



COMUNE DI TORGIANO

Provincia di PERUGIA

COPIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RELATIVA ALL'APPLICAZIONE DELL'ART 52 COMMA 1 DEL D.L. 73/2021 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 106 DEL 23/07/2021

Nr. Progr. **40**

Data 28/09/2021

Seduta Nr. 8

In data VENTOTTO del mese di SETTEMBRE dell'anno DUEMILAVENTUNO alle ore 21:00 nella Residenza Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale. Alla prima convocazione in sessione Ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

| | Presente | Assente |
|--------------------|----------|---------|
| Liberti Eridano | X | |
| PERSIA ATTILIO | X | |
| Falaschi Elena | X | |
| Spaccini Francesco | X | |
| Carletti Chiara | | X |
| Trinari Silvana | X | |
| Mencolini Cristina | X | |
| Bussolini Valter | X | |
| Nucciarelli Lucia | X | |
| Vaccari Marzio | | X |
| FERRONI ANDREA | | X |
| Ciuchicchi Michele | X | |
| Ciotti Fausto | X | |
| TOTALE | 10 | 3 |

Essendoci il numero legale per la validità della seduta, assume la Presidenza il Sig. Trinari Silvana che dichiara aperta la seduta alla quale partecipa il segretario comunale Violini Elena che redige il verbale dell'adunanza. La seduta è pubblica.

Assenti giustificati i consiglieri:

CARLETTI CHIARA; VACCARI MARZIO; FERRONI ANDREA

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

D.C.C. N. 40 DEL 28.09.21

OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RELATIVA ALL'APPLICAZIONE DELL'ART 52 COMMA 1 DEL D.L. 73/2021 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 106 DEL 23/07/2021

IL CONSIGLIO COMUNALE

UDITI i seguenti interventi:

- **Illustral'**Assessore Mencolini;
- **Chiede** chiarimenti sul disavanzo il Consigliere Ciotti;
- **Il Sindaco** risponde che il disavanzo deriva da un mutuo per anticipazione di liquidità preso nel 2014 in conformità ad una disposizione di legge successivamente dichiarata costituzionalmente illegittima dalla Corte Costituzionale;
- **Il Consigliere Ciotti** esprime dubbi circa la bontà dell'utilizzo di tale denaro e osserva dice che questa manovra di ripianamento del disavanzo, a questo punto obbligatoria, riduce la possibilità di spesa dell'ente;
- **Il Vice Sindaco Persia** replica dice che le difficoltà di cassa derivavano, all'epoca, dalle nuove modalità di elaborazione del bilancio stabilite dalla riforma della contabilità degli enti locali; aggiunge che i crediti di dubbia esigibilità non derivano soltanto dall'amministrazione Nasini ma anche da amministrazioni precedenti;
- **Il Sindaco** conclude rassicurando sulla capacità del Comune di fronteggiare gli impegni relativi ai mutui, dato che il bilancio è in equilibrio e ad oggi non sussistono difficoltà di cassa;

PREMESSO CHE:

- l'art. 52, comma 1 del DL 73/2021, come noto, ha istituito un fondo per la riduzione del disavanzo eventualmente registrato dagli enti locali a seguito dell'applicazione della disciplina legislativa (art. 39-ter, comma 1, del DL n. 162/2021) in materia di contabilizzazione del fondo anticipazioni di liquidità (FAL), introdotta a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n.4 del 2020. Gli enti locali partecipano al riparto del fondo solo nel caso in cui il maggiore disavanzo determinato dall'incremento del FAL supera il 10 per cento delle entrate correnti accertate riguardo al rendiconto 2019 inviato alla banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP);
- in sede di conversione mediante la Legge n. 106 del 23 luglio 2021, all'art. 52 sono stati disciplinati:
 - a) con il comma 1-bis il ripiano del maggior disavanzo da FAL, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni, a decorrere dall'esercizio 2021
 - b) con il comma 1-quater l'utilizzo del contributo eventualmente ottenuto in sede di riparto del Fondo, stabilendo che il maggior ripiano del disavanzo (conseguente alla ricostruzione del FAL) applicato al bilancio di previsione 2021 (primo esercizio del piano decennale) rispetto a quanto previsto dal piano di rientro decennale, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi;
 - c) con il comma 1-ter dell'art. 52 la rappresentazione contabile del FAL nei bilanci di previsione e nei rendiconti della gestione, per cui dall'esercizio 2021, gli enti locali sono tenuti:
 - a iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa (riguardante il rimborso dei prestiti);
 - a ridurre, in sede di rendiconto, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il FAL accantonato;
 - ad iscrivere la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità»;
 - a dare evidenza, nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del FAL stesso.

