



Città di Alessandria

Provincia di Alessandria

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 125 DEL 07/04/2022

OGGETTO APPROVAZIONE DEL PROSPETTO AGGIORNATO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2021 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO VINCOLATO IN ESERCIO PROVVISORIO EX ART. 175, COMMA 5-BIS E ART. 187, C. 3-QUINQUIES DEL TUEL.

Il giorno **7** del mese di **Aprile** dell'anno **2022** alle ore **11.00** in Alessandria nella Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno del **07/04/2022**
Presiede l'adunanza TRUSSI Franco
Dei signori Membri della Giunta Comunale

Nominativo		Presente
CUTTICA DI REVIGLIASCO Gianfranco	Sindaco	NO
TRUSSI Franco	Vice Sindaco	SI
BUZZI LANGHI Davide	Assessore	NO
CICCAGLIONI PierVittorio	Assessore	SI
FORMAIANO Monica	Assessore	SI
FTEITA FIRIAL Cherima	Assessore	SI
LUMIERA Cinzia	Assessore	SI
ROGGERO Mattia	Assessore	SI
STRANEO Silvia	Assessore	SI

Partecipa il Segretario Generale: Dr. Ganci Francesca.

Il Presidente, riconosciuta la legalità dell'adunanza, invita i presenti a trattare l'oggetto sopra indicato.

Su proposta n. 199 del 07/04/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PROSPETTO AGGIORNATO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2021 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO VINCOLATO IN ESERCIO PROVVISORIO EX ART. 175, COMMA 5-BIS E ART. 187, C. 3-QUINQUIES DEL TUEL.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DEL SETTORE RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI

Sentito l'Assessore competente:
Assessore Dott.ssa Cinzia Lumiera - Programmazione Finanziaria e Bilancio

PREMESSO che con deliberazione n. 49 del 29/04/2021 ad oggetto "Art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati" il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023;

PREMESSO che con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 18/05/2021 ad oggetto "Piano della Performance 2021/2023 - P.E.G. 2021/2023 Parte contabile. Approvazione" è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 - parte contabile;

RILEVATO che il Comune di Alessandria si trova in esercizio provvisorio, essendo stato prorogato il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2022/2024 al 31 maggio 2022 con L. n.15 del 25/02/2022;

VISTO che il Rendiconto di gestione 2021 è tuttora in fase di approvazione e che, ai sensi dell'art.227 TUEL, deve essere deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo, salvo proroghe di legge;

PREMESSO con deliberazione di Consiglio Comunale n.70 del 29/06/2021 ad oggetto "Artt. 227 e seg. del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. Approvazione del rendiconto della gestione esercizio finanziario 2020 e contestuale riconoscimento della legittimità di DFB ai sensi artt. 193-194, c.1 D.Lgs. 267/2000", è stato approvato il Rendiconto 2020 che pur presentando un disavanzo di amministrazione di euro 70.451.614,10, comprende una parte accantonata/vincolata, così ripartita:

- parte accantonata: euro 96.093.376,46;
- parte vincolata: euro 14.621.135,79;
- parte destinata agli investimenti: euro 1.209.495,30;

VISTO l'art. 60 del vigente Regolamento di contabilità, il quale prevede che la Giunta comunale approvi il verbale di chiusura per la determinazione delle risultanze definitive di cassa, del risultato provvisorio di gestione e di amministrazione dell'esercizio precedente;

PRESA VISIONE dei residui attivi e passivi, derivanti sia dalla gestione di competenza sia da quella degli esercizi precedenti nonché dalle risultanze finali che concorrono alla determinazione del risultato finale di esercizio;

PRESO ATTO che, con deliberazione G.C. n. 117 del 31/03/2022 ad oggetto "Art.3 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2021 e variazione di esigibilità degli impegni da reimputare sull'esercizio 2022" - che ha preventivamente ottenuto il parere favorevole da parte dell'O.R.E.F. con Verbale n. 13 in data 29/03/2022 - si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione a bilancio, secondo le modalità di cui all'art.3, quarto comma, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., in conformità all'art.228 del TUEL;

VISTO ed ESAMINATO, con tutti i documenti relativi, il Conto per l'esercizio finanziario 2021 reso dal Tesoriere Comunale Banca Popolare di Milano S.p.A. con prot. 7376 del 27/01/2022, in ottemperanza al disposto dell'art. 226 sull'ordinamento degli enti locali approvato con D. Lgs. n.267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

ACCERTATA la corrispondenza tra le risultanze finali del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 resa dal Tesoriere comunale Banca Popolare di Milano S.p.A. e le risultanze contabili registrate dal Settore Servizi finanziari e tributi, che è la seguente:

FONDO INIZIALE DI CASSA al 01/01/2021	0,00
<u>CONTO FINANZIARIO</u>	
RISCOSSIONI	205.464.142,87
PAGAMENTI	205.464.142,87

FONDO CASSA al 31/12/2021	0,00
RESIDUI ATTIVI	138.554.996,56
RESIDUI PASSIVI	72.650.953,95

DIFFERENZA	65.904.042,61
FPV di parte corrente spesa	3.002.573,78
FPV di parte capitale spesa	8.405.198,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	54.496.270,50

