



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
ENTRATA							
COD BIL	0.0000	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato					
E	1	2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FINANZIAMENTO DEI SOLI INVESTIMENTI	414.367,66	1.400.000,00	0,00	1.814.367,66
B401			RAGIONERIA				
E	1	4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: ACCANTONATO	10.000,00	53.716,70	0,00	63.716,70
B401			RAGIONERIA				
E	1	6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: LIBERO APPLICATO PARTE CORRENTE	10.410,00	241.000,00	0,00	251.410,00
B401			RAGIONERIA				
E	1	7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: LIBERO APPLICATO PARTE CAPITALE	0,00	1.186.321,00	0,00	1.186.321,00
B401			RAGIONERIA				
0.0000	TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato			434.777,66	2.881.037,70	0,00	3.315.815,36
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati					
E	11014	113	RISCOSSIONE COATTIVA I.M.U.	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
B501			TRIBUTI				
E	11014	130	T.A.S.I. (Tassa Servizi Indivisibili - TASI)	0,00	58.748,49	0,00	58.748,49
B501			TRIBUTI				
E	12014	230	T.A.R.I. (TARI)	3.072.000,00	0,00	-225.000,00	2.847.000,00
B501			TRIBUTI				
E	12014	241	T.A.R.E.S. (TARES) / TARSU - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	0,00	5.616,01	0,00	5.616,01
B501			TRIBUTI				
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati			3.072.000,00	65.564,50	-225.000,00	2.912.564,50
COD BIL	1.0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
E	13014	310	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.938.981,00	0,00	-128.030,56	1.810.950,44
B004			RESPONSABILE SERVIZIO RAGIONERIA				
1.0301	TOTALE Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			1.938.981,00	0,00	-128.030,56	1.810.950,44
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
E	21014	150	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI RIFERITE A TRIBUTI COMUNALI	210.089,00	0,00	-15.245,00	194.844,00
B501			TRIBUTI				
E	21014	152	TRASFERIMENTI DELLO STATO: EMERGENZA COVID 19	122.235,51	49.300,04	0,00	171.535,55
B401			RAGIONERIA				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
E	21014	153	TRASFERIMENTI DELLO STATO: FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	243.648,87	0,00	243.648,87	
B401			RAGIONERIA					
E	22017	210	TRASFERIMENTI REGIONALI: RIMBORSO SPESE ELEZIONI REGIONALI (U. 1794/649)	48.942,46	0,00	-30.703,54	18.238,92	
A602								
E	22096	240	TRASFERIMENTI REGIONALI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	4.000,00	17.120,00	0,00	21.120,00	
C802			SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE					
E	22104	299	TRASFERIMENTI REGIONALI: FUNZIONI SOCIALI - ALTRI SERVIZI ALLA PERSONA (BANCA TEMPO, ECC)	0,00	9.467,50	0,00	9.467,50	
E101			UFFICIO DEL SINDACO					
E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	72.057,55	0,00	-46.212,42	25.845,13	
B401			RAGIONERIA					
E	35015	521	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO LL.PP. MANUTENZIONE - RIMBORSI INFORTUNI DIPENDENTI COMUNALI	0,00	198,44	0,00	198,44	
B201			RISORSE UMANE					
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			457.324,52	319.734,85	-92.160,96	684.898,41	
COD BIL	2.0103	Trasferimenti correnti da Imprese						
E	21142	543	CONTRIBUTI DA PRIVATI (IMPRESE)	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	
C102			COMMERCIO					
2.0103	TOTALE Trasferimenti correnti da Imprese			0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	1.696,61	1.303,39	0,00	3.000,00	
D100								
E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	112.967,02	0,00	-34.000,00	78.967,02	
D108								
E	32062	254	RIMBORSO SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE SPORTIVO IN USO A TERZI	10.000,00	100,00	0,00	10.100,00	
D108								
E	32091	219	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: PROVENTI ATTIVITA' ESTRATTIVE	40.000,00	0,00	-14.181,20	25.818,80	
C802			SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE					
E	32104	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: RIMBORSI UTENZE UNIT. IMMOBILIARE: USO DIVERSO (DISTR.SANIT)	25.000,00	10.651,87	0,00	35.651,87	
D301								
E	32104	256	PROVENTI BENI DEL' ENTE - RIMBORSI UTENZE UNITA' IMMOBILIRI - USO DIVERSO (ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO)	3.000,00	586,78	0,00	3.586,78	
B401			RAGIONERIA					
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			192.663,63	12.642,04	-48.181,20	157.124,47	

