

DELIBERAZIONE N. 31



COMUNE DI CAMUGNANO

(Provincia di Bologna)

Adunanza ordinaria di prima convocazione Sessione pubblica

C O P I A

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: **ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Addi **TRENTA NOVEMBRE DUEMILAVENTI**, dalle ore **18:30** a seguire, in videoconferenza, previa l'osservanza di quanto disposto dall'art. 73 del D.L. n° 18 in data 17/03/2020 e dal decreto sindacale attuativo n. 2 del 24/03/2020 sono presenti:

	Componenti	Funzioni	Presenti/Assenti
1)	MASINARA MARCO	Sindaco	Presente in collegamento
2)	VEDUTI ANTONIO	Consigliere	Presente in collegamento
3)	RINALDI ENZA	Consigliere	Presente in collegamento
4)	MASINARA ANNAMARIA	Consigliere	Presente in collegamento
5)	LAZZARI UBALDO	Consigliere	Presente in collegamento
6)	GRANDI MASSIMO	Consigliere	Presente in collegamento
7)	CATI SILVANO	Consigliere	Presente in collegamento
8)	PASQUALI ALESSIO	Consigliere	Presente in collegamento
9)	DEL MORO ALFREDO	Consigliere	Presente in collegamento
10)	CAVICCHI CARLA	Consigliere	Assente
11)	MAESTRINI BRUNO	Consigliere	Presente in collegamento

Constatata la legalità del numero dei componenti intervenuti, il **Masinara Marco - SINDACO**, assume la Presidenza dell'Assemblea Consiliare e dichiarata aperta la sessione, provvede, per eventuali esigenze di votazione segreta, alla nomina degli scrutatori nelle persone dei consiglieri:

...
quindi invita l'Assemblea a provvedere in ordine agli argomenti descritti nell'ordine del giorno.
Partecipa, assiste e verbalizza il **SEGRETARIO COMUNALE**, Poli Claudio.

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 in data 31/7/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2022 e la relativa nota di aggiornamento con delibera di CC n. 54 del 19/12/2019;

Preso atto che con decreto del Ministro dell'Interno in data 30 settembre 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 244 del 2 ottobre 2020), d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, è stato disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) – il differimento al 31 ottobre 2020 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali.

Rilevato che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al **30 novembre 2020** del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 55 in data 19/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Dato atto che il Comune di Camugnano, non ha optato per le proroghe sopra indicate e ha approvato la salvaguardia degli equilibri e l'assestamento generale di bilancio con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 28/7/2020;

Premesso altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2020-2022:

- 1) Delibera di Giunta Comunale n. 34 in data 10/03/20 esecutiva, ad oggetto "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (Art. 175, c. 4, D.Lgs. n.267/2000) in corso di ratifica nella seduta consiliare del 28/4/2020;
- 2) Delibera di Giunta Comunale n. 42 in data 31/03/2020 esecutiva, ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) , comunicata al Consiglio Comunale nella seduta del 28/04/2020;
- 3) Delibera di Giunta Comunale n. 43 in data .3/4/2020 esecutiva, ad oggetto "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (Art. 175, c. 4, D.Lgs. n.267/2000) ratificata con delibera di CC n. 3 del 28/4/2020;
- 4) Delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 28/4/2020 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)";
- 5) Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 30/06/2020 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)";
- 6) Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 28/7/2020 "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio";
- 7) Delibera di G.C. n. 85 del 18/9/2020 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, ratificata con delibera di CC n. 27 del 30/9/2020;
- 8) Delibera di CC n. 25 del 30/9/2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)";

- 9) Determina del responsabile servizio Finanziario n. 218 del 30/9/2020 "Variazione compensativa tra capitoli di entrata appartenenti alla medesima categoria e/o tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/000"

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 in data 28/4/2020 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2019, secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione *positivo* pari a € 2.268.643,79;

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:

"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.

Richiamati 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 salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- gli artt.69 e 70 del vigente Regolamento di contabilità, in particolare l'art. 70, che prevede che:
 - 1. Il consiglio provvede, entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ogni anno, ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la verifica circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio.*
 - 2. In tale sede adotta eventualmente, con delibera, gli altri provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL.*

Rilevato, inoltre, che Arconet (Faq n. 41/2020) ha precisato a proposito che: "*Di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. A seguito del rinvio al 30 settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri,*

la funzione dell'assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all'adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l'utilizzo dell'avanzo o l'applicazione del disavanzo di amministrazione. In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022.”

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020;

- Vista la nota prot. n. 6357 del 20/10/2020 con la quale 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. n.6997 del 21/11/2020 il responsabile del Settore Tecnico ha riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

Tenuto altresì conto che con invio del 19/11/2020 prot.6950, il direttore dell'Unione dell'Appennino Bolognese ha inviato i dati relativi all'assestamento dell'Unione e dell'Istituzione non segnalando ulteriori pendenze;

Rilevato inoltre che dalla **gestione di competenza** emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, come da prospetto allegato B)

Rilevato che anche per quanto riguarda la **gestione dei residui** si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

	residui 31/12/19	riscossioni	minori/m aggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	430.184,38	161.400,77	12.392,57	281.176,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.280,33	1.278,22	0,00	2,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	249.097,02	37.104,25	486,34	212.479,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	97.482,09	51.887,00	0,00	45.595,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.034,35	0,00	0,00	17.034,35
Totale entrate finali.....	795.078,17	251.670,24	12.878,91	556.286,84
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.694,74	6.430,39	52,58	3.316,93
Totale titoli	804.772,91	258.100,63	12.931,49	559.603,77

	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	510.594,27	482.043,40	0,00	28.550,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	220.148,23	220.148,23	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	730.742,50	702.191,63	0,00	28.550,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	38.541,86	31.794,80	0,00	6.747,06
Totale titoli	769.284,36	733.986,43	0,00	35.297,93

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

- il fondo cassa alla data del 01/01/2020 ammonta a €. 2.785.349,24;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 1.379.461,35;
- l'ente non ha fatto ricorso all'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 €. 103.022,72;

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 2020 dell'Amministrazione Comunale;

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

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;

Visto l'art. 109, D.L. 17 marzo 2020, n. 18 che in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid-19:

- attribuisce agli enti locali, per il solo 2020, la facoltà di utilizzare la quota libera di avанzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti;

- consente l'utilizzo dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e della quasi totalità delle sanzioni previste dal Testo unico in materia edilizia.

Visto, inoltre, l'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 che dispone:

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A) del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 194.450,63	
	CA	€. 141.386,82	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 81.154,04
	CA		€. 81.154,04
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 350.105,19
	CA		€. 307.335,65
Variazioni in diminuzione	CO	€. 236.808,60	
	CA	€. 165.916,60	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 431.259,23	€. 431.259,23
TOTALE	CA	€. 307.303,42	€. 388.490,05

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 68.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		=====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 110.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 41.673,00	
	CA	====	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€. 110.000,00
			€. 110.000,00

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 2.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 3.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 673,00	
	CA	=====	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€. 3.000,00
			€. 3.000,00

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;

Preso atto, inoltre, che l'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: *"821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

Rilevato che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, saranno allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione solo con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale n. 23 in data 25/11/2020, rilasciato ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile del competente responsabile di Servizio, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000;

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

con voti favorevoli 8 e astenuti 2 (Del Moro e Maestrini),

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2020-2022, approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nell'allegato A) di cui si riportano di seguito le risultanze finali:

ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 194.450,63	
	CA	€. 141.386,82	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 81.154,04
	CA		€. 81.154,04
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 350.105,19
	CA		€. 307.335,65
Variazioni in diminuzione	CO	€. 236.808,60	
	CA	€. 165.916,60	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 431.259,23	€. 431.259,23
TOTALE	CA	€. 307.303,42	€. 388.490,05

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 68.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		=====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 110.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 41.673,00	
	CA	====	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 110.000,00	€. 110.000,00

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
		CO	€. 2.327,00
Variazioni in aumento		CA	=====
		CO	€. 0,00
Variazioni in diminuzione		CA	====
SPESA		Importo	Importo
		CO	€. 3.000,00
Variazioni in aumento		CA	=====
		CO	€. 673,00
Variazioni in diminuzione		CA	=====
TOTALE A PAREGGIO		CO	€. 3.000,00
			€. 3.000,00

- 2) di accertare, ai sensi dell'art. 193, D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento generale di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) 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 posso comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;
 - la variazione generale di bilancio costituisce anche variazione al DUP approvato con gli atti in premessa richiamati;
- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.
- 6) Di dichiarare il presente provvedimento, con successiva e separata unanime votazione, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del d.lgs. 267/2000.

