



Comune di San Cesario sul Panaro
(PROVINCIA DI MODENA)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Seduta n. 42

VERBALE NR. 118 DEL 06/12/2018

OGGETTO: PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA .

L'anno duemiladiciotto addì sei Dicembre alle ore 15:30 nella RESIDENZA Comunale si è riunita la Giunta Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

Prog.	Cognome e Nome	Pres/Ass
1	Gozzoli Gianfranco	Presente
2	Cavani Giovanni	Presente
3	Biondi Sofia	Assente
4	Vezzelli Paola	Presente
5	Zuffi Francesco	Presente

PRESENTI N.: 4

ASSENTI N.: 1

Assiste il Segretario Generale - Iannelli Angela Maria

Constatata la legalità dell'adunanza, Il Sindaco, il sig. Gianfranco Gozzoli, pone in trattazione il suindicato oggetto.

Il presente atto viene letto, approvato e sottoscritto digitalmente

IL SINDACO
GIANFRANCO GOZZOLI

IL SEGRETARIO GENERALE
IANNELLI ANGELA MARIA

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il Documento Unico di Programmazione il Bilancio 2018-2020 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge;

VISTO il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018-2020 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge;

VISTO il Piano Esecutivo di Gestione 2018-2020 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATO l'articolo 166 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il quale testualmente recita:

Art. 166. Fondo di riserva.

1. *Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.*

2. *Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.*

2-bis. *La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.*

2-ter. *Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.*

2-quater. *Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.*

DATO ATTO che, in attuazione alla norma sopra citata, nel bilancio di previsione iniziale è stato iscritto un Fondo di riserva dell'importo di €. 20.000,00 iscritto nel bilancio di previsione 2018-2020 al Cap. 01400000 (Miss. 20 – Prog. 01) per ciascun anno al fine di fronteggiare esigenze straordinarie di bilancio ovvero per adeguare dotazioni di spesa rivelatesi insufficienti;

RICHIAMATO inoltre l'art. 176 del citato D.Lgs. n. 267/2000 il quale attribuisce all'organo esecutivo la competenza ad adottare provvedimenti di prelevamento dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali, entro il 31 dicembre di ciascun anno;

RICORDATO che nel corso dell'esercizio con delibera di Giunta n. 18 del 22/02/2018 è stato disposto prelievo dal fondo di riserva anno 2018 di euro 13.000,00 e che per tanto il fondo di riserva iscritto in bilancio ha attualmente la disponibilità di €. 7.000,00;

RILEVATO che l'andamento effettivo della gestione ha evidenziato la necessità

di apportare variazioni agli stanziamenti dei capitoli del piano esecutivo di gestione, relative alla quantificazione e destinazione delle risorse per il conseguimento degli obiettivi assegnati;

CONSIDERATO che, a seguito di queste nuove esigenze di spesa, pervenute da parte dei responsabili di servizio interessati, conservate agli atti del Settore Finanziario, si rende necessario integrare gli stanziamenti dei capitoli, come evidenziato nell'allegato A), parte integrante e sostanziale del presente atto;

VERIFICATO che a tali maggiori spese correnti non possa farsi fronte con una corrispondente diminuzione di altre voci di spesa ovvero con un aumento delle entrate;

RITENUTO pertanto necessario disporre il prelevamento dal fondo di riserva per la somma complessiva di € 3.000,00, riferita a spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione;

RICHIAMATO l'art. 166, comma 2-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che la metà della quota minima deve essere riservata ad eventuali spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione;

DATO ATTO del permanere degli equilibri di bilancio nonché del rispetto dei vincoli di finanza pubblica aggiornato alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2018, come risulta dai prospetti allegati sotto le lettere B) e C) quale parte integrante e sostanziale;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO il D.Lgs. n. 126/2014;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

VISTI i pareri favorevoli, resi sulla proposta di deliberazione, dal Responsabile del Settore finanziario in merito alla regolarità tecnica e contabile, espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267

CON voti unanimi legalmente espressi in forma palese

DELIBERA

1. Di prelevare ai sensi dell'art. 166, comma 2, e 176 del d.Lgs. n. 267/2000, la somma di € 3.000,00 dal fondo di riserva iscritto nel bilancio di previsione 2018-2020 Anno 2018 al Cap. 01400000 (Miss. 20 – Prog. 01) quale l'importo

necessario per integrare le dotazioni dei capitoli di spesa come evidenziato nell'allegato A), parte integrante e sostanziale del presente atto.