DATO ATTO che il Ministero dell'Interno, al fine dell'elaborazione dei documenti contabili da parte degli enti interessati ha anticipato il riparto del fondo di 660 milioni di euro a beneficio di 326 enti, di cui 320 Comuni, 4 Amministrazioni provinciali, una Comunità montana e una Unione di comuni, ed ha assegnato mediante il Decreto Ministeriale 10 agosto 2021 la somma di €. 177.824,00 al Comune di Torgiano.

RILEVATO che:

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

- il disavanzo del Rendiconto 2020 (approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 22 luglio 2021) proveniente dalla costituzione del Fondo Anticipazione Liquidità distinto dal Fondo crediti di dubbia esigibilità avvenuta con il Rendiconto 2019, al netto delle quote rimborsate nel corso del 2020, ammontava al 31 dicembre 2020 a €. 714.893,66;
- avvalendosi del comma 1-quater dell'art. 52 il contributo ricevuto ex comma 1 può essere portato a riduzione del disavanzo da FAL nell'esercizio 2021 mediante destinazione dello stesso a rimborso dei mutui per anticipazione di liquidità;
- al netto di detto contributo il disavanzo da FAL si riduce ad €. 537.069,66 come riportato nel prospetto allegato A);

POICHE' :

- alla luce del comma 1-ter dell'art. 52 DL73/2021 il ripiano del disavanzo da FAL va effettuato al massimo in dieci annualità;
 - optando per il ripiano decennale la rata costante da applicare per ogni esercizio a partire dal 2021 risulta pari a €. 53.706,97 secondo un programma di ripiano come indicato nel prospetto allegato B);
- DATO ATTO** che nel Bilancio di Previsione 2021-2023 approvato con DCC n.10/2021 il disavanzo di amministrazione, al netto della rata trentennale del disavanzo tecnico pari a €. 18.652,47, risultava a carico degli esercizi 2021 per €. 25.576,39, 2022 per €. 25.879,55, 2023 per €. 26.188,24, corrispondenti alla quota annualmente rimborsata così come previsto dall'art. 39-ter DL. 162/2019 dichiarato incostituzionale con Sentenza n.80/2021 della Corte Costituzionale;

RITENUTO di dover apportare la conseguente variazione al Bilancio 2021-2023 così come indicato nell'allegato C) inserendo:

- il contributo ex art. 52 comma 1 in entrata e tra i rimborsi delle quote capitali dei mutui in uscita;
- la riduzione dell'utilizzo del Fondo di Anticipazione Liquidità in entrata e dell'analogo fondo in uscita;
- l'adeguamento della quota del disavanzo di amministrazione da ripartire nel triennio per €. 28.130,58 nel 2021, di €.27.827,42 nel 2022, di €. 27.518,73 nel 2023 mediante riduzione dello stanziamento superiore rispetto all'importo minimo obbligatorio da accantonare al Fondo Crediti di dubbia Esigibilità;

DATO ATTO pertanto che le variazioni agli stanziamenti del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rispettano il limite di accantonamento obbligatorio calcolato secondo i criteri indicati nella Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2021-2023 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 23/03/2021;

PRESO ATTO che la risultanza definitiva della variazione di bilancio in oggetto non altera gli equilibri di bilancio 2021-2023 come da prospetto allegato D);

DATO ATTO che il parere favorevole dell'Organo di Revisione dei Conti, per quanto concerne la variazione di bilancio, è stato redatto in data 23.09.21 n. 25 prot. n. 9165 del 23.09.21;

PREMESSO che sulla proposta della presente deliberazione il Responsabile del Servizio Finanziario, per quanto concerne la regolarità tecnica e per quanto concerne la regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18-8-2000 n. 267, ha espresso parere FAVOREVOLE;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il Decreto Legislativo del 18.08.2000 n° 267;

VISTO il D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;

CON VOTAZIONE ESPRESSA IN FORMA PALESE con il seguente esito:

VOTI FAVOREVOLI: 8

VOTI CONTRARI: 2 (Ciuchicchi, Ciotti)