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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera ASSEST NOV D del 30/11/2020

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			100.145,22	0,00	0,00	100.145,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			452.048,78	0,00	0,00	452.048,78
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			677.260,17	53.063,81	0,00	730.323,98
Fondo iniziale di cassa			2.785.349,24	0,00	0,00	2.785.349,24
TITOLO	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia	101	Imposte tasse e proventi assimilati	residui presunti	430.184,38		430.184,38
			previsione di	2.057.814,56	0,00	-18.001,07
			previsione di cassa	2.366.655,05	0,00	-18.001,07
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	269.000,00	5.335,88	0,00
			previsione di cassa	274.016,61	5.335,88	0,00
TOTALE TITOLO	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	residui presunti	430.184,38		430.184,38
			previsione di	2.326.814,56	5.335,88	-18.001,07
			previsione di cassa	2.640.671,66	5.335,88	-18.001,07
TITOLO	2	TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	1.280,33		1.280,33
			previsione di	434.210,93	91.716,95	0,00
			previsione di cassa	439.464,63	91.716,95	0,00
TOTALE TITOLO	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	residui presunti	1.280,33		1.280,33
			previsione di	435.210,93	91.716,95	0,00
			previsione di cassa	440.464,63	91.716,95	0,00
TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				

ENTRATE						
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia	100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	12.259,12			12.259,12
		previsione di	175.599,24	6.581,94	0,00	182.181,18
		previsione di cassa	188.315,95	6.581,94	0,00	194.897,89
Tipologia	200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	45.440,52			45.440,52
		previsione di	7.000,00	1.486,00	0,00	8.486,00
		previsione di cassa	53.003,45	1.486,00	0,00	54.489,45
Tipologia	400 Altre entrate da redditi da capitale	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di	19.000,00	2.011,80	0,00	21.011,80
		previsione di cassa	19.000,00	2.011,80	0,00	21.011,80
Tipologia	500 Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	191.397,38			191.397,38
		previsione di	85.061,08	0,00	-5.741,77	79.319,31
		previsione di cassa	268.437,12	0,00	-5.741,77	262.695,35
TOTALE TITOLO	3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	249.097,02			249.097,02
		previsione di	287.598,32	10.079,74	-5.741,77	291.936,29
		previsione di cassa	529.695,52	10.079,74	-5.741,77	534.033,49
TITOLO						
Tipologia	4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	87.569,08			87.569,08
		previsione di	3.364.431,92	0,00	-30.784,08	3.333.647,84
		previsione di cassa	3.452.108,82	0,00	-30.784,08	3.421.324,74
Tipologia	200 Contributi agli investimenti	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di	107.000,00	1.100,00	0,00	108.100,00
		previsione di cassa	107.000,00	1.100,00	0,00	108.100,00
Tipologia	400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di	107.000,00	1.100,00	0,00	108.100,00
		previsione di cassa	107.000,00	1.100,00	0,00	108.100,00
Tipologia	500 Altre entrate in conto capitale	residui presunti	9.913,01			9.913,01
		previsione di	27.659,46	6.527,13	0,00	34.186,59
		previsione di cassa	39.753,87	6.527,13	0,00	46.281,00
TOTALE TITOLO	4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	97.482,09			97.482,09
		previsione di	3.499.091,38	7.627,13	-30.784,08	3.475.934,43
		previsione di cassa	3.598.862,69	7.627,13	-30.784,08	3.575.705,74

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti previsione di previsione di cassa	804.772,91 10.218.871,36 12.973.035,71	167.823,51 -54.526,92 114.759,70	804.772,91 10.332.167,95 13.033.268,49

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

data:/...../..... n.protocollo.....
Rif. delibera D del 30/11/2020 n. ASSEST NOV

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione					
Programma 1	Organi istituzionali					
Titolo 1	SPESE CORRENTI		residui presunti 2.869,54			2.869,54
			previsione di 48.964,00	0,00	0,00	48.964,00
			previsione di cassa 58.650,21	0,00	0,00	58.650,21
Totale Programma 1	Organi istituzionali		residui presunti 2.869,54			2.869,54
			previsione di 48.964,00	0,00	0,00	48.964,00
			previsione di cassa 58.650,21	0,00	0,00	58.650,21
Programma 2	Segreteria generale					
Titolo 1	SPESE CORRENTI		residui presunti 15.796,51			15.796,51
			previsione di 116.600,00	400,00	0,00	117.000,00
			previsione di cassa 141.725,43	400,00	0,00	142.125,43
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti 0,00			0,00
			previsione di 3.200,00	3.846,63	0,00	7.046,63
			previsione di cassa 3.200,00	3.846,63	0,00	7.046,63
Totale Programma 2	Segreteria generale		residui presunti 15.796,51			15.796,51
			previsione di 119.800,00	4.246,63	0,00	124.046,63
			previsione di cassa 144.925,43	4.246,63	0,00	149.172,06
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo 1	SPESE CORRENTI		residui presunti 4.680,50			4.680,50
			previsione di 140.140,00	7.050,00	0,00	147.190,00
			previsione di cassa 146.795,29	7.050,00	0,00	153.845,29

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		residui presunti previsione di previsione di cassa	4.680,50 430.140,00 436.795,29	7.050,00 7.050,00 0,00	4.680,50 437.190,00 443.845,29
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti previsione di previsione di cassa	109.291,77 134.495,18 248.573,23	6.000,00 6.000,00 0,00	109.291,77 140.495,18 254.573,23
Totale Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		residui presunti previsione di previsione di cassa	109.291,77 134.495,18 248.573,23	6.000,00 6.000,00 0,00	109.291,77 140.495,18 254.573,23
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti previsione di previsione di cassa	25.570,81 153.684,16 184.733,04	2.500,00 2.500,00 0,00	25.570,81 156.184,16 187.233,04
 Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti previsione di previsione di cassa	9.665,73 3.662.824,68 3.672.491,36	62.550,00 62.550,00 0,00	9.665,73 3.725.374,68 3.735.041,36
Totale Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		residui presunti previsione di previsione di cassa	35.236,54 3.816.508,84 3.857.224,40	65.050,00 65.050,00 0,00	35.236,54 3.881.558,84 3.922.274,40
Programma	6	Ufficio tecnico					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti previsione di previsione di cassa	12.824,15 339.692,82 360.149,09	12.250,00 12.250,00 0,00	12.824,15 351.942,82 372.399,09
 Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti previsione di previsione di cassa	0,00 56.065,10 56.065,10	0,00 0,00 0,00	0,00 -19.519,60 -19.519,60
							36.545,50 36.545,50

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	6	Ufficio tecnico		residui presunti previsione di previsione di cassa	12.824,15 395.757,92 416.214,19	12.250,00 -19.519,60 12.250,00 -19.519,60	12.824,15 388.488,32 408.944,59
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti previsione di previsione di cassa	10.666,45 92.100,00 103.511,47	800,00 0,00 800,00 0,00	10.666,45 92.900,00 104.311,47
Totale Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		residui presunti previsione di previsione di cassa	10.666,45 92.100,00 103.511,47	800,00 0,00 800,00 0,00	10.666,45 92.900,00 104.311,47
Programma	8	Statistica e sistemi informativi					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti previsione di previsione di cassa	3.867,26 26.706,39 33.064,49	0,00 -1.278,85 0,00 -1.278,85	3.867,26 25.427,54 31.785,64
Totale Programma	8	Statistica e sistemi informativi		residui presunti previsione di previsione di cassa	3.867,26 26.706,39 33.064,49	0,00 -1.278,85 0,00 -1.278,85	3.867,26 25.427,54 31.785,64
Programma	11	Altri servizi generali					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti previsione di previsione di cassa	45.180,95 233.546,67 240.136,70	448,00 0,00 50.340,00	45.180,95 233.994,67 290.476,70
 Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti previsione di previsione di cassa	1.768,14 4.177,38 6.177,38	0,00 -400,00 0,00 -400,00	1.768,14 3.777,38 5.777,38
Totale Programma	11	Altri servizi generali		residui presunti previsione di previsione di cassa	46.949,09 237.724,05 246.314,08	448,00 -400,00 50.340,00	46.949,09 237.772,05 296.254,08

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione		residui presunti 243.292,18			243.292,18
				previsione di 5.307.196,38	95.844,63	-21.198,45	5.381.842,56
				previsione di cassa 5.551.383,16	145.736,63	-21.198,45	5.675.921,34
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma	1	Polizia locale e amministrativa					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti 2.215,31			2.215,31
				previsione di 67.764,03	1.100,00	0,00	68.864,03
				previsione di cassa 71.536,46	1.100,00	0,00	72.636,46
 Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
				previsione di cassa 0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Totale Programma	1	Polizia locale e amministrativa		residui presunti 2.215,31			2.215,31
				previsione di 67.764,03	11.100,00	0,00	78.864,03
				previsione di cassa 71.536,46	11.100,00	0,00	82.636,46
TOTALE MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza		residui presunti 2.215,31			2.215,31
				previsione di 67.764,03	11.100,00	0,00	78.864,03
				previsione di cassa 71.536,46	11.100,00	0,00	82.636,46
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	1	Istruzione prescolastica					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti 4.939,53			4.939,53
				previsione di 10.000,00	0,00	-1.700,00	8.300,00
				previsione di cassa 15.382,98	0,00	-1.700,00	13.682,98
Totale Programma	1	Istruzione prescolastica		residui presunti 4.939,53			4.939,53
				previsione di 10.000,00	0,00	-1.700,00	8.300,00
				previsione di cassa 15.382,98	0,00	-1.700,00	13.682,98
Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti 9.375,75			9.375,75
				previsione di 42.939,29	800,00	0,00	43.739,29
				previsione di cassa 54.636,94	800,00	0,00	55.436,94

