

Deliberazione n. 24 del 22/11/2022

OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 E APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO CHE:

- dal 1 gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;
- con deliberazione di Assemblea di ATO-R n. 4 del 13/04/2022 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024;
- con deliberazione di Assemblea n. 5 del 13/04/2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2022-2024 e relativi allegati;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 06/06/2022 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione e il Piano degli Obiettivi e delle Performance per il triennio 2022-2024;
- con deliberazione di Assemblea n. 6 del 13/04/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2021 e relativi allegati, il cui conto del Bilancio ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € 1.793.364,42, di cui € 994.327,02 disponibile;
- con la deliberazione di Assemblea di ATO-R n. 9 del 21/07/2022 è stata approvata la variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8 e della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.lgs 267/2000 (TUEL) e dello stato di attuazione dei programmi.

DATO ATTO CHE:

- in data 16/11/2022, è stato stipulato in via definitiva il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) relativo al personale del comparto funzioni locali per il triennio 2019-2021;
- l'art. 2 del nuovo CCNL, in materia di trattamento economico del personale non dirigente, recita quanto segue:
"1. Il presente contratto concerne il periodo 1° gennaio 2019 – 31 dicembre 2021, sia per la parte giuridica che per la parte economica.
2. Gli effetti decorrono dal giorno successivo alla data di stipulazione, salvo diversa prescrizione del presente contratto. [omissis..]
3. Gli istituti a contenuto economico e normativo con carattere vincolato ed automatico sono applicati dalle amministrazioni entro trenta giorni dalla data di stipulazione di cui al comma 2.
4. Il presente contratto, alla scadenza, si rinnova tacitamente di anno in anno qualora non ne sia data disdetta da una delle parti con lettera raccomandata o a mezzo posta certificata, almeno sei mesi prima della scadenza o, se firmato successivamente a tale data, entro un mese dalla sua sottoscrizione definitiva. [omissis..]";

RICHIAMATO, in particolare, l'art. 76 che disciplina gli incrementi stipendiali, rispetto al tabellare di cui all'art. 64 del CCNL 21.5.2018, nelle misure e con le scadenze temporali di applicazione (1° gennaio 2019, 1° gennaio 2020 e 1° marzo 2021) riportati nelle tabelle D ed E, e in specie:

- gli incrementi mensili dello stipendio tabellare (Allegato "D");
- gli importi del nuovo stipendio tabellare (Allegato "E");

DATO ATTO CHE i conteggi puntuali relativi agli arretrati contrattuali relativi agli anni 2019-2021, nonché gli importi relativi all'anno 2022 sono in corso di predisposizione da parte di CSI Piemonte (attuale affidatario del servizio di gestione informatica dei cedolini).

RITENUTO, al fine di dare attuazione al nuovo CCNL 2019-2021 e di procedere alla corresponsione ai dipendenti aventi diritto (art. 77, comma 2) degli arretrati contrattuali relativi agli anni 2019-2021, nonché gli importi relativi all'anno 2022, di:

- applicare al Bilancio di previsione 2022-2024, esercizio finanziario 2022, Missione 1, Programma 10, Titolo 1, l'Avanzo di amministrazione accantonato per un importo complessivo di € 14.850,00, derivante dall'economia di spesa del fondo rinnovi contrattuali degli anni 2019-2021 da applicare come segue:
 - o per un importo pari a €10.000,00 al Macroaggregato 1, capitolo 12209 "Arretrati anni precedenti" (Codice piano dei conti 01101.01.12209) relativo agli arretrati per gli anni 2019-2021;
 - o per un importo pari a €3.000,00 al capitolo 12210 "Arretrati contributi personale ATO-R" (Codice piano dei conti 01101.01.12210) relativi alla quota contributi;
 - o per un importo pari a €1.850,00 al capitolo 12302 "Irap su arretrati retribuzioni" (Codice Piano dei conti 01101.02.12301) relativo alla quota IRAP;
- prevedere un incremento per euro 6.500,00, dell'importo stanziato nella Missione 1, Programma 10 Titolo 1, Macroaggregato 1, al fine di erogare gli importi relativi all'anno 2022, da applicare per un importo pari a €5.000,00 al capitolo relativo alle retribuzioni stipendiali per l'anno 2022 , nonché per un importo di €1.500,00 relativi alla quota contributi e irap da applicare ai relativi capitoli di PEG;
- azzerare il capitolo 19401 "Fondo rinnovo contrattuali"(P.Fin. U.1.10.01.04.000) stanziato nel Bilancio esercizio finanziario 2022 di €6.500,00,

