



# COMUNE DI ROVERCHIARA

C.A.P. 37050

PROVINCIA DI VERONA

Cod. Fisc. 82002370235  
Part. IVA 01703080232

**N. 32** Reg. Delib.

**COPIA**

Del 28-07-2021

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI  
EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E  
193 DEL D.LGS. N. 267/2000**

L'anno **duemilaventuno** il giorno **ventotto** del mese di **luglio**, alle ore **20:00** nella Sala delle adunanze consiliari, premesse le formalità di legge, si è riunito in sessione Ordinaria in seduta Pubblica di Prima convocazione il **CONSIGLIO COMUNALE**. All'appello risultano:

<b>Isolani Loreta</b>	<b>Presente</b>
<b>Freddo Mirko</b>	<b>Presente</b>
<b>CAPPELLARI ALBERTO</b>	<b>Presente</b>
<b>CHIEPPE FRANCO</b>	<b>Presente</b>
<b>TOBALDO FEDERICO ABRAMO</b>	<b>Presente</b>
<b>VANGELISTA ALBERTO</b>	<b>Presente</b>
<b>TISATO ALBERTO</b>	<b>Presente</b>
<b>PELLINI ALESSANDRO</b>	<b>Presente</b>
<b>FERRARINI MORENO</b>	<b>Assente</b>
<b>LUNARDI ANGELICA</b>	<b>Assente</b>
<b>MANFRIN MARIO</b>	<b>Assente</b>

Partecipa alla riunione il Segretario GAGLIO MILENA

Costatato legale il numero degli intervenuti il numero, Isolani Loreta, assunta la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'OGGETTO SOPRAINDICATO:

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 19/04/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione 2021/2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 19/04/2021, dichiarata immediatamente eseguibile con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023;

Vista le proprie deliberazioni

- n. 20 del 24/06/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021/2023. (competenza e cassa)";
- n. 31 del 22/07/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2021/2023. (competenza e cassa)";

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 16 in data 31/05/2021, di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, con la quale è stato accertato un risultato di amministrazione di € 1.285.849,99 così suddiviso:

<b>Risultato di amministrazione</b>	1.285.849,99
di cui	
parte accantonata	560.027,85
parte vincolata	124.025,83
parte destinata agli investimenti	18.323,49
parte disponibile	583.472,82

Atteso che, sulla base degli eventuali utilizzi di avanzo disposti con precedenti atti, ad oggi le somme disponibili risultano essere le seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Quota disponibile da risultato di amministrazione</b>	<b>Quota applicata in precedenza</b>	<b>Quota residua applicabile</b>
Fondi accantonati	560.027,85	0,00	560.027,85
Fondi vincolati	124.025,83	30.897,50	93.128,33
Fondi destinati	18.323,49	18.323,49	0,00
Fondi liberi	583.472,82	121.739,01	461.733,81
<b>TOTALE</b>	1.285.849,99	170.960,00	1.114.889,99

Visto l'art. 175, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

Visto altresì l'art. 193, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che: *“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”*

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l'assestamento generale di bilancio;

Rilevato che il responsabile finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che con note prot. nn. 5166, 5168 i responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere;
- la necessità di apportare variazioni alle previsioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;

Rilevato che dalla medesima relazione, è dettagliatamente analizzato l'andamento della gestione competenza, della gestione residui e della gestione di cassa;

Tenuto conto, infine, che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa di diritto rilevato dai dati del Tesoriere Comunale alla data del 22/07/2021 ammonta a €. 1.585.053,45;
- non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione;
- non è stato e non è previsto l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 12.000,00;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2021 dell'Amministrazione Comunale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

Vista la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione riportata nel prospetto allegato sotto la lettera A), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

<b>ENTRATA</b>	<b>anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	2021	153.700,00	
	2022	0,00	
	2023	0,00	
	Cassa	35.343,00	
Variazioni in diminuzione	2021		28.000,00
	2022		0,00
	2023		0,00
	Cassa		28.000,00
<b>SPESA</b>	<b>anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	2021		141.500,00
	2022		1.430,00
	2023		1.430,00
	Cassa		141.500,00
Variazioni in diminuzione	2021	15.800,00	
	2022	1.430,00	
	2023	1.430,00	
	Cassa	15.800,00	
<b>TOTALE VARIAZIONE</b>	2021	169.500,00	169.500,00
	2022	1.430,00	1.430,00
	2023	1.430,00	1.430,00
	Cassa	51.143,00	169.500,00

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale in data 24.7.2021, rilasciato ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che si allega alla presente per formarne parte integrale e sostanziale sotto la lettera C);

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

## PROPONE

- 1) Di approvare la Relazione del responsabile del Servizio Finanziario sulla situazione finanziaria dell'Ente che si allega alla presente sotto la lett. B);
- 2) Di apportare al bilancio di previsione 2021-2023, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di assestamento generale inerenti le previsioni di competenza e cassa, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, come meglio esplicitate all'allegato A), di cui si riportano di seguito le risultanze finali:

<b>ENTRATA</b>	<b>anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	2021	153.700,00	
	2022	0,00	
	2023	0,00	
	Cassa	35.343,00	
Variazioni in diminuzione	2021		28.000,00
	2022		0,00
	2023		0,00
	Cassa		28.000,00
<b>SPESA</b>	<b>anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	2021		141.500,00
	2022		1.430,00
	2023		1.430,00
	Cassa		141.500,00
Variazioni in diminuzione	2021	15.800,00	
	2022	1.430,00	
	2023	1.430,00	
	Cassa	15.800,00	
<b>TOTALE VARIAZIONE</b>	2021	169.500,00	169.500,00
	2022	1.430,00	1.430,00
	2023	1.430,00	1.430,00
	Cassa	51.143,00	169.500,00

- 3) Di accertare ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 2), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 4) Di dare atto che con la variazione di cui al punto 2 è stato applicato l'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2021-2023 per un importo di € 118.357,00:

<b>Descrizione</b>	<b>Quota disponibile da risultato di amministrazione</b>	<b>Avanzo applicato prima del presente</b>	<b>Avanzo applicato con il presente</b>	<b>Avanzo Applicabile</b>

		<b>provvedimento</b>	<b>provvedimento</b>	
Fondi accantonati	560.027,85	0,00	0,00	560.027,85
Fondi vincolati	124.025,83	30.897,50	65.489,77	27.638,56
Fondi destinati	18.323,49	18.323,49	0,00	0,00
Fondi liberi	583.472,82	121.739,01	52.867,23	408.866,58
<b>TOTALE</b>	<b>1.285.849,99</b>	<b>170.960,00</b>	<b>118.357,00</b>	<b>996.532,99</b>

5) Di dare atto che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

6) Di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;

7) Di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

Il Sindaco espone l'argomento all'ordine del giorno analizzando dettagliatamente le variazioni effettuate.  
Non si registrano interventi da parte dei consiglieri.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Vista la proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

Considerato che i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche adottate quale motivazione sono idonei a determinare l'emanazione di siffatto provvedimento.

Ritenuto di far propria la motivazione della proposta di deliberazione, ritenendola meritevole di approvazione.

Acquisiti i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U. 267/2000.

Presenti e votanti n. 8 consiglieri.

Con voti favorevoli unanimi, espressi per alzata di mano,

### **DELIBERA**

1. Di approvare la proposta di deliberazione che in originale al presente verbale si allega sub per formarne parte integrante e sostanziale, facendola propria a tutti gli effetti di legge.

A questo punto il Consiglio, udita la proposta del Sindaco di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, stante l'urgenza di provvedere.

Presenti e votanti n. 8 consiglieri.

Con voti favorevoli unanimi, espressi per alzata di mano,

### **DELIBERA**

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.-

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente  
F.to Isolani Loreta

Il Segretario  
F.to GAGLIO MILENA

---

### ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Il Presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio il giorno 29-07-2021 e vi rimarrà per la durata di 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 – comma – del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL).

li, 29-07-2021

R.P. N 356

Il Responsabile del Procedimento  
F.to Isolani Loreta

---

### ESECUTIVITA'

La Presente deliberazione non è soggetta a controllo preventivo di legittimità ed è diventata esecutiva il giorno \_\_\_\_\_ ai sensi dell'art. 134 – comma 3 – del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL).

Il Responsabile del Procedimento  
F.to Isolani Loreta

---

Copia conforme l'originale ad uso amministrativo.

li, \_\_\_\_\_

Il Responsabile del Procedimento  
F.to Isolani Loreta



# COMUNE DI ROVERCHIARA

C.A.P. 37050

PROVINCIA DI VERONA

Cod. Fisc. 82002370235  
Part. IVA 01703080232

## PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO N. 34 DEL 23-07-21

*Pareri di regolarità Tecnica e Contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1  
del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL)*

---

**Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI  
EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8  
E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000**

---

PARERE: Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

li, 26-07-2021

Il Responsabile del servizio  
F.to Damaschetti Cinzia

---

PARERE: Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

li, 26-07-2021

Il Responsabile del servizio  
F.to Damaschetti Cinzia



# **COMUNE DI ROVERCHIARA**

*Provincia di Verona*



## **RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

**2021**



## 1 - INQUADRAMENTO DI CONTESTO

L'anno 2021 è caratterizzato, come già esposto nell'analisi, dalle condizioni esterne illustrata nel Documento Unico di Programmazione 2021/2023, dagli effetti dell'evento pandemico connesso alla diffusione del virus Cov-Sars2 che ha prodotto e continua a produrre effetti anche sulla situazione economica e sociale del Paese.

Tale contesto, che si è esplicitato anche nell'attività legislativa che il Parlamento della Repubblica ha posto in essere. Nel corso della prima parte dell'anno sono stati promulgati:

- ✓ Decreto-legge 14 gennaio 2021, n. 2;
- ✓ Dpcm 2 marzo 2021;
- ✓ Decreto-legge 13 marzo 2021, n. 30, c.d. decreto ulteriori misure di contrasto al Covid-19;
- ✓ Decreto-legge 13 marzo 2021, n. 31, c.d. decreto misure contenimento Covid;
- ✓ Decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41 c.d. decreto Riaperture;
- ✓ Decreto-legge 1° aprile 2021, n. 44, c.d. decreto Riaperture-bis;
- ✓ Delibera del Consiglio dei Ministri 21 aprile 2021;
- ✓ Decreto-legge 22 aprile 2021, n. 52, c.d. decreto Ripresa;
- ✓ Decreto-legge 18 maggio 2021, n. 65, c.d. decreto Sostegni
- ✓ Decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, c.d. decreto Sostegni-bis

Questo articolato reticolo di disposizioni normative ha concesso agli enti territoriali una serie di trasferimenti volti, da un lato a garantire alle Amministrazioni di far fronte alle proprie obbligazioni pur a seguito della riduzione delle entrate di natura tributaria ed extra-tributaria, oltre a finanziare – almeno parzialmente – una serie di nuove spese legate alle mutate necessità della cittadinanza amministrata.