DELIBERA

DI DARE ATTO che il maggior disavanzo derivante dalla costituzione del FAL nel Rendiconto 2019, al netto delle quote rimborsate nel 2020, ammonta al 31/12/2020 a €. 714.893,66 per effetto della dichiarata incostituzionalità dell'art. 30-ter del DL 162/2019 a seguito della sentenza n. 80 della Corte Costituzionale e a seguito di quanto disposto dall'art. 52 comma 1 del DL 72/2021;

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

DI ASSUMERE il contributo statale di €. 177.824,00 ex comma 1 art.52 DL 73/2021 a ripiano del disavanzo suddetto mediante rimborso della quota capitale dei mutui per Anticipazione di Liquidità per l'intero importo nell'esercizio 2021;

DI APPROVARE il ripiano del disavanzo risultante al netto del contributo statale e pari ad €. 537.069,66 in dieci anni ai sensi dell'art.52 comma 1-ter DL 73/2021, con una rata fissa e costante di €. 53.706,97 da applicare ad ogni esercizio a partire dal 2021, secondo il prospetto B allegato;

DI APPORTARE al bilancio di previsione 2021-2023 le variazioni così come risultanti dai prospetti allegati C;

DI DARE ATTO che la risultanza definitiva della variazione di bilancio in oggetto non altera gli equilibri di bilancio come da prospetto allegato D;

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Ravvisata l'urgenza, ai sensi dell'articolo 134, 4 comma del D. Lgs. 267 del 2000 e s.m.i.,

Con votazione espressa in forma palese come segue:

VOTI FAVOREVOLI: 8

VOTI CONTRARI: 2 (Ciuchicchi, Ciotti)

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, 4[^] comma del D. Lgs. 267 del 2000 e s.m.i.

Debito residuo anticipazioni liquidità

| | |
|--|-------------------|
| Mutuo residuo per Anticipazione al 31/12/2020 | 714.893,66 |
|--|-------------------|

Contributo Fondo ex art.52 1° comma Dl. 73/2021 177.824,00
 Maggior Disavanzo da FAL nel 2021 537.069,66

Rata decennale 2021-2031 53.706,97

| Nel bilancio di previsione 2021-2023 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Rata iscritta in bilancio come disavanzo da coprire | 25.576,39 | 25.879,55 | 26.188,24 |
| DCC n.10/2021 | | | |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Nuova rata da ricoprire a seguito conversione D.L. 73/2021 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 |
|---|------------------|------------------|------------------|

| | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Variazione in aumento | 28.130,58 | 27.827,42 | 27.518,73 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Disavanzo tecnico da ricoprire annualmente (rata trentennale +rata decennale) | | | |
| rata trentennale da disavanzo tecnico per ricertamento straordinario ex D.Lgs. 118/2011 | 18652,47 | 18652,47 | 18652,47 |
| rata decennale del disavanzo da costituzione FAL ex art.52 comma 1-bis DL.73/2021 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 |
| Totale | 72.359,44 | 72.359,44 | 72.359,44 |

Allegato B

Effetti dell'art. 52 comma q, 1-bis, 1-ter DL 73 /2021 convertito in legge

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| Ripiano maggior disavanzo | | | | | | | | | | |
| Maggior disavanzo tecnico per sterilizzazione FAL | 714.893,66 | 483.362,69 | 429.655,73 | 375.948,76 | 322.241,80 | 268.534,83 | 214.827,86 | 161.120,90 | 107.413,93 | 53.706,97 |
| Contributo per riduzione del disavanzo / ùrimborso anticipazione | 177.824,00 | | | | | | | | | |
| | 537.069,66 | | | | | | | | | |
| Rata decennale di rientro dal maggior disavanzo | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 | 53.706,97 |
| Debito residuo al 31/12/2021 | 483.362,69 | 429.655,73 | 375.948,76 | 322.241,80 | 268.534,83 | 214.827,86 | 161.120,90 | 107.413,93 | 53.706,97 | 0,00 |

Allegato C

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n.prolocollo.....
Rif. delibera P del 16/09/2021 n. SET_DISFAL