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	3.0400	Altre entrate da redditi da capitale					
E	34096	420	DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA)	240.625,00	20.000,00	0,00	260.625,00
	B401		RAGIONERIA				
3.0400	TOTALE Altre entrate da redditi da capitale			240.625,00	20.000,00	0,00	260.625,00
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	35013	519	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CREDITO IVA	28.524,00	80.798,62	0,00	109.322,62
	B401		RAGIONERIA				
E	35013	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO RAGIONERIA - RIMBORSI DIVERSI	9.615,60	950,24	0,00	10.565,84
	B401		RAGIONERIA				
E	35014	561	RIMBORSO SPESE AGGIO PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	3.060,79	0,00	3.060,79
	B501		TRIBUTI				
E	35015	599	SERVIZIO LL.PP. MANUTENZIONE - PROVENTI DIVERSI	2.000,00	4.900,00	0,00	6.900,00
	C502		MANUTENZIONE				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			40.139,60	89.709,65	0,00	129.849,25
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	49.000,00	2.160.000,00	0,00	2.209.000,00
	C501		LAVORI PUBBLICI				
E	43015	410	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE - A SEGUITO DI CALAMITA'	3.717,34	17.120,00	0,00	20.837,34
	C501		LAVORI PUBBLICI				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			52.717,34	2.177.120,00	0,00	2.229.837,34
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	2.095.000,00	0,00	-2.095.000,00	0,00
	C501		LAVORI PUBBLICI				
E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	35.000,00	15.000,00	0,00	50.000,00
	C101		SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			2.130.000,00	15.000,00	-2.095.000,00	50.000,00
TOTALE ENTRATA				8.559.228,75	5.586.808,74	-2.588.372,72	11.557.664,77

USCITA							
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
U	1101	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ORGANI ISTITUZIONALI	23.045,00	35,00	0,00	23.080,00
	E101		UFFICIO DEL SINDACO				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1102	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - ORGANI ISTITUZIONALI	6.865,00	100,00	0,00	6.965,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1102	5	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONE (T.D.) - UFFICIO DEL SINDACO	7.170,00	500,00	0,00	7.670,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	150	INDENNITA' DI CARICA - ORGANI ISTITUZIONALI	110.000,00	0,00	-14.000,00	96.000,00
0101			GIUNTA COMUNALE				
U	1130	152	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI - ORGANI ISTITUZIONALI	25.000,00	0,00	-2.000,00	23.000,00
A401							
U	1130	155	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI	15.000,00	0,00	-1.000,00	14.000,00
A401							
U	1144	411	SPESE TELEFONICHE - ORGANI ISTITUZIONALI	2.500,00	0,00	-500,00	2.000,00
0100			ORGANI ISTITUZIONALI				
U	1188	613	I.R.A.P. SU INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI	11.500,00	0,00	-850,00	10.650,00
0101			GIUNTA COMUNALE				
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			201.080,00	635,00	-18.350,00	183.365,00
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale					
U	1202	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SEGRETERIA GENERALE	19.200,00	150,00	0,00	19.350,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1213	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SEGRETARIO COMUNALE	57.975,00	30,00	0,00	58.005,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1214	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SEGRETARIO COMUNALE	19.140,00	0,00	-2.000,00	17.140,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1222	87	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	13.481,68	5.000,00	0,00	18.481,68
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1222	88	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - EMERGENZA COVID19	5.081,74	1.000,00	0,00	6.081,74
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1233	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCHE DATI ESTERNE - SEGRETERIA GENERALE	1.500,00	0,00	-145,00	1.355,00
A201							
U	1233	261	FACCHINAGGIO - SEGRETERIA GENERALE	5.000,00	0,00	-3.000,00	2.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	41.100,00	30.000,00	0,00	71.100,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1245	414	SPESE POSTALI DIVERSE LEGATE ALLA TARI - SEGRETERIA GENERALE	41.000,00	15.000,00	0,00	56.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1287	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE	5.680,00	0,00	-2.500,00	3.180,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1289	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETARIO COMUNALE	5.805,00	0,00	-750,00	5.055,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1532	200	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE E ONERI - SEGRATERIA GENERALE	32.000,00	11.000,00	0,00	43.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			246.963,42	62.180,00	-8.395,00	300.748,42
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale					
U	22676	754	ACQUISTO/IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE - MODULO PER GESTIONE PROCEDIMENTI	12.000,00	0,00	-12.000,00	0,00
A001			RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI ISTITUZIONALI				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			12.000,00	0,00	-12.000,00	0,00
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
U	1301	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO CONTABILITA'	71.800,00	0,00	-360,00	71.440,00
B401			RAGIONERIA				
U	1314	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI (T.D. E/O T.I.)	12.000,00	360,00	0,00	12.360,00
0201							
U	1355	430	NOLEGGI IMPIANTI ED ATTREZZATURE DIVERSE - SERVIZIO PROVVEDITORATO	11.864,60	15.000,00	0,00	26.864,60
B401			RAGIONERIA				
U	1386	591	IVA A DEBITO - SERVIZIO RAGIONERIA	40.000,00	35.000,00	0,00	75.000,00
B401			RAGIONERIA				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			135.664,60	50.360,00	-360,00	185.664,60
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
U	1402	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO ENTRATE	34.290,00	150,00	0,00	34.440,00
B501			TRIBUTI				
U	1415	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	2.100,00	600,00	0,00	2.700,00
B501			TRIBUTI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			36.390,00	750,00	0,00	37.140,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico					
U	1511	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO MANUTENZIONE	26.330,00	350,00	0,00	26.680,00
C501			LAVORI PUBBLICI				