In questo contesto è sicuramente molto rilevante quando previsto dal decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1° aprile 2021 attraverso cui sono state esplicitate le modalità operative con le quali si debbano rendicontare le minori entrate, al netto delle connesse minori spese oltre alle maggiori spese legate alla diffusione dell'evento pandemico noto come Covid-19.

Le modalità di certificazione delle somme identificata dal citato decreto impatta fortemente sulla gestione, rendendo necessario adeguare le procedure operative seguite dall'ente, facendo in modo che, partendo dalle attività connesse alla verifica della salvaguardia degli equilibri e fino al rendiconto dell'esercizio 2021, si attuino modalità gestionali che da un lato devono consentire il mantenimento dell'equilibrio di bilancio sia dal punto di vista dell'analisi della gestione competenza che della gestione di cassa e, dall'altro lato, consentano di impiegare i fondi ricevuti nell'obiettivo di rendere meno impattanti gli effetti che la crisi economica dovuta al Covid-19 ha prodotto e produce sulla collettività amministrata.



## 2 – IL DISPOSTO NORMATIVO E LE NOTE METODOLOGICHE

L'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 prevede che *“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6. 2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo. 3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2. 4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”*

L'articolo 175 comma 8 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*.

Il regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

La *ratio* della norma prevista dal legislatore suggerisce, quindi, di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui.

Per tale motivo si è proceduto ad analizzare la situazione delle tre gestioni contabili (competenza, cassa e residui) alla data del 22 luglio 2021 ed analizzare ogni singolo valore iscritto a bilancio in maniera prospettica, applicando i principi generali della prudenza e della veridicità, al fine di poter stimare i valori contabili di ogni singola voce di bilancio alla chiusura dell'esercizio.



### 3 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

La previsione dei dati di competenza è fortemente influenzata dal principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, che il legislatore ha introdotto con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che prevede *“tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l’ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza. È in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall’esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.”*. Con l’armonizzazione contabile, quindi, si è introdotto nella gestione del bilancio dell’ente territoriale l’analisi della dimensione temporale delle obbligazioni, facendo in modo che il carattere autorizzatorio degli stanziamenti di bilancio illustri, per il tramite del Fondo Pluriennale Vincolato, anche la discrasia temporale esistente tra l’esigibilità dell’obbligazione attiva e quella dell’obbligazione passiva.

Sulla base di tale postulato è stato impostato il bilancio di previsione e le successive variazioni che, alla data attuale può essere rappresentato dai seguenti prospetti:

#### ENTRATA

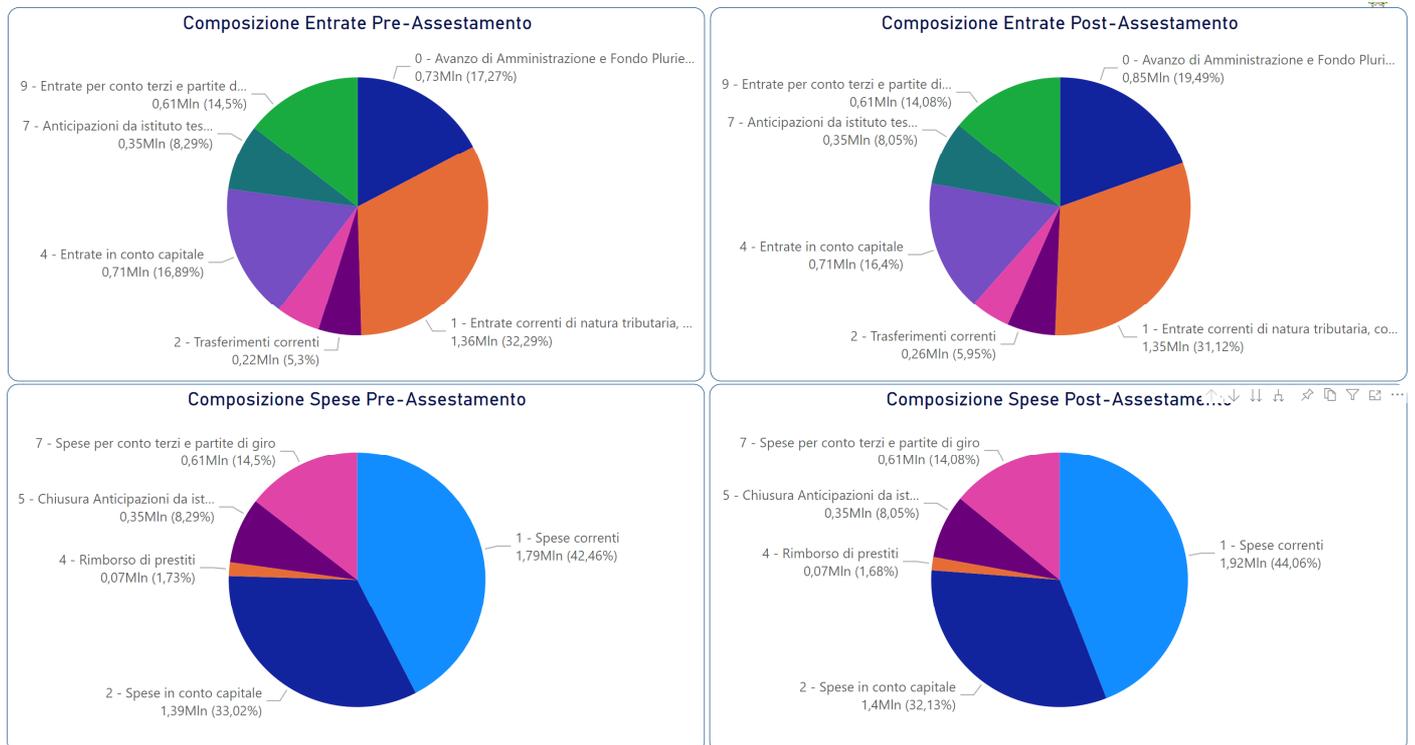
Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
<b>0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>557.963,46</b>		<b>170.960,00</b>	<b>728.923,46</b>	<b>118.357,00</b>	<b>847.280,46</b>	<b>16,24%</b>		<b>0,00</b>	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00		170.960,00	170.960,00	118.357,00	289.317,00	69,23%		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	35.574,33		0,00	35.574,33	0,00	35.574,33	0,00%		0,00	
0.03 - Fpv di Parte Capitale	522.389,13		0,00	522.389,13	0,00	522.389,13	0,00%		0,00	
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.372.732,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>-9.880,00</b>	<b>1.362.852,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>1.352.852,00</b>	<b>-0,73%</b>	<b>116.288,00</b>	<b>877.937,92</b>	<b>64,90%</b>
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	853.732,00	116.288,00	-9.880,00	843.852,00	-10.000,00	833.852,00	-1,19%	116.288,00	361.937,92	43,41%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	519.000,00		0,00	519.000,00	0,00	519.000,00	0,00%		516.000,00	99,42%
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>198.565,00</b>		<b>24.990,00</b>	<b>223.555,00</b>	<b>35.073,00</b>	<b>258.628,00</b>	<b>15,69%</b>		<b>141.802,90</b>	<b>54,83%</b>
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	156.565,00		24.990,00	181.555,00	35.073,00	216.628,00	19,32%		141.802,90	65,46%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.000,00		0,00	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00%		0,00	
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>230.760,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.760,00</b>	<b>-17.730,00</b>	<b>213.030,00</b>	<b>-7,68%</b>	<b>10.000,00</b>	<b>69.130,73</b>	<b>32,45%</b>
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	142.610,00		0,00	142.610,00	-18.000,00	124.610,00	-12,62%		56.804,97	45,59%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.950,00	10.000,00	0,00	30.950,00	0,00	30.950,00	0,00%	10.000,00	0,00	
3.03 - Interessi attivi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,47	Infinito
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	57.200,00		0,00	57.200,00	270,00	57.470,00	0,47%		12.325,29	21,45%
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>40.000,00</b>		<b>673.060,00</b>	<b>713.060,00</b>	<b>0,00</b>	<b>713.060,00</b>	<b>0,00%</b>		<b>7.053,17</b>	<b>0,99%</b>
4.02 - Contributi agli investimenti	0,00		673.060,00	673.060,00	0,00	673.060,00	0,00%		0,00	
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00	
4.05 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00		0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00%		7.053,17	17,63%
<b>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>32,95</b>	<b>Infinito</b>
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			32,95	Infinito
<b>6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
<b>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>350.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00%</b>		<b>0,00</b>	
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00		0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00%		0,00	
<b>9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>612.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>612.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>612.000,00</b>	<b>0,00%</b>		<b>231.788,60</b>	<b>37,87%</b>
9.01 - Entrate per partite di giro	492.000,00		0,00	492.000,00	0,00	492.000,00	0,00%		210.690,68	42,82%
9.02 - Entrate per conto terzi	120.000,00		0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00%		21.097,92	17,58%
<b>Totale</b>	<b>3.362.020,46</b>	<b>126.288,00</b>	<b>859.130,00</b>	<b>4.221.150,46</b>	<b>125.700,00</b>	<b>4.346.850,46</b>	<b>2,98%</b>	<b>126.288,00</b>	<b>1.327.746,27</b>	<b>30,55%</b>



