



PROVINCIA DI PIACENZA

Prov. N. 152 del 29/12/2021

Proposta n. 1947/2021

OGGETTO: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL)

II PRESIDENTE

Richiamate

- la Delibera 22/12/2020 n° 47, con la quale il Consiglio Provinciale ha approvato la Nota di aggiornamento al D.U.P. 2021-2023 e successive variazioni;
- la Delibera 22/12/2020 n° 48, con la quale il Consiglio Provinciale ha approvato il Bilancio di Previsione 2021-2023 e successive variazioni;

Dato atto che l'articolo 166 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, prevede:
"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."

Rilevato che:

- l'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del d.lgs 267/2000;
- la quota minima pari allo 0,30% è pari a euro 95.321,60 e pertanto la quota da destinare alle spese non prevedibili la cui mancata effettuazione comporta danni certi è pari a euro 47.660,80;

Considerato che nel bilancio alla missione 20 programma 1 è previsto al capitolo n. 6870 il fondo di riserva (PF U.1.10.01.01.000) con uno stanziamento pari a euro 147.000,00 e, al cap 6871 il fondo di riserva di cassa per euro 81.696,81, destinati ad esigenze straordinarie di bilancio ovvero per adeguare dotazioni di spesa rivelatesi insufficienti;

Preso atto della necessità di adeguare gli stanziamenti di competenza e di cassa dei capitoli relativi a utenze per energia elettrica per i quali si registra una dotazione di spesa insufficiente per far fronte all'impennata dei prezzi registrata nelle ultime settimane;

Richiamato inoltre l'art. 176 del 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;

Ritenuto necessario disporre il prelevamento dal fondo di riserva per euro 99.339,20 e dal fondo di riserva di cassa per euro 60.000,00 a favore del cap 1820 "UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA (FABBRICATI ADIBITI AD ISTITUTI SCOLASTICI) – PF 04.02-1.03.02.05.000 ;

Visto il parere favorevole della Dirigente del Servizio "Bilancio, Patrimonio, Acquisti", ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. n. 267/2000, in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Sentito il Segretario Generale;

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

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

Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DISPONE

per quanto indicato in narrativa:

1. di prelevare ai sensi dell'art. 166, comma 2 quater, e 176 del d.lgs. n. 267/2000, dal fondo di riserva di competenza e di cassa iscritto nel bilancio di previsione corrente a favore del cap del cap 1820 "UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA (FABBRICATI ADIBITI AD ISTITUTI SCOLASTICI) come da **Allegato "1"** sintetizzato come di seguito:

MISS	PRO GR	Piano Finanziario	denominazione	Variazione cmp	Variazione cassa
20	01	U.1.10.01.01.000	FONDO DI RISERVA	- 99.339,20	-
20	01	U.1.10.01.01.000	FONDO DI RISERVA DI CASSA		-60.000,00
04	02	U. 1.03.02.05.000	BENI E SERVIZI	+ 99.339,20	+ 60.000,00

2. di dare atto che, a seguito del prelevamento disposto al punto 1), il fondo di riserva di competenza e di cassa presentano la seguente disponibilità:

Cap.	denominazione	Stanziamiento prima	Prelevamento	Stanziamiento attuale
6870	FONDO DI RISERVA	147.000,00	99.339,20	47.660,80
6871	FONDO DI RISERVA DI CASSA	81.696,81	-60.000,00	21.696,81

3. di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio 2021-2023, come da **Allegato "2"** al presente provvedimento;
4. di comunicare la presente deliberazione al Consiglio provinciale,
5. di dare atto che, in base all'articolo 57, comma 2-quater, del DI 124/2019 (Decreto fiscale) che abroga il primo e il terzo comma dell'articolo 216 del Tuel, non sussiste più l'obbligo di trasmissione al tesoriere delle delibere di variazione al bilancio di previsione;
6. di dare atto che il presente provvedimento è da intendersi esecutivo all'atto della sua sottoscrizione.

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

BARBIERI PATRIZIA

con firma digitale

Provincia di Piacenza (PC)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 102 DEL 29-12-2021

Descrizione:

PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL)

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	04.02-1.03	Acquisto di beni e servizi	2021	3.038.000,00	4.130.718,63	0,00	99.339,20	4.230.057,83
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2022	3.901.000,00	3.901.000,00	0,00	0,00	3.901.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2023	3.951.000,00	3.951.000,00	0,00	0,00	3.951.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	5.019.664,75	6.485.180,05	0,00	60.000,00	6.545.180,05	
U	20.01-1.10	Altre spese correnti	2021	147.000,00	147.000,00	0,00	-99.339,20	47.660,80
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2022	147.000,00	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2023	147.000,00	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	147.000,00	81.696,81	0,00	-60.000,00	21.696,81	

Provincia di Piacenza (PC)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 102 DEL 29-12-2021

Descrizione:

PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL)

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I		2021	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00
		Cassa	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		49.344.241,02			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		713.089,94	463.930,32	323.729,00
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>	(+)		34.815.458,21 0,00	33.534.550,24 0,00	33.357.550,24 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>	(-)		35.078.206,11 463.930,32 215.670,00	32.754.480,56 323.729,00 151.000,00	32.611.279,24 319.229,00 151.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		28.969,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			421.373,04	1.244.000,00	1.070.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.093.257,58 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	(-)		2.514.630,62	1.244.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		4.024.667,30		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.164.153,37	8.032.258,15	3.126.330,33
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		14.990.252,53	19.695.170,85	10.049.963,55
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		2.514.630,62	1.244.000,00	1.070.000,00
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>	(-)		28.722.672,82 8.032.258,15	28.971.429,00 3.126.330,33	14.246.293,88 2.829.673,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		28.969,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.093.257,58		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.093.257,58	0,00	0,00

C) 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.

(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. E' 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.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi 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.



PROVINCIA DI PIACENZA

Ufficio di staff Bilancio, Patrimonio e Acquisti

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 1947/2021 del
Ufficio Bilancio ad oggetto: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI
RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL), si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del
Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità
tecnica.

Piacenza lì, 29/12/2021

**Sottoscritto dal Dirigente
(TOSCANI ANGELA)
con firma digitale**



Provincia di Piacenza

Ufficio di staff Bilancio, Patrimonio e Acquisti

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 1947/2021 ad oggetto: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL) si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Piacenza li, 29/12/2021

**Sottoscritto dal Dirigente del
Servizio
TOSCANI ANGELA
con firma digitale**



PROVINCIA DI PIACENZA

Servizio Personale e Affari Generali
Relazione di Pubblicazione

Determina N. 152 del 29/12/2021

Ufficio di staff Bilancio, Patrimonio e Acquisti

Oggetto: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL).

La su estesa determinazione viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 52 comma 1 dello Statuto vigente.

Piacenza li, 29/12/2021

Sottoscritta per il Dirigente del Servizio
Il funzionario delegato
(SILVA MICHELE)
con firma digitale