SPESE						
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	9.375,75		9.375,75
			previsione di	345.564,29	800,00	0,00
			previsione di cassa	367.502,59	800,00	0,00
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione				
 Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	24.746,49		24.746,49
			previsione di	270.137,43	0,00	-55.374,33
			previsione di cassa	300.538,80	0,00	-55.374,33
Totale Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	24.746,49		24.746,49
			previsione di	270.137,43	0,00	-55.374,33
			previsione di cassa	300.538,80	0,00	-55.374,33
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	39.061,77		39.061,77
			previsione di	626.701,72	800,00	-57.074,33
			previsione di cassa	684.424,37	800,00	-57.074,33
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico.				
 Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	28.500,00	10.200,10	0,00
			previsione di cassa	28.500,00	10.200,10	0,00
Totale Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	28.500,00	10.200,10	0,00
			previsione di cassa	28.500,00	10.200,10	0,00
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
 Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	499,74		499,74
			previsione di	7.100,00	200,00	0,00
			previsione di cassa	7.799,74	200,00	0,00
Totale Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	499,74		499,74
			previsione di	7.100,00	200,00	0,00
			previsione di cassa	7.799,74	200,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		residui presunti 499,74			499,74
				previsione di 35.600,00	10.400,10	0,00	46.000,10
				previsione di cassa 36.299,74	10.400,10	0,00	46.699,84
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	1	Sport e tempo libero					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti 8.530,86			8.530,86
				previsione di 27.996,76	1.650,00	0,00	29.646,76
				previsione di cassa 36.786,66	1.650,00	0,00	38.436,66
 Totale Programma	1	Sport e tempo libero		residui presunti 11.697,53			11.697,53
				previsione di 31.163,43	1.650,00	0,00	32.813,43
				previsione di cassa 43.120,34	1.650,00	0,00	44.770,34
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero		residui presunti 11.697,53			11.697,53
				previsione di 31.163,43	1.650,00	0,00	32.813,43
				previsione di cassa 43.120,34	1.650,00	0,00	44.770,34
MISSIONE	7	Turismo					
Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
 Titolo	1	SPESE CORRENTI		residui presunti 9.851,00			9.851,00
				previsione di 24.000,00	1.500,00	0,00	25.500,00
				previsione di cassa 33.851,00	1.500,00	0,00	35.351,00
 Totale Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo		residui presunti 9.851,00			9.851,00
				previsione di 24.000,00	1.500,00	0,00	25.500,00
				previsione di cassa 33.851,00	1.500,00	0,00	35.351,00
TOTALE MISSIONE	7	Turismo		residui presunti 9.851,00			9.851,00
				previsione di 24.000,00	1.500,00	0,00	25.500,00
				previsione di cassa 33.851,00	1.500,00	0,00	35.351,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
	Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti previsione di previsione di cassa	118.546,90 412.539,97 534.954,28	0,00 0,00 0,00	-2.500,00 -2.500,00 532.454,28
	Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti previsione di previsione di cassa	195.936,99 777.768,47 973.707,79	3.100,00 3.100,00 3.100,00	0,00 0,00 0,00
Totale Programma		5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti previsione di previsione di cassa	314.483,89 1.190.308,44 1.508.662,07	3.100,00 3.100,00 3.100,00	-2.500,00 -2.500,00 1.190.908,44
TOTALE MISSIONE		10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti previsione di previsione di cassa	314.483,89 1.190.308,44 1.508.662,07	3.100,00 3.100,00 3.100,00	-2.500,00 -2.500,00 1.509.262,07
MISSIONE	11	Soccorso civile					
Programma	1	Sistema di protezione civile					
	Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti previsione di previsione di cassa	8.302,19 55.300,00 63.602,99	14.000,00 14.000,00 14.000,00	0,00 0,00 0,00
	Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti previsione di previsione di cassa	1.793,40 0,00 1.793,40	21.000,00 21.000,00 21.000,00	0,00 0,00 0,00
Totale Programma		1	Sistema di protezione civile	residui presunti previsione di previsione di cassa	10.095,59 55.300,00 65.396,39	35.000,00 35.000,00 35.000,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE		11	Soccorso civile	residui presunti previsione di previsione di cassa	10.095,59 55.300,00 65.396,39	35.000,00 35.000,00 35.000,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma	2	Interventi per la disabilità					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	1.997,90			1.997,90
			previsione di	0,00	2.279,73	0,00	2.279,73
			previsione di cassa	3.061,71	2.279,73	0,00	5.341,44
	Titolo 2	Interventi per la disabilità	residui presunti	1.997,90			1.997,90
			previsione di	0,00	2.279,73	0,00	2.279,73
			previsione di cassa	3.061,71	2.279,73	0,00	5.341,44
Programma	Titolo 3	Interventi per gli anziani	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di	8.000,00	0,00	-2.000,00	6.000,00
			previsione di cassa	8.000,00	0,00	-2.000,00	6.000,00
	Titolo 3	Interventi per gli anziani	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di	8.000,00	0,00	-2.000,00	6.000,00
			previsione di cassa	8.000,00	0,00	-2.000,00	6.000,00
Programma	Titolo 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di	14.675,35	8.743,65	0,00	23.419,00
			previsione di cassa	14.675,35	8.743,65	0,00	23.419,00
	Titolo 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di	14.675,35	8.743,65	0,00	23.419,00
			previsione di cassa	14.675,35	8.743,65	0,00	23.419,00
Programma	Titolo 5	Interventi per le famiglie	residui presunti	24.255,00			24.255,00
			previsione di	112.443,11	7.181,72	0,00	119.624,83
			previsione di cassa	138.612,43	7.181,72	0,00	145.794,15
	Titolo 5	Interventi per le famiglie	residui presunti	24.255,00			24.255,00
			previsione di	112.443,11	7.181,72	0,00	119.624,83
			previsione di cassa	138.612,43	7.181,72	0,00	145.794,15
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale					

SPESE						
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	5.152,72		5.152,72
			previsione di	51.869,29	0,00	-1.000,00
			previsione di cassa	57.883,04	0,00	-1.000,00
Totale Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	residui presunti	10.972,12		10.972,12
			previsione di	157.303,79	0,00	-1.000,00
			previsione di cassa	169.317,54	0,00	-1.000,00
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	38.038,62		38.038,62
			previsione di	298.022,25	18.205,10	-3.000,00
			previsione di cassa	342.067,03	18.205,10	-3.000,00
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività				
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	3.497,11		3.497,11
			previsione di	8.000,00	0,00	-4.000,00
			previsione di cassa	12.131,87	0,00	-4.000,00
Totale Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	residui presunti	3.497,11		3.497,11
			previsione di	8.000,00	0,00	-4.000,00
			previsione di cassa	12.131,87	0,00	-4.000,00
TOTALE MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	residui presunti	3.497,11		3.497,11
			previsione di	10.770,50	0,00	-4.000,00
			previsione di cassa	14.902,37	0,00	-4.000,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Programma	1	Fonti energetiche				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	1.345,59		1.345,59
			previsione di	3.976,00	1.700,00	0,00
			previsione di cassa	5.538,32	1.700,00	0,00
Totale Programma	1	Fonti energetiche	residui presunti	1.345,59		1.345,59
			previsione di	13.975,00	1.700,00	0,00
			previsione di cassa	20.455,32	1.700,00	0,00
						22.155,32

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche		residui presunti 1.345,59			1.345,59
				previsione di 13.975,00	1.700,00	0,00	15.675,00
				previsione di cassa 20.455,32	1.700,00	0,00	22.155,32
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
Programma	1	Fondo di riserva					
	Titolo	1 SPESE CORRENTI		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 33.014,56	41,25	0,00	33.055,81
				previsione di cassa 103.022,72	0,00	0,00	103.022,72
Totale Programma	1	Fondo di riserva		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 33.014,56	41,25	0,00	33.055,81
				previsione di cassa 103.022,72	0,00	0,00	103.022,72
Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
	Titolo	1 SPESE CORRENTI		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 87.657,67	2.728,29	0,00	90.385,96
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 87.657,67	2.728,29	0,00	90.385,96
				previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	3	Altri Fondi					
	Titolo	1 SPESE CORRENTI		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 35.477,73	0,00	-1.000,00	34.477,73
				previsione di cassa 0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	Titolo	2 SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 10.000,00	20.000,00	0,00	30.000,00
				previsione di cassa 0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Totale Programma	3	Altri Fondi		residui presunti 0,00			0,00
				previsione di 45.477,73	20.000,00	-1.000,00	64.477,73
				previsione di cassa 0,00	40.000,00	0,00	40.000,00

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	166.149,96	22.769,54	-1.000,00
			previsione di cassa	103.022,72	40.000,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	769.284,36		769.284,36
			previsione di	10.218.871,36	202.069,37	-88.772,78
			previsione di cassa	11.492.388,09	269.191,83	10.332.167,95
						11.673.807,14

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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera ASSEST NOV D del 30/11/2020

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			56.692,00	0,00	0,00	56.692,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	191.397,38		191.397,38
			previsione di	87.058,84	2.327,00	89.385,84
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	249.097,02		249.097,02
			previsione di	265.486,84	2.327,00	267.813,84
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	87.569,08		87.569,08
			previsione di	0,00	66.000,00	66.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	97.482,09		97.482,09
			previsione di	20.000,00	66.000,00	86.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti	804.772,91		804.772,91
			previsione di	4.565.860,84	68.327,00	4.634.187,84
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