SPESA

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>1.759.601,33</b>	<b>32.610,00</b>	<b>1.792.211,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>123.050,00</b>	<b>1.915.261,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>6,87%</b>	<b>1.129.555,02</b>	<b>58,98%</b>
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	484.456,26	-10.880,00	473.576,26	0,00	253,00	473.829,26	0,00	0,05%	387.390,08	81,76%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	48.515,00	0,00	48.515,00	0,00	317,00	48.832,00	0,00	0,65%	34.707,39	71,08%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	706.606,07	17.570,00	724.176,07	0,00	65.731,00	789.907,07	0,00	9,08%	469.803,90	59,48%
1.04 - Trasferimenti correnti	297.150,00	25.920,00	323.070,00	0,00	56.749,00	379.819,00	0,00	17,57%	187.646,91	49,40%
1.07 - Interessi passivi	54.294,00	0,00	54.294,00	0,00	0,00	54.294,00	0,00	0,00%	27.350,49	50,37%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00%	488,01	18,07%
1.10 - Altre spese correnti	165.880,00	0,00	165.880,00	142.780,00	0,00	165.880,00	142.780,00	0,00%	22.168,24	13,36%
<b>2 - Spese in conto capitale</b>	<b>567.389,13</b>	<b>826.520,00</b>	<b>1.393.909,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>1.396.559,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,19%</b>	<b>522.389,13</b>	<b>37,41%</b>
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	566.389,13	800.300,00	1.366.689,13	0,00	2.650,00	1.369.339,13	0,00	0,19%	522.389,13	38,15%
2.03 - Contributi agli investimenti	1.000,00	26.220,00	27.220,00	0,00	0,00	27.220,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>73.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>36.057,06</b>	<b>49,37%</b>
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	73.030,00	0,00	73.030,00	0,00	0,00	73.030,00	0,00	0,00%	36.057,06	49,37%
<b>5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>612.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>612.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>612.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>191.145,43</b>	<b>31,23%</b>
7.01 - Uscite per partite di giro	492.000,00	0,00	492.000,00	0,00	0,00	492.000,00	0,00	0,00%	170.647,51	34,68%
7.02 - Uscite per conto terzi	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00%	20.497,92	17,08%
<b>Totale</b>	<b>3.362.020,46</b>	<b>859.130,00</b>	<b>4.221.150,46</b>	<b>142.780,00</b>	<b>125.700,00</b>	<b>4.346.850,46</b>	<b>142.780,00</b>	<b>2,98%</b>	<b>1.879.146,64</b>	<b>43,23%</b>

Che graficamente può essere rappresentato nel seguente modo:



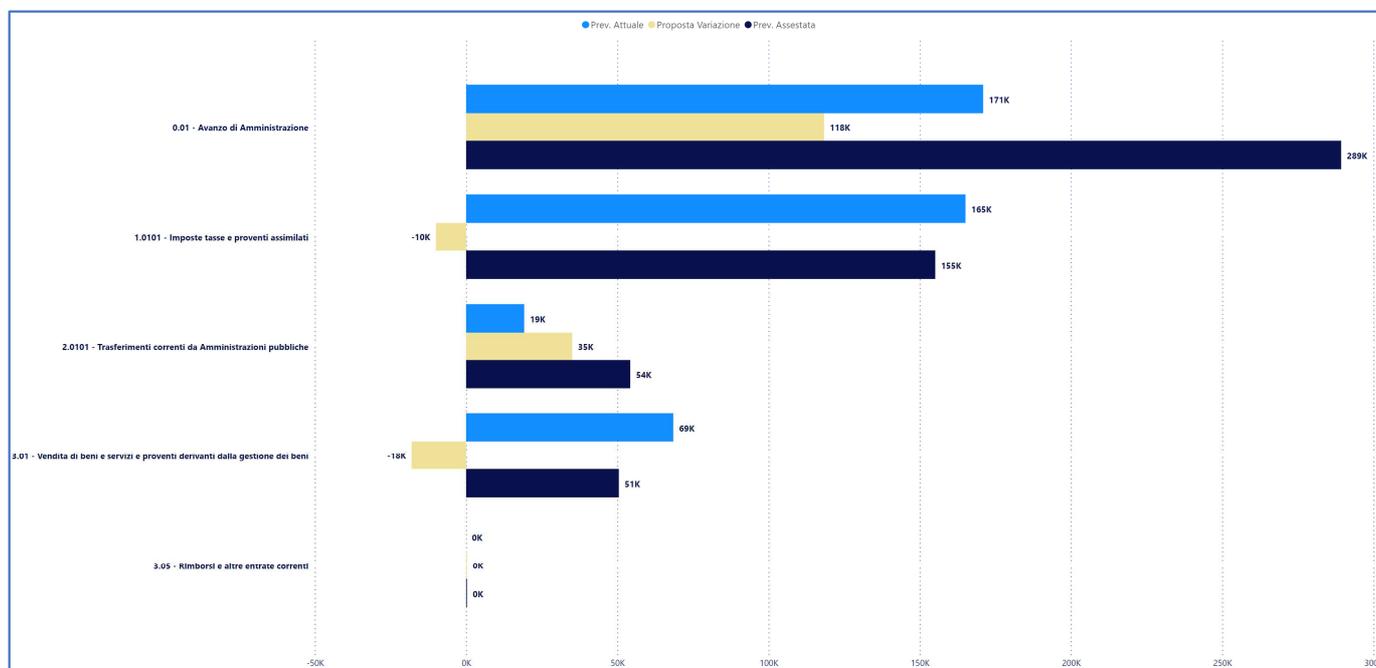
La variazione al bilancio, di cui alla presente proposta di deliberazione, consente di adeguare lo stock di entrata e di spese in funzione delle necessità espresse dai singoli responsabili di spesa in maniera coerente con le entrate che si ritengono realizzabili, anche a seguito dell'attenta analisi dell'andamento delle varie transazioni elementari registrate nel corso della gestione.



La variazione può essere sintetizzata nei seguenti prospetti:

**ENTRATA**

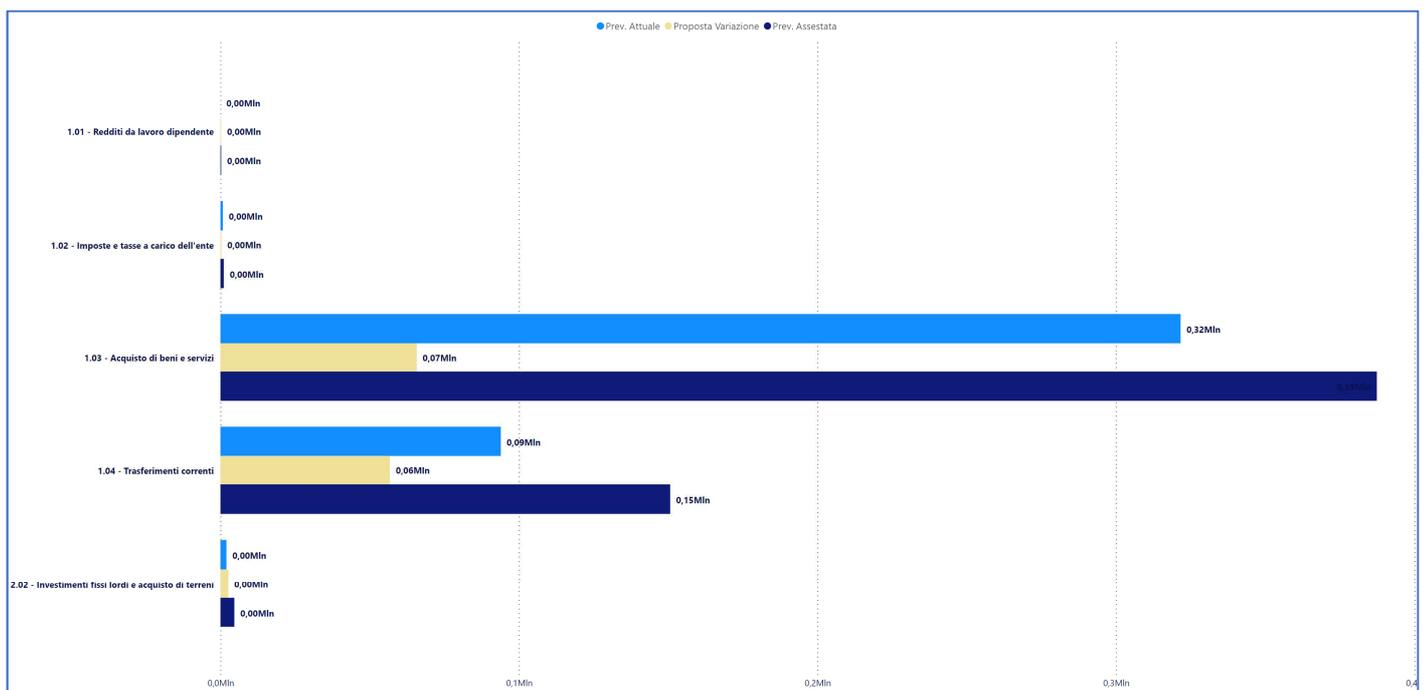
Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui acc. FCDE	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	di cui acc. FCDE	% Var. (g=d/c)
<b>0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>170.960,00</b>		<b>118.357,00</b>	<b>289.317,00</b>		<b>69,23%</b>
<b>0.01 - Avanzo di Amministrazione</b>	<b>170.960,00</b>		<b>118.357,00</b>	<b>289.317,00</b>		<b>69,23%</b>
<b>0.01.0100 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte corrente</b>						
E.0.01.01.01.001 - Avanzo applicato alla parte corrente	17.500,00		115.707,00	133.207,00		661,18%
<b>0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale</b>						
E.0.01.01.02.001 - Avanzo applicato alla parte capitale	153.460,00		2.650,00	156.110,00		1,73%
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>165.120,00</b>		<b>-10.000,00</b>	<b>155.120,00</b>		<b>-6,06%</b>
<b>1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>165.120,00</b>		<b>-10.000,00</b>	<b>155.120,00</b>		<b>-6,06%</b>
<b>1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF</b>						
E.1.01.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	165.120,00		-10.000,00	155.120,00		-6,06%
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>19.200,00</b>		<b>35.073,00</b>	<b>54.273,00</b>		<b>182,67%</b>
<b>2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>19.200,00</b>		<b>35.073,00</b>	<b>54.273,00</b>		<b>182,67%</b>
<b>2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</b>						
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00		31.029,00	31.029,00		
E.2.01.01.01.003 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	19.200,00		4.044,00	23.244,00		21,06%
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>68.500,00</b>		<b>-17.730,00</b>	<b>50.770,00</b>		<b>-25,88%</b>
<b>3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>68.500,00</b>		<b>-18.000,00</b>	<b>50.500,00</b>		<b>-26,28%</b>
<b>3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>						
E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	68.500,00		-18.000,00	50.500,00		-26,28%
<b>3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>0,00</b>		<b>270,00</b>	<b>270,00</b>		
<b>3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.</b>						
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00		270,00	270,00		
<b>Totale</b>	<b>423.780,00</b>		<b>125.700,00</b>	<b>549.480,00</b>		<b>29,66%</b>