di cui al prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale.

RICHIAMATO ancora l'art. 175, comma 3, lett c) del D.Lgs. 267/2000 che dispone che le variazioni di bilancio che riguardano "l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti" possono essere deliberate entro il 31 dicembre di ciascun anno".

RILEVATO CHE la variazione di cui trattasi garantisce il mantenimento dell'equilibrio di bilancio dell'esercizio finanziario 2022.

Visto il vigente regolamento di contabilità.

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione.

VISTO il vigente Regolamento di contabilità.

ACQUISITO il parere favorevole del Segretario dell'Ente in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2, del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

ATTESO CHE il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 20 dello Statuto Consortile.

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Rossi Maurizio	X	
Casotti Gianluigi	X	
Genovese Manuela		X
Massaglia Angela	X	

Presenti n. 3

Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0

Astenuti n. 0

Votanti n. 3

Favorevoli n. 3

Contrari n. 0

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

1. Di proporre all'Assemblea, per le motivazioni espresse in premessa, la presente variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio finanziario 2022:
 - applicazione al Bilancio di previsione 2022-2024, esercizio finanziario 2022, Missione 1, Programma 10, Titolo 1, dell'Avanzo di amministrazione accantonato per un importo complessivo di € 14.850,00, derivante dall'economia di spesa del fondo rinnovi contrattuali degli anni 2019-2021 da applicare come segue:
 - o per un importo pari a €10.000,00 al Macroaggregato 1, capitolo 12209 "Arretrati anni precedenti" (Codice piano dei conti 01101.01.12209) relativo agli arretrati per gli anni 2019-2021;
 - o per un importo pari a €3.000,00 al capitolo 12210 "Arretrati contributi personale ATO-R" (Codice piano dei conti 01101.01.12210) relativi alla quota contributi;
 - o per un importo pari a €1.850,00 al capitolo 12302 "Irap su arretrati retribuzioni" (Codice Piano dei conti 01101.02.12301) relativo alla quota irap;
 - incremento per euro 6.500,00, dell'importo stanziato nella Missione 1, Programma 10 Titolo 1, Macroaggregato 1, al fine di erogare gli arretrati relativi all'anno 2022, da applicare per un importo pari a €5.000,00 al capitolo relativo alle retribuzioni stipendiali per l'anno 2022 , nonché per un importo di €1.500,00 relativi alla quota contributi e irap da applicare ai relativi capitoli di PEG;
 - azzeramento del capitolo 19401 "Fondo rinnovo contrattuali" stanziato nel Bilancio esercizio finanziario 2022 di €6.500,00,di cui al prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale.
2. Di dare atto che la variazione di cui trattasi garantisce il mantenimento dell'equilibrio di bilancio, approvato con precedente variazione in data odierna.
3. Di dare atto, inoltre, che, per effetto delle variazioni disposte, il bilancio di previsione pareggia in:
 - € 2.105.070,63 per l'anno 2022
 - € 621.024,20 per l'anno 2023
 - € 621.024,20 per l'anno 2024
4. Di dare atto che l'avanzo di amministrazione complessivo 2022 disponibile a seguito dell'approvazione della presente proposta di variazione risulta pari a Euro € 994.327,02, in quanto con la presente variazione è stato applicato solo la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione;
5. Di subordinare la presentazione all'Assemblea dei documenti di cui al punto 1 all'acquisizione, da parte del Revisore dei Conti del Consorzio, della relazione di accompagnamento prescritta dall'art. 25 dello Statuto consortile.
6. Di trasmettere la presente deliberazione al Revisore dei Conti per l'acquisizione del parere di competenza e, successivamente, all'Assemblea, per l'approvazione.
7. Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione, separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