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1513	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	11.930,00	0,00	-750,00	11.180,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
U	1531	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SALE COMUNALI	1.669,09	1.000,00	0,00	2.669,09
B401			RAGIONERIA				
U	1535	309	INCARICHI TECNICI - GESTIONE DEL PATRIMONIO	132.686,41	6.000,00	0,00	138.686,41
C501			LAVORI PUBBLICI				
U	1538	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	23.700,00	1.000,00	0,00	24.700,00
C701							
U	1538	413	ACQUA - IMMOBILI COMUNALI	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
C701							
U	1538	416	GAS - IMMOBILI COMUNALI	5.800,00	1.000,00	0,00	6.800,00
C701							
U	1538	418	CONGUAGLIO CONTRATTO ENERGIA E CALORE	16.036,44	0,00	-16.036,44	0,00
C701							
U	1548	417	SPESE CONDOMINIALI - IMMOBILI AD USO COMMERCIALE	6.635,18	10.500,00	0,00	17.135,18
C701							
U	1587	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	8.175,00	330,00	0,00	8.505,00
C601							
U	1587	616	TASSA DI CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO E SUE	650,00	0,00	-20,00	630,00
C502			MANUTENZIONE				
U	1589	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE LAVORI PUBBLICI, AMBIENTE	3.760,00	0,00	-250,00	3.510,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
U	9111	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE)	121.270,00	0,00	-1.865,00	119.405,00
C101			SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)				
U	9133	267	SPESE COMMISSIONI EDILIZIA - SPORTELLINO UNICO DELL' EDILIZIA	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
C101			SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)				
U	9193	469	RESTITUZIONE SOMME DIVERSE LEGATE AL SERVIZIO UNICO EDILIZIA (SUE) - UNIONE E COMUNI	1.000,00	500,00	0,00	1.500,00
C101			SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)				
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			364.142,12	21.680,00	-20.921,44	364.900,68
COD BIL	01.06.2	Ufficio tecnico					
U	21503	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI VARI	142.938,35	80.000,00	0,00	222.938,35
C601							

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
01.06.2	TOTALE Ufficio tecnico			142.938,35	80.000,00	0,00	222.938,35
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	130.060,00	0,00	-400,00	129.660,00
A601	ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE						
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	36.550,00	2.300,00	0,00	38.850,00
A601	ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE						
U	1733	199	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE, ONERI ED IRAP - SERVIZI DEMOGRAFICI	52.500,00	21.000,00	0,00	73.500,00
A600	SERVIZI DEMOGRAFICI						
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			219.110,00	23.300,00	-400,00	242.010,00
COD BIL	01.08.1	Statistica e sistemi informativi					
U	1839	260	PRESTAZIONI DIVERSE - SERVIZIO CED	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00
B101	SERVIZI INFORMATIVI						
01.08.1	TOTALE Statistica e sistemi informativi			3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1801	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP	107.060,00	0,00	-5.300,00	101.760,00
A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO						
U	1801	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE TEMPO DETERMINATO - URP	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO						
U	1802	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP	30.360,00	1.500,00	0,00	31.860,00
A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO						
U	1815	15	INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI URP	1.400,00	200,00	0,00	1.600,00
A601	ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE						
U	1815	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	910,00	50,00	0,00	960,00
A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO						
U	1839	639	RESTITUZIONE SOMME DIVERSE - SERVIZIO URP	200,00	350,00	0,00	550,00
A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO						
U	1887	625	IRAP SU INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	120,00	20,00	0,00	140,00
A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO						
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			140.050,00	9.620,00	-5.300,00	144.370,00
COD BIL	04.01.2	Istruzione prescolastica					
U	24102	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PER MESSA A NORMA SCUOLE MATERNE	263.000,00	17.300,00	0,00	280.300,00
D107							