SPESA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>416.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123.050,00</b>	<b>539.380,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29,56%</b>
<b>1.01 - Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253,00</b>	<b>253,00</b>	<b>0,00</b>	
U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00	
U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	0,00	0,00	53,00	53,00	0,00	
<b>1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>317,00</b>	<b>1.117,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39,63%</b>
U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	
U.1.02.01.09.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	800,00	0,00	300,00	1.100,00	0,00	37,50%
<b>1.03 - Acquisto di beni e servizi</b>	<b>321.630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.731,00</b>	<b>387.361,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,44%</b>
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	1.500,00	0,00	5.150,00	6.650,00	0,00	343,33%
U.1.03.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.000,00	0,00	-990,00	3.010,00	0,00	-24,75%
U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	0,00	4.100,00	4.100,00	0,00	
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	99.000,00	0,00	19.940,00	118.940,00	0,00	20,14%
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	29.000,00	0,00	5.860,00	34.860,00	0,00	20,21%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	67.000,00	0,00	17.336,00	84.336,00	0,00	25,87%
U.1.03.02.09.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	4.000,00	0,00	-1.400,00	2.600,00	0,00	-35,00%
U.1.03.02.09.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	23.000,00	0,00	5.600,00	28.600,00	0,00	24,35%
U.1.03.02.11.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	1.900,00	0,00	3.435,00	5.335,00	0,00	180,79%
U.1.03.02.13.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	0,00	0,00	4.400,00	4.400,00	0,00	
U.1.03.02.13.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	
U.1.03.02.15.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche	83.120,00	0,00	-3.000,00	80.120,00	0,00	-3,61%
U.1.03.02.15.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo	3.000,00	0,00	3.000,00	6.000,00	0,00	100,00%
U.1.03.02.16.999 - Altre spese per servizi amministrativi	200,00	0,00	100,00	300,00	0,00	50,00%
U.1.03.02.18.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	910,00	0,00	200,00	1.110,00	0,00	21,98%
U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	5.000,00	0,00	-2.000,00	3.000,00	0,00	-40,00%
<b>1.04 - Trasferimenti correnti</b>	<b>93.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.749,00</b>	<b>150.649,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60,44%</b>
U.1.04.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali	23.700,00	0,00	4.044,00	27.744,00	0,00	17,06%
U.1.04.03.02.001 - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	44.311,00	44.311,00	0,00	
U.1.04.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	70.200,00	0,00	8.394,00	78.594,00	0,00	11,96%
<b>2 - Spese in conto capitale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>4.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132,50%</b>
<b>2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>4.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132,50%</b>
U.2.02.01.04.002 - Impianti	2.000,00	0,00	150,00	2.150,00	0,00	7,50%
U.2.02.01.99.999 - Altri beni materiali diversi	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>418.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>125.700,00</b>	<b>544.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,05%</b>





### L'utilizzo delle somme legate ai fondi Covid

In occasione della variazione di assestamento generale al bilancio, si è provveduto ad applicare anche la quota di avanzo di amministrazione vincolato, derivante dalla gestione delle somme ricevute ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020, così come risultanti dalla certificazione inviata al Ministero dell'Economia e Finanze in data 20 maggio u.s.

Le risultanze di tale certificazione, già riportate nella Relazione sulla Gestione allegata al rendiconto 2020, evidenziavano:

• Fondi vincolati per legge, ex. Art. 106 DL 34/2020	72.263,49
• Fondi vincolati da trasferimenti, Solidarietà Alimentare	45,46
• Fondi vincolati da trasferimenti, Straordinari Polizia Locale	0,00
• Fondi vincolati da trasferimenti, Sanificazione	2.016,78
• Fondi vincolati da trasferimenti, Centri Estivi	27,49

In occasione della predisposizione dell'assestamento generale al bilancio, si è proceduto ad applicare avanzo derivante dai fondi covid nel seguente modo:

✓ Avanzo vincolato ex art. 106 DL 34/2020, destinato alla copertura di minori entrate, per euro 28.000,00 di seguito dettagliato:

• Addizionale comunale all'Irpef	-10.000,00
• Proventi mensa scolastica	-18.000,00

✓ Avanzo vincolato ex art. 106 DL 34/2020, destinato alla copertura di maggiori spese, per euro 34.525,22 dettagliato nel seguente prospetto:

• Sanificazione immobili	2.383,22
• Acquisto dispositivi di sicurezza individuali	4.100,00
• Agevolazione TARI	28.042,00

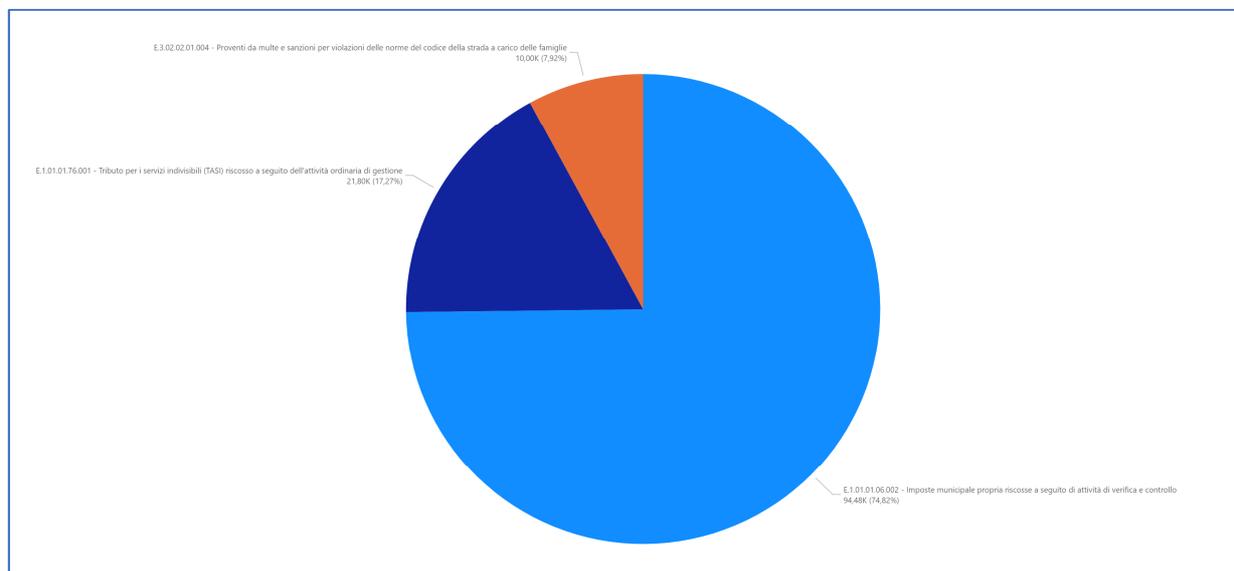


### Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 al D.Lgs.n.118/11) dispone che "In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato"... Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

A seguito della verifica effettuata sugli incassi in c/residuo, sugli incassi in c/competenza e sulle variazioni degli stanziamenti delle entrate, il FCDE viene rideterminato come di seguito evidenziato:

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	FCDE Bilancio	Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	FCDE Assestato	di cui Accertato (h)
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>160.000,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>61.834,67</b>
<b>1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>160.000,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>61.834,67</b>
<b>1.0101.06 - Imposta municipale propria</b>						
⊕ E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	130.000,00	94.484,00	0,00	130.000,00	94.484,00	60.645,90
<b>1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>						
⊕ E.1.01.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	30.000,00	21.804,00	0,00	30.000,00	21.804,00	1.188,77
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>28.950,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.950,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>28.950,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.950,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>						
⊕ E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	28.950,00	10.000,00	0,00	28.950,00	10.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>188.950,00</b>	<b>126.288,00</b>	<b>0,00</b>	<b>188.950,00</b>	<b>126.288,00</b>	<b>61.834,67</b>





Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli accertamenti delle entrate, come rappresentati dalla seguente tabella:

### Entrate di parte corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
<b>0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>35.574,33</b>		<b>17.500,00</b>	<b>53.074,33</b>	<b>115.707,00</b>	<b>168.781,33</b>	<b>218,01%</b>		<b>0,00</b>	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00		17.500,00	17.500,00	115.707,00	133.207,00	661,18%		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	35.574,33		0,00	35.574,33	0,00	35.574,33	0,00%		0,00	
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.372.732,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>-9.880,00</b>	<b>1.362.852,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>1.352.852,00</b>	<b>-0,73%</b>	<b>116.288,00</b>	<b>877.937,92</b>	<b>64,90%</b>
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	853.732,00	116.288,00	-9.880,00	843.852,00	-10.000,00	833.852,00	-1,19%	116.288,00	361.937,92	43,41%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	519.000,00		0,00	519.000,00	0,00	519.000,00	0,00%		516.000,00	99,42%
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>198.565,00</b>		<b>24.990,00</b>	<b>223.555,00</b>	<b>35.073,00</b>	<b>258.628,00</b>	<b>15,69%</b>		<b>141.802,90</b>	<b>54,83%</b>
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	156.565,00		24.990,00	181.555,00	35.073,00	216.628,00	19,32%		141.802,90	65,46%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.000,00		0,00	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00%		0,00	
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>230.760,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.760,00</b>	<b>-17.730,00</b>	<b>213.030,00</b>	<b>-7,68%</b>	<b>10.000,00</b>	<b>69.130,73</b>	<b>32,45%</b>
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	142.610,00		0,00	142.610,00	-18.000,00	124.610,00	-12,62%		56.804,97	45,59%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.950,00	10.000,00	0,00	30.950,00	0,00	30.950,00	0,00%	10.000,00	0,00	
3.03 - Interessi attivi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,47	Infinito
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	57.200,00		0,00	57.200,00	270,00	57.470,00	0,47%		12.325,29	21,45%
<b>Totale</b>	<b>1.837.631,33</b>	<b>126.288,00</b>	<b>32.610,00</b>	<b>1.870.241,33</b>	<b>123.050,00</b>	<b>1.993.291,33</b>	<b>6,58%</b>	<b>126.288,00</b>	<b>1.088.871,55</b>	<b>54,63%</b>

### Entrate di parte capitale

Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
<b>0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>522.389,13</b>		<b>153.460,00</b>	<b>675.849,13</b>	<b>2.650,00</b>	<b>678.499,13</b>	<b>0,39%</b>		<b>0,00</b>	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00		153.460,00	153.460,00	2.650,00	156.110,00	1,73%		0,00	
0.03 - Fpv di Parte Capitale	522.389,13		0,00	522.389,13	0,00	522.389,13	0,00%		0,00	
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>40.000,00</b>		<b>673.060,00</b>	<b>713.060,00</b>	<b>0,00</b>	<b>713.060,00</b>	<b>0,00%</b>		<b>7.053,17</b>	<b>0,99%</b>
4.02 - Contributi agli investimenti	0,00		673.060,00	673.060,00	0,00	673.060,00	0,00%		0,00	
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
4.05 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00		0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00%		7.053,17	17,63%
<b>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>32,95</b>	<b>Infinito</b>
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			32,95	Infinito
<b>6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
<b>Totale</b>	<b>562.389,13</b>		<b>826.520,00</b>	<b>1.388.909,13</b>	<b>2.650,00</b>	<b>1.391.559,13</b>	<b>0,19%</b>		<b>7.086,12</b>	<b>0,51%</b>