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

data:/...../..... n.protocollo.....
Rif. delibera D del 30/11/2020 n. ASSEST NOV

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione					
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	SPESE CORRENTI		residui presunti	25.570,81		25.570,81
			previsione di	152.841,24	3.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		residui presunti	35.236,54		35.236,54
			previsione di	154.841,24	3.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Programma 6	Ufficio tecnico		residui presunti	12.824,15		12.824,15
Titolo 1	SPESE CORRENTI		previsione di	158.950,00	4.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	0,00	66.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 6	Ufficio tecnico		residui presunti	12.824,15		12.824,15
			previsione di	158.950,00	70.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione		residui presunti	243.292,18		243.292,18
			previsione di	995.845,70	73.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
					in aumento	in diminuzione	
	Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	24.746,49		24.746,49
				previsione di	252.500,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		residui presunti	24.746,49		24.746,49
				previsione di	252.500,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio		residui presunti	39.061,77		39.061,77
				previsione di	300.352,81	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	11	Soccorso civile					
Programma	1	Sistema di protezione civile					
	Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	8.302,19		8.302,19
				previsione di	11.500,00	14.000,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1	Sistema di protezione civile		residui presunti	10.095,59		10.095,59
				previsione di	11.500,00	14.000,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	11	Soccorso civile		residui presunti	10.095,59		10.095,59
				previsione di	11.500,00	14.000,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	50	Debito pubblico					
Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
	Titolo	4	Rimborso di prestiti	residui presunti	0,00		0,00
				previsione di	136.612,89	0,00	-18.673,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		residui presunti	0,00		0,00
				previsione di	136.612,89	0,00	-18.673,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	136.612,89	0,00	-18.673,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	769.284,36		769.284,36
			previsione di	4.565.860,84	87.000,00	-18.673,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera ASSEST NOV D del 30/11/2020

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			56.692,00	0,00	0,00	56.692,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	191.397,38		191.397,38
			previsione di	67.058,84	2.327,00	69.385,84
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	249.097,02		249.097,02
			previsione di	239.581,84	2.327,00	241.908,84
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti	804.772,91		804.772,91
			previsione di	4.527.955,84	2.327,00	4.530.282,84
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

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

data:/...../..... n.protocollo.....
Rif. delibera D del 30/11/2020 n. ASSEST NOV

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione					
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	SPESE CORRENTI					
		residui presunti	25.570,81			25.570,81
		previsione di	151.164,90	3.000,00	0,00	154.164,90
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
		residui presunti	35.236,54			35.236,54
		previsione di	153.164,90	3.000,00	0,00	156.164,90
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione					
		residui presunti	243.292,18			243.292,18
		previsione di	964.822,23	3.000,00	0,00	967.822,23
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	SPESE CORRENTI					
		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di	12.006,32	0,00	-673,00	11.333,32
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 1	Fondo di riserva					
		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di	12.006,32	0,00	-673,00	11.333,32
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti					
		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di	48.671,32	0,00	-673,00	47.998,32
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	769.284,36		769.284,36
			previsione di	4.527.955,84	3.000,00	-673,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.785.349,24			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	100.145,22	56.692,00	56.692,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.133.013,54	2.630.793,84	2.592.888,84	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	6.012,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.072.379,26	2.559.545,95	2.496.538,63	
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	56.692,00	56.692,00	
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		90.385,96	34.278,00	33.265,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	13.479,43	117.939,89	143.042,21	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		153.312,07	10.000,00	10.000,00	
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	51.182,10			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	204.494,17	10.000,00	10.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	679.141,88			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	452.048,78	0,00	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.055.934,43	86.000,00	20.000,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	6.012,00	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 di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	290.000,00	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	(+)	204.494,17	10.000,00	10.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.095.607,26	96.000,00	30.000,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		290.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		290.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	51.182,10	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-51.182,10	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle

COMUNE DI CAMUGNANO
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: **Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020
(artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000).**
Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e del rendiconto 2019.

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 55 in data 19/12/2019.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- 1) delibera di Giunta Comunale n. 34 in data 10/03/2020 esecutiva, ad oggetto "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (Art. 175, c. 4, D.Lgs. n.267/2000) in corso di ratifica nella seduta consiliare del 28/4/2020;
- 2) delibera di Giunta Comunale n. 42 in data 31/03/2020 esecutiva, ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) , comunicata al Consiglio Comunale nella seduta del 28/04/2020;
- 3) delibera di Giunta Comunale n. 43 in data .3/4/2020 esecutiva, ad oggetto "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (Art. 175, c. 4, D.Lgs. n.267/2000) ratificata con delibera di CC n. 3 del 28/4/2020;
- 4) Delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 28/4/2020 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)";
- 5) Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 30/06/2020 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)";

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 in data 28/4/2020 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €.2.268.643,79 così composto:

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.367.397,83
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	1.043.737,35 460.443,26	3.531.953,64 2.697.296,32	4.575.690,99 3.157.739,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.785.349,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.785.349,24
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	414.636,16	390.136,75	804.772,91 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.295,92	727.988,44	769.284,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			100.145,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			452.048,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2.268.643,79

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾		307.427,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate	52.828,45	
Fondo contezioso	515.550,05	
Altri accantonamenti		875.805,57
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	86.131,54	
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.887,72	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	17.034,25	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	274.417,25	
Altri vincoli		386.470,76
Parte destinata agli investimenti		
	16.288,39	
	990.079,07	
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾</i>		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 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'art. 175, c. 8, 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".*

L'art. 109, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid-19:

- attribuisce agli enti locali, per il solo 2020, la facoltà di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti;

- consente l'utilizzo dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e della quasi totalità delle sanzioni previste dal Testo unico in materia edilizia.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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 nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 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.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- 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.

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193'.

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: “821. *Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, saranno allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione solo con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: “(...) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”;*

Il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 26 del 27/4/2017 prevede all'art. 70 che il consiglio provvede, entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ogni anno, ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la verifica circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio.

3) L'assestamento generale di bilancio

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL 30/11/2020

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 6357 del 20/10/2020 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente 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 evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti con note prot. n. 6997 del 21/11/2020, 6950 del 19/11/2020 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 37 del 10/03/2020) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 430.184,38	Titolo I	€. 510.594,27
Titolo II	€. 1.280,33	Titolo II	€. 220.148,23
Titolo III	€. 249.097,02	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 97.482,09	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 17.034,35	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 0,00	Titolo VII	€. 38.541,86
Titolo VII	€. 0,00		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

Titolo IX	€. 9.694,74		
TOTALE	€. 804.772,91	TOTALE	€. 769.284,36

Alla data del 19/11/2020 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 258.100,63 (32,00%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 733.986,43 (95,41%).

sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€. 0,00
Minori residui passivi	+	€. 0,00
Maggiori residui attivi	+	€ 12.931,49
TOTALE	+/-	€. 12.931,49

dalla quale emerge una sostanziale situazione *di equilibrio*.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta *rispettato*.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni e/o sono intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

- a) Gestione corrente:** numerose sono state le variazioni resesi necessarie a seguito dell'emergenza sanitaria in corso. Sono state previste integrazioni ai servizi di protezione civile sia per assistenza alla popolazione e dei lavoratori, sia in relazione al servizio sociale sia diretto sia per le funzioni svolte tramite l'Unione dei Comuni, sia attraverso associazioni di volontariato presenti sul territorio. Sono state altresì stanziate le somme trasferite dallo Stato quali contributi per interventi specifici ovvero i trasferimenti effettuati a titolo di contributi generici per la copertura della minori entrate e delle maggiori spese determinate dall'emergenza sanitaria, il c.d. "Fondo funzioni fondamentali". Tale fondo, Istituito dall'art. 106 del decreto-legge 34/2020 ed integrato dall'art. 39 del decreto legge 104/2020, assolve alla finalità di garantire le risorse necessarie all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali, il cui regolare svolgimento potrebbe essere compromesso dalle riacadute finanziarie dell'emergenza COVID-19. Il trasferimento complessivo alla data della presente relazione ammonta a € 154.331,85. Si è inoltre proceduto ad accantonare una quota pari al 20.000,00 Euro in un fondo iscritto alla missione 20 "fondo passività potenziale" al fine di far fronte ad eventuali spese impreviste legate all'emergenza anche in relazione alla particolare situazione che sta vivendo il territorio comunale che ha visto un incremento rapido e consistente dei casi di positività e conseguentemente di isolamento sanitario.

Nel bilancio di previsione (o con successiva variazione):

- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione accantonato per le corrispondenti spese correnti per un importo di € 5.081,00 e vincolato per € 46.101,10;

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

- b) Gestione in conto capitale:** per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio.
- c)** Sono altresì state previsti investimenti sia relativamente ad attrezzature informatiche che consentono lo svolgimento dell'attività lavorativa "smart working" sia in relazione alle necessarie procedure di informatizzazione e digitalizzazione delle attività dell'ente previste dalla vigente normativa in materia.
- Sono altresì state stanziate somme in parte capitale volte a ripristinare con urgenza la funzionalità di due appartamenti di proprietà dell'ente che devono essere posti a disposizione della cittadinanza o della locale Casa di riposo per il distanziamento degli operatori impiegati nella struttura duramente colpita dall'emergenza dal mese di ottobre u.s.

E' stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 679.141,88.

- d) Indebitamento:** è stato perfezionato il contratto di contrazione del mutuo agevolato del "Fondo Kyoto" con CDP in data 12/11/2020

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016; in merito alla società patrimoniale Camugnano Sviluppo e Servizi si specifica che con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 19/5/2020 la stessa è stata posta in liquidazione. La procedura dovrebbe concludersi entro il corrente esercizio. In relazione a questa procedura è già stato accantonato un apposito fondo nell'avanzo di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2019 pari a € 230.000,00, importo che, sulla base dei dati a disposizione, si ritiene adeguato.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 23/11/2020 ammonta a € 2.660.217,73 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€. 2.785.349,24
Pagamenti	€. 3.186.692,04
Sospesi in uscita	€. 36.433,99
Riscossioni	€. 3.029.508,79
Provvisori di entrata	€. 68.485,73
Fondo cassa al 23/11/2020	€. 2.660.217,73

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 103.022,72 ad oggi *non utilizzato*.

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria (in caso positivo specificare importo).

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che 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;

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 307.427,07 quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, emerge che:

- il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

"79. Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

80. Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti."

Il comma 79 consente agli enti locali che nell'esercizio precedente a quello di riferimento abbiano registrato indicatori di pagamento dei debiti commerciali rispettosi delle condizioni di cui all'art. 1, c. 859, lett. a) e b), della stessa legge di bilancio la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%.

¹ Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

a. in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
b. in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

Gli indicatori in questione sono l'indicatore di riduzione del debito pregresso e quello di ritardo annuale dei pagamenti.

Considerato che il suddetto comma 854 sposta al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) la quale dipenderà dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC), per l'esercizio 2020 gli enti calcolano gli indicatori a partire dalle evidenze contabili locali e non sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli equilibri di bilancio di recente approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 95.010,37 così determinato:

Determinazione quota da accantonatare a FCDE - ANNO 2020

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 95%)	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento
IMU	1008/0-2	€ 60.000,00	a.1)	28,60%	€ 17.160,00	100%	€ 17.160,00	€ 17.160,00	28,60%
TARI	1033/1 - 1033/0	€ 500.000,00	a.1)	1,82%	€ 9.100,00	100%	€ 9.100,00	€ 9.100,00	1,82%
BIM *	1011/0 - 1011/1	€ 120.000,00			€ 53.000,00	100%	€ 53.000,00	€ 53.000,00	44,17%
VERBALI CDS	3845/0	€ 8.000,00	a.1)	35,16%	€ 2.812,80	100%	€ 2.812,80	€ 2.812,80	35,16%
VERBALI DIVERSI	3840/0	€ 4.000,00	a.1)	6,58%	€ 263,20	100%	€ 263,20	€ 263,20	6,58%
FITTI	3135 - 3180	€ 6.033,33	a.1)	21,20%	€ 1.279,07	100%	€ 1.279,07	€ 1.279,07	21,20%
VOTIVE	3126	€ 22.000,00	a.1)	34,76%	€ 7.647,20	100%	€ 7.647,20	€ 7.647,20	34,76%
TASI	1004/1 - 1004/2	€ 37.000,00	a.1)	10,13%	€ 3.748,10	100%	€ 3.748,10	€ 3.748,10	10,13%
		€ -					€ -	€ -	0,00%
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2020								€ 95.010,37	

In sede di assestamento:

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta incrementato di € 2.728,29.

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili non hanno comunicato l'esistenza di debiti fuori bilancio;

5.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a €. 2.268.643,79 è stato applicato al bilancio di previsione per €. 730.323,98 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	875.805,57	5.081,00	870.724,57
Vincolati	386.470,76	342.959,19	43.511,57
Destinati	16.288,39	16.288,39	0,00
Liberi	990.079,07	365.995,40	624.083,67
TOTALE	2.268.643,79	730.323,98	1.538.319,81

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195).

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

Le variazioni di cui all'allegato a) sono così riassunte:

2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 194.450,63	
	CA	€. 141.386,82	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 81.154,04
	CA		€. 81.154,04
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 350.105,19
	CA		€. 307.335,65
Variazioni in diminuzione	CO	€. 236.808,60	
	CA	€. 165.916,60	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 431.259,23	€. 431.259,23
TOTALE	CA	€. 307.303,42	€. 388.490,05

2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 68.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		=====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 110.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 41.673,00	
	CA	====	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 110.000,00	€. 110.000,00

2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 2.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL
30/11/2020

	CA		====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 3.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 673,00	
	CA	=====	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 3.000,00	€. 3.000,00

6) EQUILIBRI

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2020, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono assicurati come evidenziato nell'allegato prospetto identificato alla lettera B).

Note conclusive: 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 come risultano dall'allegato prospetto indicato alla lettera A) che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario come evidenziato nell'allegato B).

Camugnano, 23/11/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Masinara Katia

COMUNE DI CAMUGNANO
PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA

COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati						
	E	1010	0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	4.751,00	0,00	-1.312,00	3.439,00
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	1011	0	NUOVI "CANONI" BIM	80.000,00	0,00	-4.552,78	75.447,22
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	1011	1	NUOVI "CANONI" BIM E RIVIERASCHI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	177.746,20	0,00	-20.000,00	157.746,20
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	1020	0	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.P.E.F.	158.023,90	12.172,53	0,00	170.196,43
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	1030	2	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO E RECUPERO	0,00	691,18	0,00	691,18
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	1033	1	T.A.R.I. DA ACCERTAMENTO	33.894,95	0,00	-5.000,00	28.894,95
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati			454.416,05	12.863,71	-30.864,78	436.414,98	
COD BIL	1.0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
	E	1088	0	FONDO DI SOLIDARIETA'	274.016,61	5.335,88	0,00	279.352,49
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
1.0301	TOTALE Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			274.016,61	5.335,88	0,00	279.352,49	
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	2010	0	FONDO RISTORO PER LE PERDITE DELLE ENTRATE DA COVID-19- ART. 106 DECRETO RILANCIO	82.328,81	79.385,17	0,00	161.713,98
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	2012	0	INTEGRAZIONI VARIE AI TRASFERIMENTI STATALI	4.000,00	0,00	-851,04	3.148,96
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	2025	0	QUOTA 5 PER MILLE (50/00) IRPEF A SCELTA DEL CONTRIBUENTE PER ATTIVITA' SOCIALI NEL COMUNE DI RES.	1.443,11	1.181,72	0,00	2.624,83
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	E	2041	0	CONTRIBUTO MINISTERO BER I BENI CULTURALI - BIBLIOTECA	0,00	2.143,26	0,00	2.143,26
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	2050	0	TRASFERIMENTI DA GSE PER INCENTIVI PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA DA IMPIANTO FOTOVOLTAICO	44.299,70	4.581,83	0,00	48.881,53
S200			Settore Tecnico				
E	2074	0	Contributo dallo stato per centri estivi attività ausiliarie scolastiche emergenziali_ CoVID-19	2.384,23	1,01	0,00	2.385,24
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	2256	0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SOSTEGNO PRATICA SPORTIVA - COVID 19	0,00	1.650,00	0,00	1.650,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	2542	0	TRASFERIMENTO DA ATERSIR PER RID. TARIFFARIE E AGEVOLAZIONI COVID_19	0,00	3.625,00	0,00	3.625,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			134.455,85	92.567,99	-851,04	226.172,80
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E	3005	0	DIRITTI DI SEGRETERIA SU AUTORIZZAZIONI, CONCESSIONI, CERTIF. EDILIZIE A VANTAGGIO ESCLUS.	11.000,00	6.486,00	0,00	17.486,00
S200			Settore Tecnico				
E	3050	0	PROVENTI PER IL SERVIZIO DI REFEZIONE DELLA SCUOLA A TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA ELEMENTARE)	13.000,00	0,00	-3.963,00	9.037,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	3055	0	PROVENTI PER IL SERVIZIO DI REFEZIONE DELLE ATTIVITA' INTEGRATIVE (SCUOLE MEDIE)	5.417,50	0,00	-1.530,00	3.887,50
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	3065	0	PROVENTI PER IL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA (SCUOLA MATERNA)	9.163,00	0,00	-3.995,00	5.168,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	3126	0	PROVENTI GESTIONE ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE.	28.246,96	8.171,67	0,00	36.418,63
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	3180	0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	39,25	386,27	0,00	425,52
S200			Settore Tecnico				
E	3204	0	PROVENTI DA CONCESSIONE SU BENI (IVA RILEVANTE - MUSEI - IMPIANTI SPORTIVI ECC.....)	732,00	1.026,00	0,00	1.758,00
S200			Settore Tecnico				
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			67.598,71	16.069,94	-9.488,00	74.180,65
COD BIL	3.0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					
E	3840	0	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE FAMIGLIE	15.645,28	1.486,00	0,00	17.131,28
S200			Settore Tecnico				
3.0200	TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			15.645,28	1.486,00	0,00	17.131,28
COD BIL	3.0400	Altre entrate da redditi da capitale					

