **Note conclusive.**

Alla luce di quanto sopra indicato, si ritiene che la variazione apportata in bilancio assicuri gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Si richiama la necessità di monitorare continuamente le voci di entrata che presentano un grado di incertezza, quali in particolare:

- le violazioni al Codice della Strada, le violazioni ai regolamenti amministrativi che interessano, fino al 31/12/2020, i Comuni di Castenaso e Granarolo dell'Emilia;
- i contributi regionali a rendicontazione;
- le entrate inerenti i servizi a domanda individuale;

Sulla base pertanto delle considerazioni sopra espresse, allo stato attuale, non si evidenziano squilibri di bilancio per l'esercizio 2022.

Castenaso 15/07/2022

Il Responsabile del Settore Finanziario

Dott. Massimiliano Tundo