E riepilogando:

Centro di Responsabilità	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
<b>Resp. Area Affari Generali</b>	<b>3.074.545,46</b>	<b>126.288,00</b>	<b>161.080,00</b>	<b>3.235.625,46</b>	<b>137.236,00</b>	<b>3.372.861,46</b>	<b>4,24%</b>	<b>126.288,00</b>	<b>1.232.463,55</b>	<b>36,54%</b>
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	557.963,46		170.960,00	728.923,46	118.357,00	847.280,46	16,24%		0,00	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.372.732,00	116.288,00	-9.880,00	1.362.852,00	-10.000,00	1.352.852,00	-0,73%	116.288,00	877.937,92	64,90%
2 - Trasferimenti correnti	129.900,00		0,00	129.900,00	28.879,00	158.779,00	22,23%		113.430,72	71,44%
3 - Entrate extratributarie	71.950,00	10.000,00	0,00	71.950,00	0,00	71.950,00	0,00%	10.000,00	16.925,16	23,52%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			32,95	Infinito
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00		0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00%		0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	592.000,00		0,00	592.000,00	0,00	592.000,00	0,00%		224.136,80	37,86%
<b>Resp. Area Amministrativa</b>	<b>200.075,00</b>		<b>24.990,00</b>	<b>225.065,00</b>	<b>-11.536,00</b>	<b>213.529,00</b>	<b>-5,13%</b>		<b>70.713,12</b>	<b>33,12%</b>
2 - Trasferimenti correnti	61.565,00		24.990,00	86.555,00	6.194,00	92.749,00	7,16%		28.372,18	30,59%
3 - Entrate extratributarie	128.510,00		0,00	128.510,00	-17.730,00	110.780,00	-13,80%		35.289,14	31,86%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%		7.051,80	70,52%
<b>Resp. Area tecnica</b>	<b>87.400,00</b>		<b>673.060,00</b>	<b>760.460,00</b>	<b>0,00</b>	<b>760.460,00</b>	<b>0,00%</b>		<b>24.569,60</b>	<b>3,23%</b>
2 - Trasferimenti correnti	7.100,00		0,00	7.100,00	0,00	7.100,00	0,00%		0,00	
3 - Entrate extratributarie	30.300,00		0,00	30.300,00	0,00	30.300,00	0,00%		16.916,43	55,83%
4 - Entrate in conto capitale	40.000,00		673.060,00	713.060,00	0,00	713.060,00	0,00%		7.053,17	0,99%
6 - Accensione di prestiti	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%		600,00	6,00%
<b>Totale</b>	<b>3.362.020,46</b>	<b>126.288,00</b>	<b>859.130,00</b>	<b>4.221.150,46</b>	<b>125.700,00</b>	<b>4.346.850,46</b>	<b>2,98%</b>	<b>126.288,00</b>	<b>1.327.746,27</b>	<b>30,55%</b>

Emerge che sono state ottenute risorse per il 54,63 % in parte corrente e 0,51 % in parte capitale. L'analisi delle entrate correnti risente dell'assenza dei decreti di ripartizione delle somme legate al contenimento degli effetti dell'evento pandemico; pertanto si ritiene che l'andamento della gestione sia coerente con le previsioni di entrata. Per quanto attiene alla parte capitale, il dato certamente basso (0,51%) non rappresenta un problema, in quanto mancando gli accertamenti e stante il postulato sull'equilibrio di bilancio, non sarà possibile autorizzare la spesa fino a che non saranno disponibili le correlate fonti di finanziamento.

Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli impegni delle spese, come rappresentati dalla seguente tabella:

**Spesa corrente:**

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>1.759.601,33</b>	<b>32.610,00</b>	<b>1.792.211,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>123.050,00</b>	<b>1.915.261,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>6,87%</b>	<b>1.129.555,02</b>	<b>58,98%</b>
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	484.456,26	-10.880,00	473.576,26	0,00	253,00	473.829,26	0,00	0,05%	387.390,08	81,76%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	48.515,00	0,00	48.515,00	0,00	317,00	48.832,00	0,00	0,65%	34.707,39	71,08%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	706.606,07	17.570,00	724.176,07	0,00	65.731,00	789.907,07	0,00	9,08%	469.803,90	59,48%
1.04 - Trasferimenti correnti	297.150,00	25.920,00	323.070,00	0,00	56.749,00	379.819,00	0,00	17,57%	187.646,91	49,40%
1.07 - Interessi passivi	54.294,00	0,00	54.294,00	0,00	0,00	54.294,00	0,00	0,00%	27.350,49	50,37%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00%	488,01	18,07%
1.10 - Altre spese correnti	165.880,00	0,00	165.880,00	142.780,00	0,00	165.880,00	142.780,00	0,00%	22.168,24	13,36%
<b>4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>73.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>36.057,06</b>	<b>49,37%</b>
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	73.030,00	0,00	73.030,00	0,00	0,00	73.030,00	0,00	0,00%	36.057,06	49,37%
<b>Totale</b>	<b>1.832.631,33</b>	<b>32.610,00</b>	<b>1.865.241,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>123.050,00</b>	<b>1.988.291,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>6,60%</b>	<b>1.165.612,08</b>	<b>58,62%</b>

**Spesa in c/Capitale**

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
<b>2 - Spese in conto capitale</b>	<b>567.389,13</b>	<b>826.520,00</b>	<b>1.393.909,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>1.396.559,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,19%</b>	<b>522.389,13</b>	<b>37,41%</b>
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	566.389,13	800.300,00	1.366.689,13	0,00	2.650,00	1.369.339,13	0,00	0,19%	522.389,13	38,15%
2.03 - Contributi agli investimenti	1.000,00	26.220,00	27.220,00	0,00	0,00	27.220,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
<b>Totale</b>	<b>567.389,13</b>	<b>826.520,00</b>	<b>1.393.909,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>1.396.559,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,19%</b>	<b>522.389,13</b>	<b>37,41%</b>

E riepilogando:



Centro di Responsabilità	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
<b>Resp. Area Affari Generali</b>	<b>1.765.315,26</b>	<b>-12.220,00</b>	<b>1.753.095,26</b>	<b>142.780,00</b>	<b>44.311,00</b>	<b>1.797.406,26</b>	<b>142.780,00</b>	<b>2,53%</b>	<b>701.540,91</b>	<b>39,03%</b>
1 - Spese correnti	750.285,26	-12.220,00	738.065,26	142.780,00	44.311,00	782.376,26	142.780,00	6,00%	481.390,22	61,53%
4 - Rimborso di prestiti	73.030,00	0,00	73.030,00	0,00	0,00	73.030,00	0,00	0,00%	36.057,06	49,37%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	592.000,00	0,00	592.000,00	0,00	0,00	592.000,00	0,00	0,00%	184.093,63	31,10%
<b>Resp. Area Amministrativa</b>	<b>650.936,07</b>	<b>24.990,00</b>	<b>675.926,07</b>	<b>0,00</b>	<b>14.958,00</b>	<b>690.884,07</b>	<b>0,00</b>	<b>2,21%</b>	<b>398.189,89</b>	<b>57,63%</b>
1 - Spese correnti	640.936,07	24.990,00	665.926,07	0,00	14.958,00	680.884,07	0,00	2,25%	391.138,09	57,45%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	7.051,80	70,52%
<b>Resp. Area tecnica</b>	<b>945.769,13</b>	<b>846.360,00</b>	<b>1.792.129,13</b>	<b>0,00</b>	<b>66.431,00</b>	<b>1.858.560,13</b>	<b>0,00</b>	<b>3,71%</b>	<b>779.415,84</b>	<b>41,94%</b>
1 - Spese correnti	368.380,00	19.840,00	388.220,00	0,00	63.781,00	452.001,00	0,00	16,43%	257.026,71	56,86%
2 - Spese in conto capitale	567.389,13	826.520,00	1.393.909,13	0,00	2.650,00	1.396.559,13	0,00	0,19%	522.389,13	37,41%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>3.362.020,46</b>	<b>859.130,00</b>	<b>4.221.150,46</b>	<b>142.780,00</b>	<b>125.700,00</b>	<b>4.346.850,46</b>	<b>142.780,00</b>	<b>2,98%</b>	<b>1.879.146,64</b>	<b>43,23%</b>

Emerge che sono state utilizzate risorse per il 43,23% di quanto previsto, dato che si ritiene coerente con l'andamento delle entrate precedentemente illustrato.



## 4 – LA GESTIONE RESIDUI

Di seguito viene riportata la situazione dei residui attivi e passivi alla data del 22 luglio 2021

### Residui attivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE liberato
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>587.673,85</b>	<b>-2.379,90</b>	<b>590.053,75</b>	<b>454.125,85</b>	<b>140.172,34</b>	<b>23,85%</b>	<b>54.062,51</b>
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	568.692,52	-595,08	569.287,60	454.125,85	119.406,19	21,00%	54.062,51
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	18.981,33	-1.784,82	20.766,15		20.766,15	109,40%	
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>70.265,12</b>	<b>0,00</b>	<b>70.265,12</b>		<b>50.464,99</b>	<b>71,82%</b>	
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27.164,00	0,00	27.164,00		8.364,00	30,79%	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	43.101,12	0,00	43.101,12		42.100,99	97,68%	
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>44.026,34</b>	<b>0,00</b>	<b>44.026,34</b>	<b>9.519,50</b>	<b>12.422,95</b>	<b>28,22%</b>	
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.456,54	0,00	10.456,54		161,90	1,55%	
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.995,50	0,00	21.995,50	9.519,50	3.001,79	13,65%	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	11.574,30	0,00	11.574,30		9.259,26	80,00%	
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	
4.02 - Contributi agli investimenti	50.000,00	0,00	50.000,00		0,00	0,00%	
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00	50.000,00		0,00	0,00%	
<b>9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>167,90</b>	<b>0,00</b>	<b>167,90</b>		<b>167,90</b>	<b>100,00%</b>	
9.02 - Entrate per conto terzi	167,90	0,00	167,90		167,90	100,00%	
<b>Totale</b>	<b>802.133,21</b>	<b>-2.379,90</b>	<b>804.513,11</b>	<b>463.645,35</b>	<b>203.228,18</b>	<b>25,34%</b>	<b>54.062,51</b>

Dall'analisi degli incassi dei residui attivi emerge che sono state incassate somme accantonate in occasione del rendiconto, il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente.