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	3222	0	UTILE NETTO SOCIETA' HERA	19.000,00	2.011,80	0,00	21.011,80
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
3.0400	TOTALE Altre entrate da redditi da capitale			19.000,00	2.011,80	0,00	21.011,80
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	3250	0	ENTRATE DA RIMBORSO IVA A CREDITO DA LIQUIDAZIONE	20.000,00	0,00	-5.000,00	15.000,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	3257	0	REINTROITO IVA CREDITO SPLIT COMMERCIALE	10.000,00	0,00	-2.000,00	8.000,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
E	3260	0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	13.425,37	1.258,23	0,00	14.683,60
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			43.425,37	1.258,23	-7.000,00	37.683,60
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4141	0	CONTRIBUTO DA GSE CONTO TERMICO -	32.000,00	0,00	-32.000,00	0,00
S200			Settore Tecnico				
E	4393	0	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO NAZIONALE ELMIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - L. 13/89	0,00	1.215,92	0,00	1.215,92
S200			Settore Tecnico				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			32.000,00	1.215,92	-32.000,00	1.215,92
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	4010	0	ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONE DI DIRITTI PATRIMONIALI	65.000,00	1.100,00	0,00	66.100,00
S200			Settore Tecnico				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			65.000,00	1.100,00	0,00	66.100,00
COD BIL	4.0500	Altre entrate in conto capitale					
E	4645	0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PER ONERI URB. COSTO DI COSTRUZIONE	4.000,00	0,00	-950,22	3.049,78
S200			Settore Tecnico				
E	4651	0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PER ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	2.025,78	92,97	0,00	2.118,75
S200			Settore Tecnico				
E	4655	0	PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	17.920,56	7.384,38	0,00	25.304,94
S200			Settore Tecnico				
4.0500	TOTALE Altre entrate in conto capitale			23.946,34	7.477,35	-950,22	30.473,47
TOTALE ENTRATA				1.129.504,21	141.386,82	-81.154,04	1.189.736,99