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021 |
|-----------------------------|---|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| MISSIONE | | | | | |
| 0 | | | | | |
| Programma | | | | | |
| 0 | | | | | |
| TITOLO | | | | | |
| 0 | | | | | |
| | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | previsione di competenza | 44.228,86 | 28.130,58 | 0,00 | 72.359,44 |
| | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma | | | | | |
| 0 | | | | | |
| | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | previsione di competenza | 44.228,86 | 28.130,58 | 0,00 | 72.359,44 |
| | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE | | | | | |
| 0 | | | | | |
| | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | previsione di competenza | 44.228,86 | 28.130,58 | 0,00 | 72.359,44 |
| | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE | | | | | |
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | |
| Programma | | | | | |
| 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | |
| TITOLO | | | | | |
| 1 | SPESE CORRENTI | | | | |
| | residui presunti | 365.383,11 | | | 365.383,11 |
| | previsione di competenza | 820.659,52 | 0,00 | -28.130,58 | 792.528,94 |
| | previsione di cassa | 785.005,40 | 0,00 | -28.130,58 | 756.874,82 |
| Totale Programma | | | | | |
| 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | |
| | residui presunti | 365.383,11 | | | 365.383,11 |
| | previsione di competenza | 820.659,52 | 0,00 | -28.130,58 | 792.528,94 |
| | previsione di cassa | 785.005,40 | 0,00 | -28.130,58 | 756.874,82 |
| TOTALE MISSIONE | | | | | |
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | |
| | residui presunti | 844.421,75 | | | 844.421,75 |
| | previsione di competenza | 3.806.254,85 | 0,00 | -28.130,58 | 3.778.124,27 |
| | previsione di cassa | 4.103.266,27 | 0,00 | -28.130,58 | 4.075.135,69 |
| MISSIONE | | | | | |
| 20 | Fondi e accantonamenti | | | | |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021 |
|-------------------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Programma | 3 Altri Fondi | | | | |
| Titolo | 4 Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | -177.824,00 | 0,00 |
| | | 689.317,27 | 0,00 | 0,00 | 511.493,27 |
| Totale Programma | 3 Altri Fondi | 2.509,00 | 0,00 | 0,00 | 2.509,00 |
| | | 715.827,27 | 0,00 | -177.824,00 | 538.003,27 |
| TOTALE MISSIONE | 20 Fondi e accantonamenti | 2.509,00 | 0,00 | 0,00 | 2.509,00 |
| | | 739.430,00 | 0,00 | -177.824,00 | 561.606,00 |
| | | 31.602,73 | 0,00 | 0,00 | 31.602,73 |
| MISSIONE | 50 Debito pubblico | 281,80 | | | 281,80 |
| Programma | 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 127.800,12 | 177.824,00 | 0,00 | 305.624,12 |
| Titolo | 4 Rimborso di prestiti | 127.800,12 | 177.824,00 | 0,00 | 305.624,12 |
| Totale Programma | 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 281,80 | | | 281,80 |
| | | 127.800,12 | 177.824,00 | 0,00 | 305.624,12 |
| TOTALE MISSIONE | 50 Debito pubblico | 127.800,12 | 177.824,00 | 0,00 | 305.624,12 |
| | | 281,80 | 177.824,00 | 0,00 | 281,80 |
| | | 127.800,12 | 177.824,00 | 0,00 | 305.624,12 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | | 5.620.203,24 | 205.954,58 | -205.954,58 | 5.620.203,24 |
| | | 18.404.040,85 | 177.824,00 | -28.130,58 | 18.404.040,85 |
| | | 19.530.748,69 | | | 19.680.442,11 |

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo.....
Rif. delibera P del 16/09/2021 n. SET_DISFAL

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022 |
|-----------------------------|---|---|------------|----------------|---|
| | | | in aumento | in diminuzione | |
| MISSIONE | | | | | |
| Programma | | | | | |
| Titolo | | | | | |
| Totale Programma | | | | | |
| TOTALE MISSIONE | | | | | |
| MISSIONE | 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | |
| Programma | 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | |
| Titolo | 1 SPESE CORRENTI | | | | |
| Totale Programma | | | | | |
| TOTALE MISSIONE | | | | | |
| MISSIONE | 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | |
| Programma | 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | |
| Titolo | 1 SPESE CORRENTI | | | | |
| Totale Programma | | | | | |
| TOTALE MISSIONE | | | | | |
| MISSIONE | 20 Fondi e accantonamenti | | | | |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022 |
|-------------------------------------|-------------------------------|---|---------------|----------------|---|
| | | | in aumento | in diminuzione | |
| Programma | Altri Fondi | | | | |
| 3 | Altri Fondi | | | | |
| 4 | Rimborso di prestiti | | | | |
| | | residui presunti | 0,00 | | 0,00 |
| | | previsione di competenza | 663.437,72 | -177.824,00 | 485.613,72 |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | residui presunti | 2.509,00 | | 2.509,00 |
| Totale Programma | Altri Fondi | | | | |
| 3 | Altri Fondi | | | | |
| | | previsione di competenza | 675.947,72 | -177.824,00 | 498.123,72 |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE | Fondi e accantonamenti | | | | |
| 20 | Fondi e accantonamenti | | | | |
| | | residui presunti | 2.509,00 | | 2.509,00 |
| | | previsione di competenza | 699.947,72 | -177.824,00 | 522.123,72 |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | | | | | |
| | | residui presunti | 5.620.203,24 | | 5.620.203,24 |
| | | previsione di competenza | 11.104.409,27 | -205.651,42 | 10.926.585,27 |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n.protocollo....