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	24102	705	ACQUISTO ARREDI SCUOLA MATERNA - CAPOLUOGO	150.000,00	0,00	-150.000,00	0,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
04.01.2	TOTALE Istruzione prescolastica			413.000,00	17.300,00	-150.000,00	280.300,00
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4344	413	ACQUA - ISTRUZIONE MEDIA	10.676,11	0,00	-3.000,00	7.676,11
D107							
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			10.676,11	0,00	-3.000,00	7.676,11
COD BIL	04.02.2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	24302	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLA MEDIA	7.000,00	26.800,00	0,00	33.800,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
04.02.2	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			7.000,00	26.800,00	0,00	33.800,00
COD BIL	04.06.1	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	4565	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI EDUCATIVI	1.120.482,61	41.445,00	0,00	1.161.927,61
D100							
04.06.1	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			1.120.482,61	41.445,00	0,00	1.161.927,61
COD BIL	05.02.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	25101	707	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA	1.800.000,00	2.300.000,00	0,00	4.100.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
05.02.2	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			1.800.000,00	2.300.000,00	0,00	4.100.000,00
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					
U	6365	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SPORT	69.887,29	15.000,00	0,00	84.887,29
D100							
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			69.887,29	15.000,00	0,00	84.887,29
COD BIL	06.01.2	Sport e tempo libero					
U	26201	703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	102.255,88	10.000,00	0,00	112.255,88
C502			MANUTENZIONE				
U	26201	705	ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00
C502			MANUTENZIONE				
06.01.2	TOTALE Sport e tempo libero			102.255,88	23.000,00	0,00	125.255,88
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9135	309	INCARICHI TECNICI - SERVIZIO URBANISTICA	110.000,00	40.000,00	0,00	150.000,00
C201			URBANISTICA				
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			110.000,00	40.000,00	0,00	150.000,00
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	9161	450	CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 5% ALLA REGIONE - URBANISTICA E GESTIONE DEL	2.000,00	0,00	-709,06	1.290,94
C802			SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9161	459	CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 20% ALLA PROVINCIA - URBANISTICA E GESTIONE DEL	8.000,00	0,00	-2.836,24	5.163,76
C802			SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9631	181	CURA VERDE PUBBLICO - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	437.605,00	15.000,00	0,00	452.605,00
C801			GESTIONE DEL VERDE				
U	9679	448	TRASFERIMENTO A PRIVATI PER CONVENZIONI	0,00	23.380,78	0,00	23.380,78
C801			GESTIONE DEL VERDE				
U	9679	449	CONTRIBUTI BIKE TO WORK	0,00	25.100,00	0,00	25.100,00
C801			GESTIONE DEL VERDE				
U	9687	616	TASSA DI CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - SERVIZIO AMBIENTE	310,00	0,00	-10,00	300,00
C802			SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			447.915,00	63.480,78	-3.555,30	507.840,48
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8136	355	PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA'	135.228,70	4.900,00	0,00	140.128,70
C602							
U	8187	616	TASSA DI CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI - VIABILITA'	450,00	0,00	-10,00	440,00
C504			SERVIZI CONNESSI ALLA VIABILITA'				
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			135.678,70	4.900,00	-10,00	140.568,70
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	28101	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - STRADE COMUNALI E PIAZZE - LAVORI PUBBLICI	930.952,52	160.000,00	0,00	1.090.952,52
C602							
U	28101	709	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - VIA VANCINI	0,00	213.241,00	0,00	213.241,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
U	28101	710	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - PISTE CICABILI PAIR	0,00	25.100,00	0,00	25.100,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			930.952,52	398.341,00	0,00	1.329.293,52
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo					
U	10479	446	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO	2.870,00	9.467,50	0,00	12.337,50
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			2.870,00	9.467,50	0,00	12.337,50
COD BIL	14.02.1	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					

ESERCIZIO 2020, ANNO 2020 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	11575	553	TRASFERIMENTI DIVERSI - SERVIZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE	2.500,00	900,00	0,00	3.400,00
C401							
14.02.1	TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			2.500,00	900,00	0,00	3.400,00
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva					
U	1399	692	FONDO DI RISERVA	42.716,40	14.851,78	0,00	57.568,18
B401			RAGIONERIA				
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			42.716,40	14.851,78	0,00	57.568,18
COD BIL	20.02.1	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
U	1398	691	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	831.000,00	19.716,70	0,00	850.716,70
B401			RAGIONERIA				
20.02.1	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità			831.000,00	19.716,70	0,00	850.716,70
TOTALE USCITA				7.528.273,00	3.223.727,76	-225.291,74	10.526.709,02
DIFFERENZE					2.363.080,98	-2.363.080,98	