CONSIDERATO il risultato di amministrazione 2021, che chiude, pertanto, con un avanzo pari a euro 54.496.270,50;

RITENUTO che il risultato di amministrazione sopra riportato non garantisce però la totalità degli avanzi accantonati e vincolati e che le risultanze sotto riportate sono tuttora in fase di definizione e, pertanto, non ancora finali :

PARTE ACCANTONATA:	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021	68.661.206,19
Fondo accantonato da Liquidità D.L.35/2013	20.197.171,53
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	7.481.160,00
Altri accantonamenti	2.367.364,20
Totale parte accantonata:	98.706.901,92

PARTE VINCOLATA:	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	6.657.372,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.138.829,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.183.784,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	377.472,35
Altri vincoli	2.356.759,60
Totale parte vincolata:	21.714.218,73

Parte destinata agli investimenti	797.089,75
--	-------------------

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021:	-66.721.939,90
---	-----------------------

RILEVATO che tali risultanze sono riepilogate nel **Risultato di amministrazione presunto 2021 - allegato 1**), che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
CONSIDERATO che, come si evince dal prospetto sopra riportato, la tipologia di vincoli derivante da trasferimenti ammonta, alla data del 31/12/2021, ad un importo di euro 10.138.829,65;

VISTO l'art. 175, comma 5-bis, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che stabilisce la competenza dell'organo esecutivo in tema di variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo, nel corso dell'esercizio provvisorio, della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante dalla mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

VISTO l'art. 187, comma 3-ter, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. secondo periodo, che stabilisce che *"Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:*

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione e' sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse";*

CONSIDERATO che il Dirigente Responsabile del Settore Trasparenza, Politiche educative, culturali e Biblioteca, con note prot. 50829 del 14/03/2022 e n. 56352 del 22/03/2022, ha richiesto l'applicazione di una quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolata in parte corrente - anno 2021 pari ad euro 25.172,35 sul capitolo S/104010328 "Spese diverse per la gestione degli asili nido - prestazioni di servizi - correl. con cap. E/201020025" per i seguenti interventi:

- Percorso Pedibus (scuola primaria), per promuovere e favorire, a partire dalla primavera 2022, attraverso azioni educative e di gioco all'aria aperta, lo sviluppo fra i più piccoli di una nuova cultura basata sui principi della "mobilità sostenibile";
- Percorso Acquaticità (segmento 0-6 anni), per programmare nella primavera 2022 l'attivazione del percorso di acquaticità per i bambini frequentanti il nido e le scuole d'infanzia che ne richiedano l'utilizzo offrendo un'esperienza ludico motoria di scoperta dell'ambiente acquatico;

RILEVATO che l'applicazione dell'avanzo vincolato di parte corrente a cui si fa riferimento nelle richieste sopra riportate deriva da accantonamenti vincolati specifici del Servizio Sistema educativo integrato riferiti a trasferimenti dell'esercizio 2016;

CONSIDERATO che alla luce della sopraindicate richieste si reputa necessario e conforme, pertanto, applicare al bilancio di previsione 2022 - esercizio provvisorio le quote come sopra descritte e riepilogate nel prospetto denominato "Variazione di bilancio 2022/2024 - Applicazione quota vincolata del risultato di amministrazione 2021" Esercizio provvisorio - Variazione n.1/2022- **Allegato 2)**" e, precisamente euro 25.172,35 in parte corrente;

ACQUISITO il parere dell'Organo di Revisione Economico- finanziario, così come previsto dal punto 9.2.14 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, che costituisce parte integrante e sostanziale al presente atto e denominato **Allegato 3**);

RILEVATO che l'applicazione di avanzo di amministrazione disposta con il presente atto sarà accolta nel predisponendo Bilancio di previsione 2022/2024;

DATO ATTO che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i., garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri;

VISTI, in particolare, gli artt. 175 e 187 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO l'art. 163, commi 1 e 3, del TUEL, relativo all'esercizio provvisorio di bilancio;

RICHIAMATE le norme in materia di armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

PRESO ATTO del vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 156/357/514, in data 22/12/2014, ad oggetto "D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni. Approvazione del nuovo Regolamento di Contabilità della Città di Alessandria";

VISTO il D.Lgs.118/2011, revisionato dal D.Lgs.126/2014 e s.m.i.;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., punto 8.12;

Tutto ciò premesso;

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE DI DELIBERARE

1. di approvare il verbale di chiusura relativo all'esercizio finanziario 2021 nelle risultanze del conto finanziario dell'esercizio 2021 della Città di Alessandria, come previsto dall'art. 60 del vigente Regolamento di Contabilità, che presenta un risultato di amministrazione presunto pari ad euro 54.596.270,50, come riportate nell'**Allegato 1**), che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di prendere atto delle risultanze finali di amministrazione 2021, come dettagliato nella tabella sotto riportata e ricomprese nell'**Allegato 1**), che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