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

USCITA

COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
	U 1130	84	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 267 -2000 - art 80	12.700,00	0,00	-500,00	12.200,00
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	U 1130	174	INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERTA - ORGANI ISTITUZIONALI	1.220,00	500,00	0,00	1.720,00
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			13.920,00	500,00	-500,00	13.920,00
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale					
	U 1221	51	STAMPATI, CANCELLERIA , CARTA, TONER...	14.466,84	0,00	-2.000,00	12.466,84
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	U 1287	600	I.R.A.P. - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	4.600,00	2.400,00	0,00	7.000,00
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			19.066,84	2.400,00	-2.000,00	19.466,84
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale					
	U 21286	751	ACQUISTO MACCHINE, ATTREZZATURE E SOFTWARE CON FONDI PROPRI	3.200,00	3.846,63	-7.046,63	0,00
	S200		Settore Tecnico				
	U 21286	752	ACQUISTO MACCHINE, ATTREZZATURE E SOFTWARE CON FONDI PROPRI	0,00	7.046,63	0,00	7.046,63
	S200		Settore Tecnico				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			3.200,00	10.893,26	-7.046,63	7.046,63
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	U 1310	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMA	7.500,00	0,00	-3.650,00	3.850,00
	U 1311	4	ONERI PREV.LI E ASS.LI A CARICO COMUNE - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,	18.557,20	200,00	0,00	18.757,20
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	U 1321	51	STAMPATI, CANCELLERIA, CARTA E MATERIALE INFORMATICO.	1.000,00	0,00	-500,00	500,00
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	U 1333	188	PRESTAZIONE PER TENUTA CONTABILITA' IVA E ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI - SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO	31.720,50	11.000,00	0,00	42.720,50
	S100		SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			58.777,70	11.200,00	-4.150,00	65.827,70
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1433	409	U_TRASFERIMENTI ALL'UNIONE - SPESE/AGGIO RISCOSSIONE TRIBUTI	19.576,72	4.000,00	0,00	23.576,72
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	1465	409	U_TRASFERIMENTI ALL'UNIONE - FUNZIONI IN MATERIA DI TRIBUTI E DELLE ENTRATE COMUNALI	11.771,92	0,00	-6.000,00	5.771,92
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	1493	621	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI -	5.730,00	8.000,00	0,00	13.730,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			37.078,64	12.000,00	-6.000,00	43.078,64
COD BIL	01.05.1	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
U	1531	101	PULIZIA LOCALI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	26.769,00	0,00	-3.000,00	23.769,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	1533	179	SPESE PER GESTIONE PROCEDURA USI CIVICI - NOTIFICA ATTI EC...	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
S200			Settore Tecnico				
01.05.1	TOTALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			26.769,00	5.500,00	-3.000,00	29.269,00
COD BIL	01.05.2	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
U	21501	701	ACQUISTO AREE	5.000,00	2.550,00	0,00	7.550,00
S200			Settore Tecnico				
U	21501	718	EFFICIENTAMENTE ENERGETICO E ADEGUAMENTO STRUTTURALE E FUNZIONALE PALAZZO MUNICIPALE CON AVANZO	126.395,40	32.000,00	0,00	158.395,40
S200			Settore Tecnico				
U	21501	719	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZO MUNICIPALE CON INCENTIVI ENERGETICI DELLO STATO/GSE- CONTO TERMICO	32.000,00	0,00	-32.000,00	0,00
S200			Settore Tecnico				
U	21502	705	COMPLETAMENTO MAGAZZINO COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	44.000,00	0,00	-3.000,00	41.000,00
S200			Settore Tecnico				
U	21505	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	63.000,00	0,00	63.000,00
S200			Settore Tecnico				
01.05.2	TOTALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			207.395,40	97.550,00	-35.000,00	269.945,40
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico					
U	1610	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE - UFFICIO TECNICO	91.721,14	10.000,00	0,00	101.721,14
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	1610	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - UFFICIO TECNICO	21.988,31	0,00	-1.000,00	20.988,31
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1611	4	ONERI PREV.LI E ASS.LI A CARICO COMUNE - UFFICIO TECNICO	34.868,18	1.200,00	0,00	36.068,18	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
U	1611	20	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - UFFICIO TECNICO	426,99	100,00	0,00	526,99	
U	1635	245	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - UFFICIO TECNICO	11.800,84	1.097,19	0,00	12.898,03	
S200			Settore Tecnico					
U	1635	247	INCARICHI TECNICI -	50.385,51	0,00	-3.647,19	46.738,32	
S200			Settore Tecnico					
U	1635	250	ALTRI INCARICHI E PRESTAZIONI DI SERVIZI TECNICI	2.500,00	4.000,00	0,00	6.500,00	
S200			Settore Tecnico					
U	1687	600	I.R.A.P. - UFFICIO TECNICO	9.941,54	500,00	0,00	10.441,54	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			223.632,51	16.897,19	-4.647,19	235.882,51	
COD BIL	01.06.2	Ufficio tecnico						
	U	21685	761	INCARICHI PRORESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	56.065,10	0,00	-19.519,60	36.545,50
	S200			Settore Tecnico				
01.06.2	TOTALE Ufficio tecnico			56.065,10	0,00	-19.519,60	36.545,50	
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
	U	1721	51	STAMPATI, CANCELLERIA, CARTA E MATERIALE INFORMATICO	1.722,67	800,00	0,00	2.522,67
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			1.722,67	800,00	0,00	2.522,67	
COD BIL	01.08.1	Statistica e sistemi informativi						
	U	1865	410	U_TRASFERIMENTO ALL'UNIONE GESTIONE INFORMATICA (SIA)	27.064,49	0,00	-1.278,85	25.785,64
	S200			Settore Tecnico				
01.08.1	TOTALE Statistica e sistemi informativi			27.064,49	0,00	-1.278,85	25.785,64	
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali						
	U	1235	245	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	9.727,97	0,00	-1.200,00	8.527,97
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	U	1811	4	ONERI PREV.LI E ASS.LI A CARICO COMUNE - ALTRI SERVIZI GENERALI	8.195,80	8.280,00	0,00	16.475,80
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
	U	1812	10	FONDO EFFICIENZA E MIGLIORAMENTO - ALTRI SERVIZI GENERALI	31.511,07	32.740,00	0,00	64.251,07
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1818	4	ONERI PREV.LI E ASS.LI A CARICO COMUNE - INDENNITA' DI RISULTATO PO	1.100,00	1.510,00	0,00	2.610,00	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
U	1818	10	FONDO EFFICIENZA E MIGLIORAMENTO QUOTA INDENNITA' DI RISULTATO PO	4.146,00	6.000,00	0,00	10.146,00	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
U	1818	600	I.R.A.P. - INDENNITA' DI RIUSLTATO PO	180,00	510,00	0,00	690,00	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
U	1833	144	ACQUISTO DI SERVIZI PER ALTRE SPESE PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO N.A.C.	2.500,00	2.000,00	0,00	4.500,00	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
U	1833	185	RIMBORSI PER sPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, COnVENZIONI ECC...)	48.139,09	0,00	-1.700,00	46.439,09	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
U	1833	409	U_TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SERVIZIO CONVENZIONATO ASL DISINFESTAZIONE, STERILIZZAZIONE, CURE SANITARIE E INTERVENTI VARI A COLONIE FELINE.	1.154,51	0,00	-600,00	554,51	
S200			Settore Tecnico					
U	1887	600	I.R.A.P. - ALTRI SERVIZI GENERALI	2.799,99	2.800,00	0,00	5.599,99	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			109.454,43	53.840,00	-3.500,00	159.794,43	
COD BIL	01.11.2	Altri servizi generali						
	U	21275	409	TRASFERIMENTO UNIONE DEI COMUNI PER ACQUISTI INFORMATICI (NUOVO CAPITOLO)	4.177,38	0,00	-400,00	3.777,38
	S200			Settore Tecnico				
01.11.2	TOTALE Altri servizi generali			4.177,38	0,00	-400,00	3.777,38	
COD BIL	03.01.1	Polizia locale e amministrativa						
	U	3133	173	INCARICH E PREST SERVIZI PER GESTIONE RANDIGISMO	0,00	900,00	0,00	900,00
	S200			Settore Tecnico				
	U	3465	409	CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI VOLONTARI - SERVIZI SUPPORTO PM	800,00	200,00	0,00	1.000,00
	S200			Settore Tecnico				
03.01.1	TOTALE Polizia locale e amministrativa			800,00	1.100,00	0,00	1.900,00	
COD BIL	03.01.2	Polizia locale e amministrativa						
	U	23281	753	ACQUISIZIONE MEZZI - ATTREZZATURE -POLIZIA LOCALE	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	S200			Settore Tecnico				
03.01.2	TOTALE Polizia locale e amministrativa			0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica						
	U	4133	157	DISINFESTAZIONE - SCUOLA MATERNA	1.000,00	0,00	-600,00	400,00
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	4137	324	MANUTENZIONE SCUOLE - SCUOLA MATERNA	3.000,00	0,00	-1.100,00	1.900,00
S200			Settore Tecnico				
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			4.000,00	0,00	-1.700,00	2.300,00
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4221	38	ACQUISTO BENI - - ISTRUZIONE ELEMENTARE	300,00	1.800,00	0,00	2.100,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	4333	157	DISINFESTAZIONE - ISTRUZIONE MEDIA	3.001,68	0,00	-1.000,00	2.001,68
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			3.301,68	1.800,00	-1.000,00	4.101,68
COD BIL	04.06.1	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	4131	102	REFERENZIONE SCOLASTICA-SCUOLA MATERNA	25.292,85	0,00	-10.000,00	15.292,85
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	4231	102	REFERENZIONE SCOLASTICA - ISTRUZIONE ELEMENTARE	33.394,91	0,00	-12.000,00	21.394,91
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	4331	102	REFERENZIONE SCOLASTICA - ISTRUZIONE MEDIA	13.877,84	0,00	-7.000,00	6.877,84
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	4433	171	SPESE ASSISTENZA E SOSTEGNO AD ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP-EDUCATIVA SCOLAST	13.000,00	1.000,00	0,00	14.000,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	4531	108	TRASPORTO SCOLASTICO -	160.167,20	0,00	-20.990,10	139.177,10
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	4533	165	SPESE PER ATTIVITA' INTEGRATIVE SCOLASTICHE, CULTURALI E RICREATIVE -	6.384,23	0,00	-6.384,23	0,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
04.06.1	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			252.117,03	1.000,00	-56.374,33	196.742,70
COD BIL	05.01.2	Valorizzazione dei beni di interesse storico.					
U	25101	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - EDIFICI STORICI E/O CULTURALI - CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12.340,54	3.672,97	0,00	16.013,51
S200			Settore Tecnico				
U	25102	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - EDIFICI STORICI E/O CULTURALI - CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	7.659,46	6.527,13	0,00	14.186,59
S200			Settore Tecnico				
05.01.2	TOTALE Valorizzazione dei beni di interesse storico.			20.000,00	10.200,10	0,00	30.200,10
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	5169	440	ISEC_TRASFERIMENTO ISTITUZIONE PER CONTRIBUTO AL SISTEMA BIBLIOTECARIO PROVINCIALE - BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	1.300,00	0,00	-800,00	500,00
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	5233	147	SPESE PER ATTIVITA' SOCIO-CULTURALI - TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL SE	1.700,00	1.000,00	0,00	2.700,00	
S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI					
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			3.000,00	1.000,00	-800,00	3.200,00	
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero						
	U	6376	498	CONTR. A FAMIGLIE E/O ASSOCIAZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVE CON CONTR. REG.LE DGR 600 3/6/20 - COVID_19	0,00	1.650,00	0,00	1.650,00
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			0,00	1.650,00	0,00	1.650,00	
COD BIL	07.01.1	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
	U	7233	164	SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE - MANIFESTAZIONI TURISTICHE	4.000,00	1.500,00	0,00	5.500,00
	S100			SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
07.01.1	TOTALE Sviluppo e valorizzazione del turismo			4.000,00	1.500,00	0,00	5.500,00	
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali						
	U	8121	37	INTERVENTI DI SOSTITUZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO E MANUTENZIONE DELLA SEGNALETICA STRADALE CON ENTRATE DA SANZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	1.295,50	3.000,00	0,00	4.295,50
	S200			Settore Tecnico				
	U	8131	110	RIMOZIONE NEVE DALLE STRADE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	120.895,56	0,00	-10.000,00	110.895,56
	S200			Settore Tecnico				
	U	8137	326	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	37.294,72	4.500,00	0,00	41.794,72
	S200			Settore Tecnico				
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			159.485,78	7.500,00	-10.000,00	156.985,78	
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali						
	U	28101	703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CON AVANZO DI AMM.NE VIABILITA'	182.274,88	2.000,00	0,00	184.274,88
	S200			Settore Tecnico				
	U	28115	703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI CON ALIENAZIONI	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
	S200			Settore Tecnico				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			182.274,88	3.100,00	0,00	185.374,88	
COD BIL	11.01.1	Sistema di protezione civile						
	U	9321	57	ACQUISTO DI BENI - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	22.991,04	7.000,00	0,00	29.991,04
	S200			Settore Tecnico				
	U	9338	344	SPESE PER FORNITURA SERVIZI - FUNZIONE DI PROTEZIONE CIVILE	10.500,00	7.000,00	0,00	17.500,00
	S200			Settore Tecnico				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
		Resp.					
11.01.1			TOTALE Sistema di protezione civile		33.491,04	14.000,00	0,00
COD BIL	11.01.2		Sistema di protezione civile				47.491,04
		U 21282 752	ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE INFORMATICHE EMERGENZA COVID_19	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
		S200	Settore Tecnico				
11.01.2			TOTALE Sistema di protezione civile		0,00	21.000,00	0,00
COD BIL	12.02.2		Interventi per la disabilità				21.000,00
		U 32558 716	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE CON CONTRIBUTO REGIONALE	3.061,71	2.279,73	0,00	5.341,44
		S200	Settore Tecnico				
12.02.2			TOTALE Interventi per la disabilità		3.061,71	2.279,73	0,00
COD BIL	12.03.1		Interventi per gli anziani				5.341,44
		U 10473 482	ASSISTENZA AGLI INDIGENTI INABILI RICOVERATI IN ISTITU - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLIC	8.000,00	0,00	-2.000,00	6.000,00
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
12.03.1			TOTALE Interventi per gli anziani		8.000,00	0,00	-2.000,00
COD BIL	12.04.1		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				6.000,00
		U 10475 495	TRASF. PER SUSSIDI ASSISTENZIALI _ BUONI SPESA EMERGENZA SANITARIA COVID_19	12.500,00	2.719,00	0,00	15.219,00
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
		U 10476 495	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI ASSIST. PER EMERGENZA SANITARIA CORONAVIRUS_	2.175,35	6.024,65	0,00	8.200,00
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
12.04.1			TOTALE Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale		14.675,35	8.743,65	0,00
COD BIL	12.05.1		Interventi per le famiglie				23.419,00
		U 10466 409	ISEC _ TRASFERIMENTO ALL'ISTITUZIONE AREA DELLA NON AUTOSUFFICIENZA (SAD, CDA, CRA)	32.420,53	0,00	-2.000,00	30.420,53
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
		U 10466 416	ISEC _ TRASFERIMENTO ALL'ISTITUZIONE PER MAGGIORI SPESE SOCIALI EMERGENZA COVID-19	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
		U 10473 485	INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE CON 5°/° (CINQUE PER MILLE)	1.443,11	1.181,72	0,00	2.624,83
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
12.05.1			TOTALE Interventi per le famiglie		33.863,64	9.181,72	-2.000,00
COD BIL	12.09.1		Servizio necroscopico e cimiteriale				41.045,36
		U 10565 452	RIMBORSO SOMME ERRONEAMENTE INCASSATE O RIMBORSO PER RESTITUZIONI BENI IN CONCESSIONE	2.000,00	0,00	-1.000,00	1.000,00
		S100	SERVIZIO RAGIONIERIA FINANZE, AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E SERVIZI DEMOGRAFICI				
12.09.1			TOTALE Servizio necroscopico e cimiteriale		2.000,00	0,00	-1.000,00
							1.000,00

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA ASSEST NOV DEL 30/11/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
COD BIL	14.02.1	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	U	11565	409	U_TRASFERIMENTO UNIONE PER GESTIONE SERVIZIO SUAP IN FORMA ASSOCIATA - SPESE DI FUNZIONAMENTO	11.697,41	0,00	-4.000,00	7.697,41
	S200		Settore Tecnico					
14.02.1	TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				11.697,41	0,00	-4.000,00	7.697,41
COD BIL	17.01.1	Fonti energetiche						
	U	17522	72	SPESE GESTIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO - PREST SERVIZI	3.129,09	1.700,00	0,00	4.829,09
	S200		Settore Tecnico					
17.01.1	TOTALE Fonti energetiche				3.129,09	1.700,00	0,00	4.829,09
TOTALE USCITA				1.527.221,77	307.335,65	-165.916,60	1.668.640,82	
DIFFERENZE						-165.948,83	84.762,56	

COMUNE DI CAMUGNANO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE**

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 23 del 25 novembre 2020

COMUNE DI CAMUGNANO

Oggetto: Parere su “Assestamento generale di bilancio e di salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000”.