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2020, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

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

ENTRATA								
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
	E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
	D108							
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti						
	E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
	C501		LAVORI PUBBLICI					
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
	E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	252.000,00	118.000,00	0,00	370.000,00
	C501		LAVORI PUBBLICI					
	E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	35.000,00	15.000,00	0,00	50.000,00
	C101		SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)					
	E	41015	210	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: TERRENI	0,00	1.825.000,00	0,00	1.825.000,00
	C101		SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)					
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			287.000,00	1.958.000,00	0,00	2.245.000,00	
TOTALE ENTRATA				287.000,00	2.056.000,00	0,00	2.343.000,00	

USCITA								
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali						
	U	1130	150	INDENNITA' DI CARICA - ORGANI ISTITUZIONALI	110.000,00	0,00	-14.000,00	96.000,00
	0101		GIUNTA COMUNALE					
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			110.000,00	0,00	-14.000,00	96.000,00	
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico						
	U	1531	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SALE COMUNALI	1.832,73	1.000,00	0,00	2.832,73
	B401		RAGIONERIA					
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			1.832,73	1.000,00	0,00	2.832,73	
COD BIL	01.06.2	Ufficio tecnico						

ESERCIZIO 2020, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	21503	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI VARI	90.000,00	110.000,00	0,00	200.000,00
C601							
01.06.2	TOTALE Ufficio tecnico			90.000,00	110.000,00	0,00	200.000,00
COD BIL	04.01.2	Istruzione prescolastica					
U	24102	705	ACQUISTO ARREDI SCUOLA MATERNA - CAPOLUOGO	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
04.01.2	TOTALE Istruzione prescolastica			0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
COD BIL	04.02.2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	24202	705	ACQUISTO ARREDI SCUOLA ELEMENTARE	200.000,00	0,00	-200.000,00	0,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
04.02.2	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			200.000,00	0,00	-200.000,00	0,00
COD BIL	05.02.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	25101	707	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
05.02.2	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					
U	6231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - IMPIANTI SPORTIVI	967,00	300,00	0,00	1.267,00
B401			RAGIONERIA				
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			967,00	300,00	0,00	1.267,00
COD BIL	06.01.2	Sport e tempo libero					
U	26201	703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	67.000,00	133.000,00	0,00	200.000,00
C502			MANUTENZIONE				
06.01.2	TOTALE Sport e tempo libero			67.000,00	133.000,00	0,00	200.000,00
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	28101	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - STRADE COMUNALI E PIAZZE - LAVORI PUBBLICI	200.000,00	2.265.000,00	0,00	2.465.000,00
C602							
U	28102	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI SPECIFICI	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
C502			MANUTENZIONE				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			200.000,00	2.355.000,00	0,00	2.555.000,00
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva					
U	1399	692	FONDO DI RISERVA	50.000,00	20.700,00	0,00	70.700,00
B401			RAGIONERIA				
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			50.000,00	20.700,00	0,00	70.700,00
TOTALE USCITA				1.219.799,73	2.770.000,00	-714.000,00	3.275.799,73

ESERCIZIO 2020, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

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

DIFFERENZE					-714.000,00	714.000,00	
-------------------	--	--	--	--	--------------------	-------------------	--



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2020, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

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

ENTRATA								
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
	E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
	D108							
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti						
	E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
	C501		LAVORI PUBBLICI					
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti				0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
	E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	180.000,00	0,00	-180.000,00	0,00
	C501		LAVORI PUBBLICI					
	E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	35.000,00	15.000,00	0,00	50.000,00
	C101		SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)					
	E	41015	210	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: TERRENI	0,00	432.000,00	0,00	432.000,00
	C101		SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE)					
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				215.000,00	447.000,00	-180.000,00	482.000,00
TOTALE ENTRATA					215.000,00	545.000,00	-180.000,00	580.000,00

USCITA								
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali						
	U	1130	150	INDENNITA' DI CARICA - ORGANI ISTITUZIONALI	110.000,00	0,00	-14.000,00	96.000,00
	0101		GIUNTA COMUNALE					
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali				110.000,00	0,00	-14.000,00	96.000,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico						
	U	1531	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SALE COMUNALI	1.832,73	1.000,00	0,00	2.832,73
	B401		RAGIONERIA					
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico				1.832,73	1.000,00	0,00	2.832,73
COD BIL	01.06.2	Ufficio tecnico						