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE liberato
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>454.125,85</b>	<b>0,00</b>	<b>454.125,85</b>	<b>454.125,85</b>	<b>54.062,51</b>	<b>11,90%</b>	<b>54.062,51</b>
<b>1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>454.125,85</b>	<b>0,00</b>	<b>454.125,85</b>	<b>454.125,85</b>	<b>54.062,51</b>	<b>11,90%</b>	<b>54.062,51</b>
<b>1.0101.06 - Imposta municipale propria</b>							
E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	381.583,05	0,00	381.583,05	381.583,05	44.018,62	11,54%	44.018,62
<b>1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)</b>							
E.1.01.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	3.155,14	0,00	3.155,14	3.155,14	110,22	3,49%	110,22
<b>1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>							
E.1.01.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	69.387,66	0,00	69.387,66	69.387,66	9.933,67	14,32%	9.933,67
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>21.995,50</b>	<b>0,00</b>	<b>21.995,50</b>	<b>9.519,50</b>	<b>3.001,79</b>	<b>13,65%</b>	
<b>3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>21.995,50</b>	<b>0,00</b>	<b>21.995,50</b>	<b>9.519,50</b>	<b>3.001,79</b>	<b>13,65%</b>	
<b>3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>							
E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	21.995,50	0,00	21.995,50	9.519,50	3.001,79	13,65%	
<b>Totale</b>	<b>476.121,35</b>	<b>0,00</b>	<b>476.121,35</b>	<b>463.645,35</b>	<b>57.064,30</b>	<b>11,99%</b>	<b>54.062,51</b>



**Residui passivi:**

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Pagati (d)	% Pagamento (e=d/a)
<b>1 - Spese correnti</b>					
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	11.236,75	0,00	11.236,75	1.952,63	17,38%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.817,64	0,00	3.817,64	3.696,24	96,82%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	156.988,35	0,00	156.988,35	115.844,74	73,79%
1.04 - Trasferimenti correnti	127.343,10	0,00	127.343,10	109.038,47	85,63%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	264,71	0,00	264,71	0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	360,00	0,00	360,00	360,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>300.010,55</b>	<b>0,00</b>	<b>300.010,55</b>	<b>230.892,08</b>	<b>76,96%</b>
<b>2 - Spese in conto capitale</b>					
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	110.469,89	0,00	110.469,89	94.516,75	85,56%
2.03 - Contributi agli investimenti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>111.469,89</b>	<b>0,00</b>	<b>111.469,89</b>	<b>94.516,75</b>	<b>84,79%</b>
<b>7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>					
7.01 - Uscite per partite di giro	6.147,38	0,00	6.147,38	6.147,38	100,00%
7.02 - Uscite per conto terzi	10.641,57	0,00	10.641,57	735,63	6,91%
<b>Totale</b>	<b>16.788,95</b>	<b>0,00</b>	<b>16.788,95</b>	<b>6.883,01</b>	<b>41,00%</b>
<b>Totale</b>	<b>428.269,39</b>	<b>0,00</b>	<b>428.269,39</b>	<b>332.291,84</b>	<b>77,59%</b>



## 5 – LE GESTIONE DI CASSA

Il bilancio di cassa, relativo solamente alla prima annualità del bilancio di previsione, ha per oggetto gli importi che nel corso del periodo di riferimento si prevede di incassare e di pagare e deve garantire, partendo dalla giacenza iniziale, un saldo finale maggiore o uguale a zero.

Gli incassi ed i pagamenti al 22 luglio 2021, sono rappresentati dai seguenti prospetti:

### Incassi

Titolo	Res. Iniziali (a)	di cui Accantonati a FCDE (b)	Previsione Attuale Comp. (c)	di cui Accantonati a FCDE (d)	Massa Incassabile (e=a-b+c-d)	Prev. di Cassa (f)	Incassato c/comp. (g)	Incassato c/residui (h)	Incassato Totale (i=g+h)	% Incasso (l=i/e)
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>587.673,85</b>	<b>454.125,85</b>	<b>1.352.852,00</b>	<b>116.288,00</b>	<b>1.370.112,00</b>	<b>1.950.525,85</b>	<b>704.776,34</b>	<b>140.172,34</b>	<b>844.948,68</b>	<b>61,67%</b>
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	568.692,52	454.125,85	833.852,00	116.288,00	832.130,67	1.412.544,52	360.659,95	119.406,19	480.066,14	57,69%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	18.981,33		519.000,00		537.981,33	537.981,33	344.116,39	20.766,15	364.882,54	67,82%
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>100.000,00</b>		<b>713.060,00</b>		<b>813.060,00</b>	<b>813.060,00</b>	<b>7.053,17</b>	<b>0,00</b>	<b>7.053,17</b>	<b>0,87%</b>
4.02 - Contributi agli investimenti	50.000,00		673.060,00		723.060,00	723.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00		0,00		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	0,00		40.000,00		40.000,00	40.000,00	7.053,17	0,00	7.053,17	17,63%
<b>9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>167,90</b>		<b>612.000,00</b>		<b>612.167,90</b>	<b>612.167,90</b>	<b>150.085,36</b>	<b>167,90</b>	<b>150.253,26</b>	<b>24,54%</b>
9.01 - Entrate per partite di giro	0,00		492.000,00		492.000,00	492.000,00	139.256,94	0,00	139.256,94	28,30%
9.02 - Entrate per conto terzi	167,90		120.000,00		120.167,90	120.167,90	10.828,42	167,90	10.996,32	9,15%
<b>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>		<b>350.000,00</b>		<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		350.000,00		350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>70.265,12</b>		<b>227.599,00</b>		<b>297.864,12</b>	<b>293.820,12</b>	<b>112.815,05</b>	<b>50.464,99</b>	<b>163.280,04</b>	<b>54,82%</b>
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27.164,00		185.599,00		212.763,00	208.719,00	112.815,05	8.364,00	121.179,05	56,95%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	43.101,12		42.000,00		85.101,12	85.101,12	0,00	42.100,99	42.100,99	49,47%
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>44.026,34</b>	<b>9.519,50</b>	<b>212.760,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>237.266,84</b>	<b>274.786,34</b>	<b>66.121,71</b>	<b>12.422,95</b>	<b>78.544,66</b>	<b>33,10%</b>
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.456,54		124.610,00		135.066,54	153.066,54	54.788,97	161,90	54.950,87	40,68%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	11.574,30		57.200,00		68.774,30	68.774,30	11.332,74	9.259,26	20.592,00	29,94%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.995,50	9.519,50	30.950,00	10.000,00	33.426,00	52.945,50	0,00	3.001,79	3.001,79	8,98%
<b>Totale</b>	<b>802.133,21</b>	<b>463.645,35</b>	<b>3.468.271,00</b>	<b>126.288,00</b>	<b>3.680.470,86</b>	<b>4.294.360,21</b>	<b>1.040.851,63</b>	<b>203.228,18</b>	<b>1.244.079,81</b>	<b>33,80%</b>



## Pagamenti

Titolo	Residui Iniziali (a)	Previsione Attuale Comp (b)	di cui fondi (c)	Massa Pagabile (d=a+b-c)	Prev. di Cassa (e)	Pagato c/comp. (f)	Pagato c/res (g)	Pagato Totale (h=f+g)	% Pagamenti (i=h/d)
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>300.010,55</b>	<b>1.915.261,33</b>	<b>142.780,00</b>	<b>2.072.491,88</b>	<b>1.961.441,88</b>	<b>599.176,00</b>	<b>230.892,08</b>	<b>830.068,08</b>	<b>40,05%</b>
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	11.236,75	473.829,26		485.066,01	484.813,01	206.288,00	1.952,63	208.240,63	42,93%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.817,64	48.832,00		52.649,64	52.332,64	20.212,00	3.696,24	23.908,24	45,41%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	156.988,35	789.907,07		946.895,42	881.164,42	268.230,00	115.844,74	384.074,74	40,56%
1.04 - Trasferimenti correnti	127.343,10	379.819,00		507.162,10	450.413,10	54.444,00	109.038,47	163.482,47	32,23%
1.07 - Interessi passivi	0,00	54.294,00		54.294,00	54.294,00	27.351,00	0,00	27.351,00	50,38%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	264,71	2.700,00		2.964,71	2.964,71	483,00	0,00	483,00	16,29%
1.10 - Altre spese correnti	360,00	165.880,00	142.780,00	23.460,00	35.460,00	22.168,00	360,00	22.528,00	96,03%
<b>2 - Spese in conto capitale</b>	<b>111.469,89</b>	<b>1.396.559,13</b>		<b>1.508.029,02</b>	<b>1.505.379,02</b>	<b>180.321,00</b>	<b>94.516,75</b>	<b>274.837,75</b>	<b>18,22%</b>
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	110.469,89	1.369.339,13		1.479.809,02	1.477.159,02	180.321,00	94.516,75	274.837,75	18,57%
2.03 - Contributi agli investimenti	1.000,00	27.220,00		28.220,00	28.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>73.030,00</b>		<b>73.030,00</b>	<b>73.030,00</b>	<b>36.057,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.057,00</b>	<b>49,37%</b>
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	73.030,00		73.030,00	73.030,00	36.057,00	0,00	36.057,00	49,37%
<b>5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>		<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	350.000,00		350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>16.788,95</b>	<b>612.000,00</b>		<b>628.788,95</b>	<b>628.788,95</b>	<b>127.387,00</b>	<b>6.883,01</b>	<b>134.270,01</b>	<b>21,35%</b>
7.01 - Uscite per partite di giro	6.147,38	492.000,00		498.147,38	498.147,38	120.654,00	6.147,38	126.801,38	25,45%
7.02 - Uscite per conto terzi	10.641,57	120.000,00		130.641,57	130.641,57	6.733,00	735,63	7.468,63	5,72%
<b>Totale</b>	<b>428.269,39</b>	<b>4.346.850,46</b>	<b>142.780,00</b>	<b>4.632.339,85</b>	<b>4.518.639,85</b>	<b>942.941,00</b>	<b>332.291,84</b>	<b>1.275.232,84</b>	<b>27,53%</b>

Nel contesto dell'analisi della gestione di cassa è opportuno anche considerare l'indicatore fatto proprio dalla Corte dei Conti, con la deliberazione n. 9/2020, che rapporta i residui attivi al netto dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità con lo stock di residui passivi.

Residui Attivi - FCDE / Residui Passivi

**79,04%**

La magistratura contabile ritiene critici i valori superiori al 140%. Il dato del Comune di ROVERCHIARA, pari al 79,04%, essendo abbondantemente inferiore a 100 indica che l'ente ha una solidità di cassa che non fa prevedere alcun rischio per il futuro, almeno con un orizzonte di medio termine.