Rif. delibera SET_DISFAL P del 16/09/2021

ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021 |
|---|---|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 179.127,95 | 0,00 | 0,00 | 179.127,95 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 342.971,16 | 0,00 | 0,00 | 342.971,16 |
| Utilizzo Avanzo d'amministrazione | | 744.583,41 | 0,00 | -177.824,00 | 566.759,41 |
| Fondo iniziale di cassa | | 924.297,35 | 0,00 | 0,00 | 924.297,35 |
| TITOLO | 2 TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| Tipologia | 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 51.054,45 | | | 51.054,45 |
| | residui presunti | 777.070,12 | 177.824,00 | 0,00 | 954.894,12 |
| | previsione di cassa | 798.072,02 | 177.824,00 | 0,00 | 975.896,02 |
| TOTALE TITOLO | 2 TRASFERIMENTI CORRENTI | 51.054,45 | | | 51.054,45 |
| | residui presunti | 788.570,12 | 177.824,00 | 0,00 | 966.394,12 |
| | previsione di cassa | 809.572,02 | 177.824,00 | 0,00 | 987.396,02 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 6.969.366,32 | | | 6.969.366,32 |
| | residui presunti | 18.404.040,85 | 177.824,00 | -177.824,00 | 18.404.040,85 |
| | previsione di cassa | 20.516.053,62 | 177.824,00 | 0,00 | 20.693.877,62 |

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: ... n.protocollo....

Rif. delibera SET_DISFAL P del 16/09/2021

ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022 |
|---|---------------------|---|------------|----------------|---|
| | | | in aumento | in diminuzione | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo Avanzo d'amministrazione | | 689.317,27 | 0,00 | -177.824,00 | 511.493,27 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | | | |
| | residui presunti | 6.969.366,32 | | | 6.969.366,32 |
| | previsione di | 11.104.409,27 | 0,00 | -177.824,00 | 10.926.585,27 |
| | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n.protocollo.....

Rif. delibera SET_DISFAL P del 16/09/2021

ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---------------|---|------------|----------------|---|
| | | | in aumento | in diminuzione | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo Avanzo d'amministrazione | | 663.437,72 | 0,00 | -177.824,00 | 485.613,72 |

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE

| | | | | | |
|---------------------|---------------|------|-------------|--|---------------|
| residui presunti | 6.969.366,32 | | | | 6.969.366,32 |
| previsione di | 11.164.329,72 | 0,00 | -177.824,00 | | 10.986.505,72 |
| previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2021 - 2023