PARTE ACCANTONATA:

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021	68.661.206,19
Fondo accantonato da Liquidità D.L.35/2013	20.197.171,53
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	7.481.160,00
Altri accantonamenti	2.367.364,20
Totale parte accantonata:	98.706.901,92

PARTE VINCOLATA:

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	6.657.372,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.138.829,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.183.784,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	377.472,35

Altri vincoli 2.356.759,60
Totale parte vincolata: 21.714.218,73

Parte destinata agli investimenti 797.089,75

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021: -66.721.939,90

3. di applicare in questa sede, per le motivazioni sopra esposte, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti in parte corrente pari ad **euro 25.172,35**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 175, comma 5-bis, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
4. di approvare la variazione al bilancio di previsione in termini di competenza, anno 2022 – esercizio provvisorio, che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione **(Allegato n. 2)**;
5. di dare atto che, in conseguenza dell'attuale variazione al bilancio di previsione 2021-2023, anno 2022 in esercizio provvisorio, gli equilibri di cui all'art 193, comma 1, D.Lgs.267/00 e s.m.i. risultano rispettati;
6. di dare atto che l'applicazione di avanzo di amministrazione disposta con il presente atto sarà accolta nel predisponendo Bilancio di previsione 2022/2024;
7. di dare atto che è stato acquisito il parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, **"Allegato n.3"**, così come previsto dal punto 9.1 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
8. di DARE ATTO, ai sensi dell'art. 174, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. i. che tale atto sarà pubblicato sul sito Internet istituzionale dell'Ente.

PRESO ATTO dei pareri espressi come segue:

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa della proposta di deliberazione reso dal Dirigente Responsabile Dott. Stefano Specchia;

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione reso dal Dirigente Responsabile Dott. Stefano Specchia;

E LA GIUNTA COMUNALE

DELIBERA

A voti unanimi, resi in forma palese

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE DI DELIBERARE

1. di approvare il verbale di chiusura relativo all'esercizio finanziario 2021 nelle risultanze del conto finanziario dell'esercizio 2021 della Città di Alessandria, come previsto dall'art. 60 del vigente Regolamento di Contabilità, che presenta un risultato di amministrazione presunto pari ad euro 54.596.270,50, come riportate nell'**Allegato 1**), che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2. di prendere atto delle risultanze finali di amministrazione 2021, come dettagliato nella tabella sotto riportata e ricomprese nell'**Allegato 1)**, che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

PARTE ACCANTONATA:

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021	68.661.206,19
Fondo accantonato da Liquidità D.L.35/2013	20.197.171,53
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	7.481.160,00
Altri accantonamenti	2.367.364,20
Totale parte accantonata:	98.706.901,92

PARTE VINCOLATA:

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	6.657.372,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.138.829,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.183.784,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	377.472,35
Altri vincoli	2.356.759,60
Totale parte vincolata:	21.714.218,73

Parte destinata agli investimenti

797.089,75

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021:

-66.721.939,90

3. di applicare in questa sede, per le motivazioni sopra esposte, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti in parte corrente pari ad **euro 25.172,35**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 175, comma 5-bis, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
4. di approvare la variazione al bilancio di previsione in termini di competenza, anno 2022 – esercizio provvisorio, che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (**Allegato n. 2)**;
5. di dare atto che, in conseguenza dell'attuale variazione al bilancio di previsione 2021-2023, anno 2022 in esercizio provvisorio, gli equilibri di cui all'art 193, comma 1, D.Lgs.267/00 e s.m.i. risultano rispettati;
6. di dare atto che l'applicazione di avanzo di amministrazione disposta con il presente atto sarà accolta nel predisponendo Bilancio di previsione 2022/2024;
7. di dare atto che è stato acquisito il parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, "**Allegato n.3)**", così come previsto dal punto 9.1 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
8. di DARE ATTO, ai sensi dell'art. 174, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. i. che tale atto sarà pubblicato sul sito Internet istituzionale dell'Ente.

Con successiva votazione unanime

DICHIARA

la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

mailmergedoc_0.doc



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2022 / 199**

Ufficio Proponente: **Ufficio Risorse Finanziarie e Tributi**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL PROSPETTO AGGIORNATO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2021 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO VINCOLATO IN ESERCIO PROVVISORIO EX ART. 175, COMMA 5-BIS E ART. 187, C. 3-QUINQUIES DEL TUEL.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Risorse Finanziarie e Tributi)

In relazione alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente proposta, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, e art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **07/04/2022**

Il Responsabile di Settore

Dott. Specchia Stefano

Parere Contabile

In relazione alla regolarità tecnico - contabile attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente proposta, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, e art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **07/04/2022**

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Specchia Stefano

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL VICE SINDACO
TRUSSI FRANCO

IL SEGRETARIO GENERALE
GANCI FRANCESCA