## 6 – CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce delle riflessioni espresse nei paragrafi precedenti si ritiene che il bilancio 2021/2023 dell'ente sia da considerare in equilibrio, sia in senso formale come rappresentato dai seguenti prospetti, sia in senso sostanziale, così come previsto dal principio generale n. 15 – dell'Equilibrio di Bilancio.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.469.949,63		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.574,33	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>	(+)	1.824.510,00 0,00	1.801.391,00 0,00	1.801.825,00 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.915.261,33 0,00 126.288,00	1.719.621,00 0,00 119.020,00	1.716.125,00 0,00 119.020,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	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>	(-)	73.030,00 0,00 0,00	76.770,00 0,00 0,00	80.700,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-128.207,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	133.207,00 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	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	156.110,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	522.389,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	713.060,00	40.000,00	40.000,00
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 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	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.396.559,13 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	(-)	133.207,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-133.207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Rag. Cinzia Damaschetti

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
<b>SPESE</b>									
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo	1	Spese correnti	2021	78.300,00	10.400,00	88.700,00	82.533,35	10.400,00	92.933,35
			2022	75.700,00	0,00	75.700,00			
			2023	82.700,00	0,00	82.700,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	65.100,00	150,00	65.250,00	71.737,45	150,00	71.887,45
			2022	0,00	0,00	0,00			
			2023	0,00	0,00	0,00			
Totale Programma 5			2021	143.400,00	10.550,00	153.950,00	154.270,80	10.550,00	164.820,80
			2022	75.700,00	0,00	75.700,00			
			2023	82.700,00	0,00	82.700,00			
Programma	6	Ufficio tecnico							
Titolo	1	Spese correnti	2021	175.630,00	-2.390,00	173.240,00	238.050,87	-2.390,00	235.660,87
			2022	192.140,00	1.430,00	193.570,00			
			2023	192.140,00	1.430,00	193.570,00			
Totale Programma 6			2021	178.230,00	-2.390,00	175.840,00	240.650,87	-2.390,00	238.260,87
			2022	192.140,00	1.430,00	193.570,00			
			2023	192.140,00	1.430,00	193.570,00			
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
Titolo	1	Spese correnti	2021	95.000,00	270,00	95.270,00	95.000,00	270,00	95.270,00
			2022	95.000,00	0,00	95.000,00			
			2023	95.000,00	0,00	95.000,00			
Totale Programma 7			2021	95.000,00	270,00	95.270,00	95.000,00	270,00	95.270,00
			2022	95.000,00	0,00	95.000,00			
			2023	95.000,00	0,00	95.000,00			
Programma	10	Risorse umane							
Titolo	1	Spese correnti	2021	3.910,00	200,00	4.110,00	5.788,80	200,00	5.988,80
			2022	3.910,00	0,00	3.910,00			
			2023	3.910,00	0,00	3.910,00			
Totale Programma 10			2021	3.910,00	200,00	4.110,00	5.788,80	200,00	5.988,80
			2022	3.910,00	0,00	3.910,00			
			2023	3.910,00	0,00	3.910,00			
Programma	11	Altri servizi generali							
Titolo	1	Spese correnti	2021	183.301,26	6.000,00	189.301,26	211.338,08	6.000,00	217.338,08
			2022	168.445,00	0,00	168.445,00			
			2023	168.445,00	0,00	168.445,00			

Comune di Roverchiara

Allegato A

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
	Totale Programma 11	2021	183.301,26	6.000,00	189.301,26	211.338,08	6.000,00	217.338,08	
		2022	168.445,00	0,00	168.445,00				
		2023	168.445,00	0,00	168.445,00				
	TOTALE MISSIONE 1	2021	874.107,33	14.630,00	888.737,33	1.024.519,21	14.630,00	1.039.149,21	
		2022	783.973,00	1.430,00	785.403,00				
		2023	792.107,00	1.430,00	793.537,00				
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza							
Programma	1	Polizia locale e amministrativa							
Titolo	1	Spese correnti	2021	55.010,00	3.000,00	58.010,00	65.061,67	3.000,00	68.061,67
			2022	53.450,00	0,00	53.450,00			
			2023	54.450,00	0,00	54.450,00			
	Totale Programma	1	2021	55.010,00	3.000,00	58.010,00	65.061,67	3.000,00	68.061,67
			2022	53.450,00	0,00	53.450,00			
			2023	54.450,00	0,00	54.450,00			
	TOTALE MISSIONE	3	2021	65.930,00	3.000,00	68.930,00	96.223,80	3.000,00	99.223,80
			2022	58.150,00	0,00	58.150,00			
			2023	59.150,00	0,00	59.150,00			
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio							
Programma	1	Istruzione prescolastica							
Titolo	1	Spese correnti	2021	78.272,00	8.394,00	86.666,00	109.272,00	8.394,00	117.666,00
			2022	77.748,00	0,00	77.748,00			
			2023	68.999,00	0,00	68.999,00			
	Totale Programma	1	2021	78.272,00	8.394,00	86.666,00	109.272,00	8.394,00	117.666,00
			2022	77.748,00	0,00	77.748,00			
			2023	68.999,00	0,00	68.999,00			
Programma	2	Altri ordini di istruzione							
Titolo	1	Spese correnti	2021	51.211,00	18.575,00	69.786,00	64.266,94	18.575,00	82.841,94
			2022	48.912,00	0,00	48.912,00			
			2023	48.493,00	0,00	48.493,00			
	Totale Programma	2	2021	186.211,00	18.575,00	204.786,00	199.266,94	18.575,00	217.841,94
			2022	48.912,00	0,00	48.912,00			
			2023	48.493,00	0,00	48.493,00			
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo	1	Spese correnti	2021	189.320,00	-3.000,00	186.320,00	206.155,54	-3.000,00	203.155,54
			2022	192.720,00	0,00	192.720,00			
			2023	192.720,00	0,00	192.720,00			
	Totale Programma	6	2021	189.320,00	-3.000,00	186.320,00	206.155,54	-3.000,00	203.155,54
			2022	192.720,00	0,00	192.720,00			
			2023	192.720,00	0,00	192.720,00			

Comune di Roverchiara

Allegato A

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
	TOTALE MISSIONE 4	2021	473.903,00	23.969,00	497.872,00	534.794,48	23.969,00	558.763,48
		2022	339.480,00	0,00	339.480,00			
		2023	329.812,00	0,00	329.812,00			
Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo	1 Spese correnti	2021	30.100,00	2.150,00	32.250,00	32.197,86	2.150,00	34.347,86
		2022	25.500,00	0,00	25.500,00			
		2023	25.500,00	0,00	25.500,00			
	Totale Programma 2	2021	30.100,00	2.150,00	32.250,00	32.197,86	2.150,00	34.347,86
		2022	25.500,00	0,00	25.500,00			
		2023	25.500,00	0,00	25.500,00			
	TOTALE MISSIONE 5	2021	31.100,00	2.150,00	33.250,00	34.197,86	2.150,00	36.347,86
		2022	26.500,00	0,00	26.500,00			
		2023	26.500,00	0,00	26.500,00			
Missione	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programma	1 Sport e tempo libero							
Titolo	1 Spese correnti	2021	31.396,00	5.110,00	36.506,00	34.846,65	5.110,00	39.956,65
		2022	31.265,00	0,00	31.265,00			
		2023	31.127,00	0,00	31.127,00			
	Totale Programma 1	2021	196.785,88	5.110,00	201.895,88	200.236,53	5.110,00	205.346,53
		2022	31.265,00	0,00	31.265,00			
		2023	31.127,00	0,00	31.127,00			
	TOTALE MISSIONE 6	2021	201.835,88	5.110,00	206.945,88	208.116,78	5.110,00	213.226,78
		2022	36.315,00	0,00	36.315,00			
		2023	36.177,00	0,00	36.177,00			
Missione	8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
Programma	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
Titolo	1 Spese correnti	2021	6.500,00	-2.000,00	4.500,00	9.130,47	-2.000,00	7.130,47
		2022	6.500,00	0,00	6.500,00			
		2023	6.500,00	0,00	6.500,00			
	Totale Programma 2	2021	6.500,00	-2.000,00	4.500,00	9.130,47	-2.000,00	7.130,47
		2022	6.500,00	0,00	6.500,00			
		2023	6.500,00	0,00	6.500,00			
	TOTALE MISSIONE 8	2021	6.500,00	-2.000,00	4.500,00	9.130,47	-2.000,00	7.130,47
		2022	6.500,00	0,00	6.500,00			
		2023	6.500,00	0,00	6.500,00			
Missione	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							

Comune di Roverchiara

Allegato A

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Titolo 1	Spese correnti	2021	10.500,00	16.336,00	26.836,00	10.500,00	16.336,00	26.836,00
		2022	10.500,00	0,00	10.500,00			
		2023	10.500,00	0,00	10.500,00			
Totale Programma 2		2021	10.500,00	16.336,00	26.836,00	10.500,00	16.336,00	26.836,00
		2022	10.500,00	0,00	10.500,00			
		2023	10.500,00	0,00	10.500,00			
Programma 3	Rifiuti							
Titolo 1	Spese correnti	2021	2.800,00	44.311,00	47.111,00	8.947,63	44.311,00	53.258,63
		2022	2.800,00	0,00	2.800,00			
		2023	2.800,00	0,00	2.800,00			
Totale Programma 3		2021	2.800,00	44.311,00	47.111,00	8.947,63	44.311,00	53.258,63
		2022	2.800,00	0,00	2.800,00			
		2023	2.800,00	0,00	2.800,00			
TOTALE MISSIONE 9		2021	35.610,00	60.647,00	96.257,00	41.757,63	60.647,00	102.404,63
		2022	34.288,00	0,00	34.288,00			
		2023	32.901,00	0,00	32.901,00			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità							
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo 1	Spese correnti	2021	129.456,00	11.860,00	141.316,00	137.574,97	11.860,00	149.434,97
		2022	117.713,00	-1.430,00	116.283,00			
		2023	116.930,00	-1.430,00	115.500,00			
Titolo 2	Spese in conto capitale	2021	341.134,13	2.500,00	343.634,13	426.960,84	2.500,00	429.460,84
		2022	39.000,00	0,00	39.000,00			
		2023	39.000,00	0,00	39.000,00			
Totale Programma 5		2021	470.590,13	14.360,00	484.950,13	564.535,81	14.360,00	578.895,81
		2022	156.713,00	-1.430,00	155.283,00			
		2023	155.930,00	-1.430,00	154.500,00			
TOTALE MISSIONE 10		2021	470.590,13	14.360,00	484.950,13	564.535,81	14.360,00	578.895,81
		2022	156.713,00	-1.430,00	155.283,00			
		2023	155.930,00	-1.430,00	154.500,00			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma 5	Interventi per le famiglie							
Titolo 1	Spese correnti	2021	100.720,00	4.044,00	104.764,00	135.051,88	4.044,00	139.095,88
		2022	75.730,00	0,00	75.730,00			
		2023	75.730,00	0,00	75.730,00			
Totale Programma 5		2021	100.720,00	4.044,00	104.764,00	135.051,88	4.044,00	139.095,88
		2022	75.730,00	0,00	75.730,00			
		2023	75.730,00	0,00	75.730,00			
Programma 9	Servizio necroscopico e cimiteriale							