ESERCIZIO 2020, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC0072 DEL 26/06/2020

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	21503	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI VARI	95.000,00	15.000,00	0,00	110.000,00
C601							
01.06.2	TOTALE Ufficio tecnico			95.000,00	15.000,00	0,00	110.000,00
COD BIL	04.02.2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	24202	705	ACQUISTO ARREDI SCUOLA ELEMENTARE	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI				
04.02.2	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					
U	6231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - IMPIANTI SPORTIVI	967,00	300,00	0,00	1.267,00
B401			RAGIONERIA				
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			967,00	300,00	0,00	1.267,00
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	28101	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - STRADE COMUNALI E PIAZZE - LAVORI PUBBLICI	400.000,00	52.000,00	0,00	452.000,00
C602							
U	28102	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI SPECIFICI	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
C502			MANUTENZIONE				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			400.000,00	142.000,00	0,00	542.000,00
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva					
U	1399	692	FONDO DI RISERVA	50.000,00	20.700,00	0,00	70.700,00
B401			RAGIONERIA				
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			50.000,00	20.700,00	0,00	70.700,00
TOTALE USCITA				657.799,73	379.000,00	-14.000,00	1.022.799,73
DIFFERENZE					166.000,00	-166.000,00	



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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera DC0072 P del 26/06/2020

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			277.288,34	0,00	0,00	277.288,34
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			8.692.302,04	0,00	0,00	8.692.302,04
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			500.252,96	2.881.037,70	0,00	3.381.290,66
Fondo iniziale di cassa			15.743.109,48	0,00	0,00	15.743.109,48
TITOLO	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia	101	Imposte tasse e proventi assimilati	residui presunti	5.772.750,31		5.772.750,31
			previsione di	10.017.136,41	0,00	9.857.700,91
			previsione di cassa	15.789.886,72	0,00	15.630.451,22
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	1.938.981,00	0,00	1.810.950,44
			previsione di cassa	1.938.981,00	0,00	1.810.950,44
TOTALE TITOLO	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	residui presunti	5.772.750,31		5.772.750,31
			previsione di	11.956.117,41	0,00	11.668.651,35
			previsione di cassa	17.728.867,72	0,00	17.441.401,66
TITOLO	2	TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	150.875,30		150.875,30
			previsione di	761.618,51	227.573,89	989.192,40
			previsione di cassa	912.493,81	227.573,89	1.140.067,70
Tipologia	103	Trasferimenti correnti da Imprese	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	16.300,00	6.000,00	22.300,00
			previsione di cassa	16.300,00	6.000,00	22.300,00

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE TITOLO	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	residui presunti	152.170,24		152.170,24
			previsione di	780.318,51	233.573,89	1.013.892,40
			previsione di cassa	932.488,75	233.573,89	1.166.062,64
TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	996.568,56		996.568,56
			previsione di	919.719,02	0,00	884.179,86
			previsione di cassa	1.916.287,58	0,00	1.880.748,42
Tipologia	400	Altre entrate da redditi da capitale	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	240.625,00	20.000,00	260.625,00
			previsione di cassa	240.625,00	20.000,00	260.625,00
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	245.357,94		245.357,94
			previsione di	91.038,79	89.709,65	180.748,44
			previsione di cassa	231.396,73	89.709,65	321.106,38
TOTALE TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	2.386.313,89		2.386.313,89
			previsione di	1.501.412,73	109.709,65	1.575.583,22
			previsione di cassa	3.782.726,62	109.709,65	3.856.897,11
TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	946.576,02		946.576,02
			previsione di	355.564,34	2.177.120,00	2.532.684,34
			previsione di cassa	1.302.140,36	2.177.120,00	3.479.260,36
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	2.130.000,00	0,00	50.000,00
			previsione di cassa	2.130.000,00	0,00	50.000,00
TOTALE TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	946.576,02		946.576,02
			previsione di	3.385.564,34	2.177.120,00	3.482.684,34
			previsione di cassa	4.332.140,36	2.177.120,00	4.429.260,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti	9.299.330,60		9.299.330,60
			previsione di	31.873.396,33	5.401.441,24	34.871.832,35
			previsione di cassa	47.349.908,61	2.520.403,54	47.467.306,93