2. Di dare atto che, a seguito del prelevamento disposto al punto 1), nel fondo di riserva residua la disponibilità di €. 4.000,00 per l'anno 2018.
3. Di dare atto del permanere:
 - a. degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000, come risulta dal prospetto che si allega sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;
 - b. degli equilibri di finanza pubblica previsti dalle regole sul pareggio di bilancio, aggiornato alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2018, come risulta dal prospetto allegato sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale.
4. Di comunicare la presente deliberazione al Consiglio Comunale, secondo le forme ed i tempi stabiliti nel vigente Regolamento comunale di contabilità.
5. Di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.
6. Di dichiarare, con separata ed unanime votazione, il presente deliberato urgente ed immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, al fine di garantire la continuità nella gestione.

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

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 64 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 2	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti					
01021.03.00237000	SPESE POSTALI	residui presunti	2.100,00			2.100,00
		previsioni di competenza	10.000,00	3.000,00		13.000,00
		previsioni di cassa	12.100,00	3.000,00		15.100,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	55.993,50			55.993,50
		previsioni di competenza	356.634,14	3.000,00		359.634,14
		previsioni di cassa	412.627,64	3.000,00		415.627,64
Totale Programma 2	Segreteria generale	residui presunti	55.993,50			55.993,50
		previsioni di competenza	356.634,14	3.000,00		359.634,14
		previsioni di cassa	412.627,64	3.000,00		415.627,64
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	430.890,88			430.890,88
		previsioni di competenza	2.259.862,17	3.000,00		2.262.862,17
		previsioni di cassa	2.690.721,07	3.000,00		2.693.721,07
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti					
20011.10.01400000	FONDO DI RISERVA.	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.000,00	-3.000,00		4.000,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.000,00	-3.000,00		4.000,00
		previsioni di cassa	20.000,00			20.000,00

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 64 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.000,00		-3.000,00	4.000,00
		previsioni di cassa	20.000,00			20.000,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	153.000,00		-3.000,00	150.000,00
		previsioni di cassa	20.000,00			20.000,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	2.100,00			2.100,00
		previsioni di competenza	17.000,00	3.000,00	-3.000,00	17.000,00
		previsioni di cassa	12.100,00	3.000,00		15.100,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	1.592.339,23			1.592.339,23
		previsioni di competenza	7.912.858,42	3.000,00	-3.000,00	7.912.858,42
		previsioni di cassa	9.291.619,66	3.000,00		9.294.619,66

ENTRATE 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 64 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		69.351,51			69.351,51
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		371.682,61			371.682,61
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	Fondi Non Vincolati	667.095,52			667.095,52
	Fondi Vincolati da leggi e principi contabili	114.624,10			114.624,10
	Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale	31.904,48			31.904,48
	Fondo Passività Potenziali	26.154,31			26.154,31
Totale Generale delle entrate					
		residui presunti	2.313.474,74		2.313.474,74
		previsioni di competenza	7.912.858,42		7.912.858,42
		previsioni di cassa	8.947.358,29		8.947.358,29

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.740.487,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		69.351,51	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.040.249,07 0,00	4.779.188,05 0,00	4.737.152,15 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.142.878,99 0,00 126.000,00	4.656.628,05 0,00 145.000,00	4.618.452,15 0,00 170.000,00
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 anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		107.500,00 0,00 0,00	122.560,00 0,00 0,00	118.560,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-140.778,41	0,00	140,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		140.778,41 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	140,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	140,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		699.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		371.682,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		592.656,82	430.703,00	333.000,00
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	(-)		0,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.663.339,43 0,00	430.703,00 0,00	333.000,00 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			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	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
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			0,00	0,00	0,00
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)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		140.778,41		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(in migliaia di Euro)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	25	—	—
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	69	0	0
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto di quote finanziate da debito	(+)	372	0	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	0	0
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	—	—
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	441	0	0
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.793	3.777	3.772
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	269	183	137
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	979	820	828
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	593	431	333
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	607	114	3
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.143	4.657	4.618
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	0	0
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	126	145	170
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	20	20	20
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0	0	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.997	4.492	4.428
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.663	431	333
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0	0	0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0	0	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.663	431	333
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	0	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	14	250	250
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		33	152	62