Il Presidente
Avv. Maurizio Rossi
(f.to in originale)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 20225 del 21/11/2022

ENTRATE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	13.500,00	510.120,95	14.850,00	0,00	538.470,95	0,00	538.470,95
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2022	CP	13.500,00	510.120,95	14.850,00	0,00	538.470,95	0,00	538.470,95
		SALDO COMPETENZA		14.850,00				

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 10 - Risorse umane								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggr. 1	CP	216.196,00	5.320,70	19.000,00	0,00	240.516,70	210.850,00	29.666,70
	CS	216.196,00	5.320,70	6.000,00	0,00	227.516,70		
Macroaggr. 2	CP	21.010,00	650,25	2.350,00	0,00	24.010,25	19.100,00	4.910,25
	CS	21.010,00	650,25	500,00	0,00	22.160,25		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP 237.206,00	5.970,95	21.350,00	0,00	264.526,95	229.950,00	34.576,95
	CS	237.206,00	5.970,95	6.500,00	0,00	249.676,95		
Totale Capitoli Variati su Programma 10		CP 237.206,00	5.970,95	21.350,00	0,00	264.526,95	229.950,00	34.576,95
	CS	237.206,00	5.970,95	6.500,00	0,00	249.676,95		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP 237.206,00	5.970,95	21.350,00	0,00	264.526,95	229.950,00	34.576,95
	CS	237.206,00	5.970,95	6.500,00	0,00	249.676,95		
Missione 20 Fondi e accantonamenti Programma 3 - Altri fondi								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggr. 10	CP	6.500,00	0,00	0,00	-6.500,00	0,00	0,00	0,00
	CS	6.500,00	0,00	0,00	-6.500,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP 6.500,00	0,00	0,00	-6.500,00	0,00	0,00	0,00
	CS	6.500,00	0,00	0,00	-6.500,00	0,00		

assestati alla Variazione n. 20225/2022

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.090.982,61		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(+)		66.160,57	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(+)		539.122,52	533.024,20	533.024,20
	(+)		0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		1.130.254,04	519.524,20	519.524,20
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
			-524.970,95	13.500,00	13.500,00
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 UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	---	---
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 (**) O=G+H+I-L+M			-524.970,95	13.500,00	13.500,00

assestati alla Variazione n. 20225/2022
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		861.286,03	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	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
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 di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		874.786,03	13.500,00	13.500,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-13.500,00	-13.500,00	-13.500,00
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			-538.470,95	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-524.970,95	13.500,00	13.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-524.970,95	13.500,00	13.500,00

Variazione n. 20225/2022

VERIFICA DEL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.090.982,61	538.470,95	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
Fondo pluriennale vincolato		927.446,60	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	1.150.802,91	1.130.254,04	519.524,20	519.524,20
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	691.591,63	539.122,52	533.024,20	533.024,20					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	1.450.369,36	874.786,03	13.500,00	13.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 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	691.591,63	539.122,52	533.024,20	533.024,20	Totale spese finali	2.601.172,27	2.005.040,07	533.024,20	533.024,20
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	100.030,56	100.030,56	88.000,00	88.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	100.030,56	100.030,56	88.000,00	88.000,00
Totale titoli	791.622,19	639.153,08	621.024,20	621.024,20	Totale titoli	2.701.202,83	2.105.070,63	621.024,20	621.024,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.882.604,80	2.105.070,63	621.024,20	621.024,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.701.202,83	2.105.070,63	621.024,20	621.024,20
Fondo di cassa finale presunto	1.181.401,97								