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | 2022 | 2023 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|--|---------------|---------------|--|---|--|---------------|---------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 924.297,35 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 576.384,41 | 511.493,27 | 485.613,72 | Disavanzo di amministrazione (1) | | 72.359,44 | 72.359,44 | 72.359,44 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 537.069,66 | 511.493,27 | 485.613,72 | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 522.099,11 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria | 5.760.229,66 | 4.313.704,20 | 4.136.500,00 | 4.136.500,00 | TITOLO 1 - Spese correnti | 6.843.979,05 | 5.641.019,67 | 4.643.056,27 | 4.638.931,49 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 987.396,02 | 966.394,12 | 234.100,00 | 234.100,00 | | | | | |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 620.057,57 | 545.930,02 | 461.000,00 | 461.000,00 | | | | | |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 6.752.882,74 | 6.042.196,45 | 382.200,00 | 798.000,00 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 7.429.771,52 | 7.031.877,35 | 742.200,00 | 828.000,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 14.120.565,99 | 11.868.224,79 | 5.213.800,00 | 5.629.600,00 | Totale spese finali..... | 14.273.750,57 | 12.672.897,02 | 5.385.256,27 | 5.466.931,49 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 727.734,26 | 595.665,54 | 350.000,00 | 20.000,00 | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 305.624,12 | 817.117,39 | 617.677,56 | 595.922,79 |
| | | | | | di cui Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | 511.493,27 | 485.613,72 | 459.425,48 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.421.280,02 | 2.351.292,00 | 2.351.292,00 | 2.351.292,00 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 2.610.692,42 | 2.351.292,00 | 2.351.292,00 | 2.351.292,00 |
| Totale | 19.769.580,27 | 17.315.182,33 | 10.415.092,00 | 10.506.892,00 | Totale | 19.690.067,11 | 18.341.306,41 | 10.854.225,83 | 10.914.146,28 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 20.693.877,62 | 18.413.665,85 | 10.926.585,27 | 10.986.505,72 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 19.690.067,11 | 18.413.665,85 | 10.926.585,27 | 10.986.505,72 |
| Fondo di cassa finale presunto | 1.003.810,51 | | | | | | | | |

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

COMUNE DI TORGIANO Provincia di Perugia
VARIAZIONE DI BILANCIO – DIS FAL
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 924.297,35 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 179.127,95 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 72.359,44 | 72.359,44 | 72.359,44 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.826.028,34 0,00 | 4.831.600,00 0,00 | 4.831.600,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> | (-) | 5.641.019,67 | 4.643.056,27 | 4.638.931,49 |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 579.127,61 | 451.424,53 | 451.733,22 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo Anticipazione Liquidità</i> | (-) | 817.117,39 0,00 511.493,27 | 617.677,56 0,00 485.613,72 | 595.922,79 0,00 459.425,48 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -525.340,21 | -501.493,27 | -475.613,72 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | € 576.384,41 | 511.493,27 | 485.613,72 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 18.000,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | |
| Q=G+H+I-L+M | | 49.044,20 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 342.971,16 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 6.637.861,99 | 732.200,00 | 818.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 18.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 7.031.877,35 0,00 | 742.200,00 0,00 | 828.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -49.044,20 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |

W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y

0,00

0,00

0,00

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ : | | | | | |
|---|-----|--|-----------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 49.044,20 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 39.314,75 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 9.729,45 | 0,00 | 0,00 |

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

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

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

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

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

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

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

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

{1} Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



COMUNE DI TORGIANO

PROVINCIA DI PERUGIA

Area Finanziaria Tributi Patrimonio Economato

UFFICIO/SERVIZIO: *Bilancio*

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PRESENTATA C.C. n.40 del 28/09/2021

OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RELATIVA ALL'APPLICAZIONE DELL'ART 52 COMMA 1 DEL D.L. 73/2021 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 106 DEL 23/07/2021

L'ISTRUTTORE: F.to MARCHEGIANI IVANA

L'ASSESSORE PROPONENTE: _____

PARERI OBBLIGATORI

(Art. 49, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

PARERE REGOLARITA' TECNICA:

FAVOREVOLE

Torgiano, 21/09/2021

IL RESPONSABILE DELL'AREA

F.to Dr.ssa Zampolini Rita

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:

FAVOREVOLE

Torgiano, 21/09/2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Dr.ssa Zampolini Rita

COMUNE DI TORGIANO

PROVINCIA DI PERUGIA

Il presente verbale, salva ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE

F.to Trinari Silvana

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to DR.SSA Violini Elena

La presente deliberazione n. 40 del 28/09/2021 è stata affissa all'Albo Pretorio il giorno 22/10/2021 e vi rimarrà per 15 giorni ai sensi dell'art. 124 - I° comma - D. Lgs. del 18 Agosto 2000 n. 267

IL Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Violini Elena

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE.

Torgiano, _____

IL Segretario Comunale

DR.SSA Violini Elena

La presente deliberazione

- è stata affissa all'Albo Pretorio dal 22/10/2021 al 06/11/2021 al n.834

senza opposizioni o reclami;

- è divenuta esecutiva il 28/09/2021

perchè dichiara immediatamente eseguibile;

perchè trascorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Torgiano, _____

IL Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Violini Elena

TRASMESSA PER L'ESECUZIONE ALL'UFFICIO _____
IN DATA _____

IL Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Violini Elena