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	



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

data: .../.../..... n.protocollo.....
Rif. delibera P del 26/06/2020 n. DC0072

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	26.488,15		26.488,15
			previsione di competenza	277.989,00	0,00	260.274,00
			previsione di cassa	302.329,15	0,00	284.614,15
Totale Programma	1	Organi istituzionali	residui presunti	26.488,15		26.488,15
			previsione di competenza	277.989,00	0,00	260.274,00
			previsione di cassa	302.329,15	0,00	284.614,15
Programma	2	Segreteria generale				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	102.506,73		102.506,73
			previsione di competenza	597.074,18	53.785,00	650.859,18
			previsione di cassa	699.580,91	53.785,00	753.365,91
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	37.933,90	0,00	25.933,90
			previsione di cassa	37.933,90	0,00	25.933,90
Totale Programma	2	Segreteria generale	residui presunti	102.506,73		102.506,73
			previsione di competenza	635.008,08	53.785,00	676.793,08
			previsione di cassa	737.514,81	53.785,00	779.299,81
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	65.174,71		65.174,71
			previsione di competenza	535.496,24	50.000,00	585.496,24
			previsione di cassa	597.696,95	50.000,00	647.696,95

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	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	65.174,71		65.174,71
			previsione di competenza	535.496,24	50.000,00	585.496,24
			previsione di cassa	597.696,95	50.000,00	647.696,95
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	133.901,13		133.901,13
			previsione di competenza	360.248,00	750,00	360.998,00
			previsione di cassa	474.009,13	750,00	474.759,13
Totale Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	133.901,13		133.901,13
			previsione di competenza	360.248,00	750,00	360.998,00
			previsione di cassa	474.009,13	750,00	474.759,13
Programma	6	Ufficio tecnico				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	316.316,20		316.316,20
			previsione di competenza	986.020,85	758,56	986.779,41
			previsione di cassa	1.244.381,05	758,56	1.245.139,61
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	58.008,94		58.008,94
			previsione di competenza	142.938,35	80.000,00	222.938,35
			previsione di cassa	200.947,29	80.000,00	280.947,29
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	residui presunti	374.325,14		374.325,14
			previsione di competenza	1.128.959,20	80.758,56	1.209.717,76
			previsione di cassa	1.445.328,34	80.758,56	1.526.086,90
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	28.879,82		28.879,82
			previsione di competenza	400.535,87	22.900,00	423.435,87
			previsione di cassa	429.415,69	22.900,00	452.315,69
Totale Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	residui presunti	28.879,82		28.879,82
			previsione di competenza	430.535,87	22.900,00	453.435,87
			previsione di cassa	459.415,69	22.900,00	482.315,69
Programma	8	Statistica e sistemi informativi				

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	0,00			0,00
		previsione di competenza	162.990,27	0,00	-3.000,00	159.990,27
		previsione di cassa	162.990,27	0,00	-3.000,00	159.990,27
Totale Programma 8	Statistica e sistemi informativi	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	162.990,27	0,00	-3.000,00	159.990,27
		previsione di cassa	162.990,27	0,00	-3.000,00	159.990,27
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	98.195,33			98.195,33
		previsione di competenza	296.869,63	4.320,00	0,00	301.189,63
		previsione di cassa	392.090,96	4.320,00	0,00	396.410,96
Totale Programma 11	Altri servizi generali	residui presunti	98.195,33			98.195,33
		previsione di competenza	328.141,72	4.320,00	0,00	332.461,72
		previsione di cassa	423.363,05	4.320,00	0,00	427.683,05
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	residui presunti	842.191,78			842.191,78
		previsione di competenza	4.257.960,07	212.513,56	-32.715,00	4.437.758,63
		previsione di cassa	4.988.149,85	212.513,56	-32.715,00	5.167.948,41
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 1	Istruzione prescolastica					
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	28.652,14			28.652,14
		previsione di competenza	2.226.658,15	0,00	-132.700,00	2.093.958,15
		previsione di cassa	2.255.310,29	0,00	-132.700,00	2.122.610,29
Totale Programma 1	Istruzione prescolastica	residui presunti	47.061,21			47.061,21
		previsione di competenza	2.588.718,23	0,00	-132.700,00	2.456.018,23
		previsione di cassa	2.635.779,44	0,00	-132.700,00	2.503.079,44
Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	102.884,53			102.884,53
		previsione di competenza	304.777,00	0,00	-3.000,00	301.777,00
		previsione di cassa	407.661,53	0,00	-3.000,00	404.661,53