PREMESSA

In data 31/07/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il DUP 2020/2022 e in data 19/12/2020 la relativa nota di aggiornamento (cfr. verbale n. 26 del 11/12/2019).

In data 19/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr. verbale n. 28 del 18/12/2019).

In data 28/4/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr. verbale n. 5 del 20/04/2020), determinando un risultato di amministrazione di € 2.268.643,79 così composto:

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| - fondi accantonati | per € 875.805,57; |
| - fondi vincolati | per € 386.470,76; |
| - fondi destinati agli investimenti | per € 16.288,39; |
| - fondi disponibili | per € 990.079,07. |

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- 1) delibera di Giunta Comunale n. 34 in data 10/03/2020 esecutiva, ad oggetto “Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (Art. 175, c. 4, D.Lgs. n.267/2000) ratificata con delibera di CC n. 3 del 28/04/2020;
- 2) delibera di Giunta Comunale n. 42 in data 31/03/2020 esecutiva, ad oggetto “Prelevamento dal fondo di riserva (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267), comunicata al Consiglio Comunale nella seduta del 28/04/2020;
- 3) delibera di Giunta Comunale n. 43 in data 03/04/2020 esecutiva, ad oggetto “Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022 (Art. 175, c. 4, D.Lgs. n.267/2000) ratificata con delibera di CC n. 3 del 28/04/2020;
- 4) Delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 28/04/2020 ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)”;

- 5) Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 30/06/2020 ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)”;
- 6) Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 28/7/2020 “Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio”;
- 7) Delibera di G.C. n. 85 del 18/9/2020 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, ratificata con delibera di CC n. 27 del 30/9/2020;
- 8) Delibera di CC n. 25 del 30/9/2020 “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs 267/2000)”.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 730.323,98 così composta:

- fondi accantonati	per euro	5.081,00;
- fondi vincolati	per euro	342.959,19;
- fondi destinati agli investimenti	per euro	16.288,39;
- fondi disponibili	per euro	365.995,40

In data 23/11/2020 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*”.

L'articolo 107, c. 2 D.L. 18/2020, modificato dall'art. 54 c. 1 D.L. 104/2020 dispone il differimento del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio al 30 novembre 2020, a causa dell'emergenza sanitaria COVID-19.

Rilevato che il Comune di Camugnano ha approvato la salvaguardia degli equilibri e l'assestamento di bilancio con delibera di C.C. n. 21 del 28/07/2020.

Considerato che il regolamento di contabilità dell'ente all'art. 70, ha previsto una ulteriore verifica per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio, fissata per il 30 novembre.

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 congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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 della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 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.

L'art. 187 TUEL dispone “1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.

L'art. 109, D.L. 17 marzo 202, n. 18, in relazione agli effetti dell'emergenza derivante dall'epidemia COVID-19, stabilisce *che “gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso. Agli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.”*

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione del responsabile di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la documentazione relativa agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 23/11/2020.

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota del 20/10/2020 prot. n. 6357 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente 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 evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Con note prot. n. 6997 dei Responsabili dei Servizi emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di Servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e dal loro risultato non emerge la necessità di integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016. In particolare per la partecipata Camugnano Sviluppo e Servizi S.r.l. in liquidazione dal 19/05/2020 l'accantonamento effettuato in sede di rendiconto 2019 risulta congruo.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2; nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato adeguato all'andamento della gestione incrementando l'accantonamento previsto di euro 2.728,29.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 53.063,81 così composta:

- fondi accantonati per euro 1.063,81;
- fondi vincolati per euro 0,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 52.000,00.

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

2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 194.450,63	
	CA	€. 141.386,82	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 81.154,04
	CA		€. 81.154,04
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 350.105,19
	CA		€. 307.335,65
Variazioni in diminuzione	CO	€. 236.808,60	
	CA	€. 165.916,60	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 431.259,23	€. 431.259,23
TOTALE	CA	€. 307.303,42	€. 388.490,05

2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 68.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		=====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 110.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 41.673,00	
	CA	====	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 110.000,00	€. 110.000,00

2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 2.327,00	
	CA	=====	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		====
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 3.000,00
	CA		====
Variazioni in diminuzione	CO	€. 673,00	
	CA	=====	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 3.000,00	€. 3.000,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;

- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.875.349,24			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	100.145,22	56.692,00	56.692,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.133.013,54	2.630.793,84	2.592.888,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	6.012,00	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.072.379,26	2.559.545,95	2.496.538,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	13.479,43	117.939,89	143.042,21
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		153.312,07	10.000,00	10.000,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	51.182,10	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	204.494,17	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		679.141,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		452.048,78	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.055.934,43	86.000,00	20.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		6.012,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		290.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		204.494,17	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		5.095.607,26	96.000,00	30.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			-	-	-
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		290.000,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		290.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE			-	-	-
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$					
			-	-	0,00 - 0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	-	0,00	-	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	51.182,10				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		51.182,10	-	0,00	-	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione al 19/11/2020 è la seguente:

	residui 31/12/19	riscossioni	minori/m aggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	430.184,38	161.400,77	12.392,57	281.176,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.280,33	1.278,22	0,00	2,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	249.097,02	37.104,25	486,34	212.479,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	97.482,09	51.887,00	0,00	45.595,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.034,35	0,00	0,00	17.034,35
Totale entrate finali	795.078,17	251.670,24	12.878,91	556.286,84
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.694,74	6.430,39	52,58	3.316,93
Totale titoli	804.772,91	258.100,63	12.931,49	559.603,77

	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	510.594,27	482.043,40	0,00	28.550,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	220.148,23	220.148,23	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	730.742,50	702.191,63	0,00	28.550,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/c	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	38.541,86	31.794,80	0,00	6.747,06
Totale titoli	769.284,36	733.986,43	0,00	35.297,93

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data 21/11/2020;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

San Pietro in Casale li, 25 novembre 2020

L'Organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Veronica Musghi

FIRMATO DIGITALMENTE

Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta utile, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
F.to MASINARA MARCO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to POLI CLAUDIO

Per Copia conforme all'originale per uso amministrativo.
Dalla residenza municipale, li _____

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Comunale,

Vista la nota della Regione Emilia Romagna - Assessorato Autonomie Locali e Innovazione amministrativa ed Istituzionale n. 723/01 dell'8 novembre 2001, comunicata agli enti interessati che segnala l'abolizione delle procedure di controllo preventivo di legittimità a seguito della Legge di modifica costituzionale che ha abrogato l'art. 130 dell'originario testo della costituzione della Repubblica.

ATTESTA

Che la su estesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico e che pertanto la stessa, ai sensi dell'art. 134 del D.L.vo 267/2000.

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO 30/11/2020

- per dichiarazione di immediata esecutività (art. 134 comma 4)
 per decorrenza di 10 giorni dalla pubblicazione dell'atto (art. 134 comma 3)

Dalla Residenza Comunale, li 30/11/2020

F.TO IL SEGRETARIO COMUNALE

Il sottoscritto ISTRUTTORE, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione

su conforme relazione dell'incaricato per la pubblicazione degli atti, è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 09/12/2020 al 24/12/2020 come previsto dall'art.32 comma 1, legge 18/06/2009 n.69, senza opposizioni o reclami.

ISTRUTTORE

F.to Gravina Veronica

COMUNE DI CAMUGNANO

PROVINCIA DI BOLOGNA

Proposta del 19/11/2020

Delibera n. 31 del 30/11/2020

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

Acquisito il parere di regolarità tecnica come di seguito riportato e pertanto inserito nel presente atto;

PARERE di Regolarità Tecnica ai sensi dell'art. 49 comma 1 - D.Lgs. 18/08/2000 n. 267

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Data 23/11/2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to MASINARA KATIA

Acquisito il parere di regolarità contabile come di seguito riportato e pertanto inserito nel presente atto;

PARERE di Regolarità Contabile ai sensi dell'art. 49 comma 1 - D.Lgs. 18/08/2000 n. 267

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ESPRIME PAREREFAVOREVOLE

Data 23/11/2020

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

F.to MASINARA KATIA