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Titolo 1	Spese correnti	2021	17.329,00	-210,00	17.119,00	18.244,00	-210,00	18.034,00
		2022	16.710,00	0,00	16.710,00			
		2023	16.056,00	0,00	16.056,00			
Totale Programma 9		2021	163.294,12	-210,00	163.084,12	164.209,12	-210,00	163.999,12
		2022	21.710,00	0,00	21.710,00			
		2023	21.056,00	0,00	21.056,00			
TOTALE MISSIONE 12		2021	882.314,12	3.834,00	886.148,12	940.094,86	3.834,00	943.928,86
		2022	185.740,00	0,00	185.740,00			
		2023	185.086,00	0,00	185.086,00			
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>		2021	4.221.150,46	125.700,00	4.346.850,46	4.518.639,85	125.700,00	4.644.339,85
		2022	2.803.391,00	0,00	2.803.391,00			
		2023	2.803.825,00	0,00	2.803.825,00			

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

**ENTRATE**

<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		2021	170.960,00	118.357,00	289.317,00				
		2022	0,00	0,00	0,00				
		2023	0,00	0,00	0,00				
<b>TITOLO</b>	<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	2021	843.852,00	-10.000,00	833.852,00	1.412.544,52	-10.000,00	1.402.544,52
			2022	849.566,00	0,00	849.566,00			
			2023	850.000,00	0,00	850.000,00			
TOTALE TITOLO		1	2021	1.362.852,00	-10.000,00	1.352.852,00	1.950.525,85	-10.000,00	1.940.525,85
			2022	1.368.566,00	0,00	1.368.566,00			
			2023	1.369.000,00	0,00	1.369.000,00			
<b>TITOLO</b>	<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2021	181.555,00	35.073,00	216.628,00	208.719,00	35.073,00	243.792,00
			2022	156.565,00	0,00	156.565,00			
			2023	156.565,00	0,00	156.565,00			
TOTALE TITOLO		2	2021	223.555,00	35.073,00	258.628,00	293.820,12	35.073,00	328.893,12
			2022	198.565,00	0,00	198.565,00			
			2023	198.565,00	0,00	198.565,00			
<b>TITOLO</b>	<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2021	142.610,00	-18.000,00	124.610,00	153.066,54	-18.000,00	135.066,54
			2022	146.110,00	0,00	146.110,00			
			2023	146.110,00	0,00	146.110,00			
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2021	57.200,00	270,00	57.470,00	68.774,30	270,00	69.044,30
			2022	57.200,00	0,00	57.200,00			
			2023	57.200,00	0,00	57.200,00			
TOTALE TITOLO		3	2021	230.760,00	-17.730,00	213.030,00	274.786,34	-17.730,00	257.056,34
			2022	234.260,00	0,00	234.260,00			
			2023	234.260,00	0,00	234.260,00			
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			2021	4.221.150,46	125.700,00	4.346.850,46	4.294.360,21	7.343,00	4.301.703,21
			2022	2.803.391,00	0,00	2.803.391,00			
			2023	2.803.825,00	0,00	2.803.825,00			

**COMUNE DI ROVERCHIARA**

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SU VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023.**

Il sottoscritto Toffanello dott. Paolo, nominato con delibera consiliare n. 2 del 05/03/2020, esecutiva, quale Revisore Unico del Comune di Roverchiara;

Presenta

Il seguente parere sulla proposta di delibera di Consiglio del Comune di Roverchiara, ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000;

**PREMESSA**

In data 19/04/2021, il Consiglio Comunale con delibera n. 14 ha approvato il bilancio di previsione 2021/2023.

Il Rendiconto dell'esercizio 2020 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 16 in data 31/05/2021, ha fatto emergere la presenza di un risultato di amministrazione positivo di € 1.285.849,99 così suddiviso:

<b>Risultato di amministrazione</b>	1.285.849,99
di cui	
parte accantonata	560.027,85
parte vincolata	124.025,83
parte destinata agli investimenti	18.323,49
parte disponibile	583.472,82

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera n. 20 del 24/06/2021 relativa alla prima variazione di competenza e cassa;

delibera n. 31 del 22/07/2021, relativa alla seconda variazione di competenza e cassa,

In data 23/07/2021 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:



- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore, sulla scorta della relazione del responsabile finanziario, prende atto che:

- non esistono debiti fuori bilancio;
- non esistono dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- per quanto concerne gli organismi partecipati, non si sono verificati fatti tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- che il cronoprogramma dei lavori pubblici è in linea con quanto previsto nel bilancio di previsione.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.469.949,63	0,00	0,00	1.469.949,63
Avanzo di amministrazione	2021	170.960,00	118.357,00	0,00	289.317,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	35.574,33	0,00	0,00	35.574,33
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	522.389,13	0,00	0,00	522.389,13
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	1.362.852,00	0,00	10.000,00	1.352.852,00
	2022	1.368.566,00	0,00	0,00	1.368.566,00
	2023	1.369.000,00	0,00	0,00	1.369.000,00
	Cassa	1.950.525,85	0,00	10.000,00	1.940.525,85
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	223.555,00	35.073,00	0,00	258.628,00
	2022	198.565,00	0,00	0,00	198.565,00
	2023	198.565,00	0,00	0,00	198.565,00
	Cassa	293.820,12	35.073,00	0,00	328.893,12
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	230.760,00	270,00	18.000,00	213.030,00
	2022	234.260,00	0,00	0,00	234.260,00
	2023	234.260,00	0,00	0,00	234.260,00
	Cassa	274.786,34	270,00	18.000,00	257.056,34
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	713.060,00	0,00	0,00	713.060,00
	2022	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	2023	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	Cassa	813.060,00	0,00	0,00	813.060,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2022	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2023	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00
	2022	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00
	2023	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00
	Cassa	612.167,90	0,00	0,00	612.167,90
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2021</b>	<b>4.221.150,46</b>	<b>153.700,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>4.346.850,46</b>
	<b>2022</b>	<b>2.803.391,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.803.391,00</b>
	<b>2023</b>	<b>2.803.825,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.803.825,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>5.764.309,84</b>	<b>35.343,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>5.771.652,84</b>



<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	1.792.211,33	138.850,00	15.800,00	1.915.261,33
	2022	1.719.621,00	1.430,00	1.430,00	1.719.621,00
	2023	1.716.125,00	1.430,00	1.430,00	1.716.125,00
	Cassa	1.961.441,88	138.850,00	15.800,00	2.084.491,88
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	1.393.909,13	2.650,00	0,00	1.396.559,13
	2022	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
	2023	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
	Cassa	1.505.379,02	2.650,00	0,00	1.508.029,02
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	73.030,00	0,00	0,00	73.030,00
	2022	76.770,00	0,00	0,00	76.770,00
	2023	80.700,00	0,00	0,00	80.700,00
	Cassa	73.030,00	0,00	0,00	73.030,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2022	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2023	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00
	2022	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00
	2023	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00
	Cassa	628.788,95	0,00	0,00	628.788,95
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2021</b>	<b>4.221.150,46</b>	<b>141.500,00</b>	<b>15.800,00</b>	<b>4.346.850,46</b>
	<b>2022</b>	<b>2.803.391,00</b>	<b>1.430,00</b>	<b>1.430,00</b>	<b>2.803.391,00</b>
	<b>2023</b>	<b>2.803.825,00</b>	<b>1.430,00</b>	<b>1.430,00</b>	<b>2.803.825,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>4.518.639,85</b>	<b>141.500,00</b>	<b>15.800,00</b>	<b>4.644.339,85</b>

<b>DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Cassa</b>
	0,00	0,00	0,00	1.245.669,99
	12.200,00	-1.430,00	-1.430,00	-106.157,00
	-12.200,00	1.430,00	1.430,00	-12.200,00
	0,00	0,00	0,00	1.127.312,99

Le variazioni in competenza sono così riassunte:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Minori Spese (Programmi)	15.800,00	1.430,00	1.430,00
Minore FPV spesa Programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori Entrate (Tipologie)	35.343,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	118.357,00	0,00	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>169.500,00</b>	<b>1.430,00</b>	<b>1.430,00</b>
Minori Entrate (Tipologie)	28.000,00	0,00	0,00
Maggiori Spese (Programmi)	141.500,00	1.430,00	1.430,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>169.500,00</b>	<b>1.430,00</b>	<b>1.430,00</b>

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione alla programmazione presente nel Dup 2021-2023;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati:

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.469.949,63		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.574,33	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>	(+)	1.824.510,00 0,00	1.801.391,00 0,00	1.801.825,00 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.915.261,33 0,00 126.288,00	1.719.621,00 0,00 119.020,00	1.716.125,00 0,00 119.020,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	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>	(-)	73.030,00 0,00 0,00	76.770,00 0,00 0,00	80.700,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-128.207,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	133.207,00 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	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	156.110,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	522.389,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	713.060,00	40.000,00	40.000,00
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 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	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.396.559,13 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI**

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	(-)		133.207,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-133.207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui, dalla ricognizione effettuata è emersa, eccettuato un esiguo valore evidenziato nella tabella che segue, la riconferma dei residui attivi e passivi conservati al 31.12.2020.

La situazione è qui di seguito sintetizzata:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Riscossioni al 22/07/2021</b>	<b>Minori/Maggiori Residui</b>	<b>Residui al 22/07/2021</b>
Titolo I	587.673,85	140.172,34	2.379,90	449.881,41
Titolo II	70.265,12	50.464,99	0,00	19.800,13
Titolo III	44.026,34	12.422,95	0,00	31.603,39
Titolo IV	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	167,90	167,90	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>802.133,21</b>	<b>203.228,18</b>	<b>2.379,90</b>	<b>601.284,93</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Pagamenti al 22/07/2021</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui al 22/07/2021</b>
Titolo I	300.010,55	230.892,08	0,00	69.118,47
Titolo II	111.469,89	94.516,75	0,00	16.953,14
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	16.788,95	6.883,01	0,00	9.905,94
<b>TOTALE</b>	<b>428.269,39</b>	<b>332.291,84</b>	<b>0,00</b>	<b>95.977,55</b>

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023;

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

IL REVISORE DEI CONTI

  
Toffanello dott. Paolo