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	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	3.190,68		3.190,68
			previsione di competenza	5.354.945,95	26.800,00	5.381.745,95
			previsione di cassa	3.282.446,43	26.800,00	3.309.246,43
Totale Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	106.075,21		106.075,21
			previsione di competenza	5.659.722,95	26.800,00	5.683.522,95
			previsione di cassa	3.690.107,96	26.800,00	3.713.907,96
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	7.775,44		7.775,44
			previsione di competenza	1.120.482,61	41.445,00	1.161.927,61
			previsione di cassa	1.128.258,05	41.445,00	1.169.703,05
Totale Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	7.775,44		7.775,44
			previsione di competenza	1.120.482,61	41.445,00	1.161.927,61
			previsione di cassa	1.128.258,05	41.445,00	1.169.703,05
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	160.911,86		160.911,86
			previsione di competenza	9.368.923,79	68.245,00	9.301.468,79
			previsione di cassa	7.454.145,45	68.245,00	7.386.690,45
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	1.938.160,89	2.300.000,00	4.238.160,89
			previsione di cassa	1.938.160,89	2.300.000,00	4.238.160,89
Totale Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	6.006,52		6.006,52
			previsione di competenza	2.352.508,18	2.300.000,00	4.652.508,18
			previsione di cassa	2.358.514,70	2.300.000,00	4.658.514,70
TOTALE MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	residui presunti	6.006,52		6.006,52
			previsione di competenza	2.352.508,18	2.300.000,00	4.652.508,18
			previsione di cassa	2.358.514,70	2.300.000,00	4.658.514,70
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma	1	Sport e tempo libero				

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	69.156,97			69.156,97
		previsione di competenza	227.204,29	15.000,00	0,00	242.204,29
		previsione di cassa	296.361,26	15.000,00	0,00	311.361,26
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	146.517,77			146.517,77
		previsione di competenza	264.041,56	23.000,00	0,00	287.041,56
		previsione di cassa	410.559,33	23.000,00	0,00	433.559,33
Totale Programma 1	Sport e tempo libero	residui presunti	215.674,74			215.674,74
		previsione di competenza	491.245,85	38.000,00	0,00	529.245,85
		previsione di cassa	706.920,59	38.000,00	0,00	744.920,59
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	216.846,85			216.846,85
		previsione di competenza	499.345,85	38.000,00	0,00	537.345,85
		previsione di cassa	716.192,70	38.000,00	0,00	754.192,70
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	31.288,68			31.288,68
		previsione di competenza	276.177,69	40.000,00	0,00	316.177,69
		previsione di cassa	291.307,37	40.000,00	0,00	331.307,37
Totale Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	37.325,32			37.325,32
		previsione di competenza	326.063,69	40.000,00	0,00	366.063,69
		previsione di cassa	347.230,01	40.000,00	0,00	387.230,01
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	37.325,32			37.325,32
		previsione di competenza	326.063,69	40.000,00	0,00	366.063,69
		previsione di cassa	347.230,01	40.000,00	0,00	387.230,01
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	546.507,36			546.507,36
		previsione di competenza	730.182,40	59.925,48	0,00	790.107,88
		previsione di cassa	1.276.689,76	59.925,48	0,00	1.336.615,24

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	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	546.507,36		546.507,36
			previsione di competenza	730.182,40	59.925,48	790.107,88
			previsione di cassa	1.276.689,76	59.925,48	1.336.615,24
TOTALE MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	796.060,55		796.060,55
			previsione di competenza	3.754.682,40	59.925,48	3.814.607,88
			previsione di cassa	4.550.742,95	59.925,48	4.610.668,43
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità				
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	63.588,41		63.588,41
			previsione di competenza	921.337,24	4.890,00	926.227,24
			previsione di cassa	984.925,65	4.890,00	989.815,65
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	119.648,15		119.648,15
			previsione di competenza	1.366.767,32	398.341,00	1.765.108,32
			previsione di cassa	1.486.415,47	398.341,00	1.884.756,47
Totale Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	183.236,56		183.236,56
			previsione di competenza	2.288.104,56	403.231,00	2.691.335,56
			previsione di cassa	2.471.341,12	403.231,00	2.874.572,12
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	183.236,56		183.236,56
			previsione di competenza	2.303.767,02	403.231,00	2.706.998,02
			previsione di cassa	2.487.003,58	403.231,00	2.890.234,58
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma	8	Cooperazione e associazionismo				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	17.978,15		17.978,15
			previsione di competenza	49.587,00	9.467,50	59.054,50
			previsione di cassa	67.565,15	9.467,50	77.032,65
Totale Programma	8	Cooperazione e associazionismo	residui presunti	17.978,15		17.978,15
			previsione di competenza	49.587,00	9.467,50	59.054,50
			previsione di cassa	67.565,15	9.467,50	77.032,65

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	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	180.473,64		180.473,64
			previsione di competenza	2.357.723,95	9.467,50	2.367.191,45
			previsione di cassa	2.538.197,59	9.467,50	2.547.665,09
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività				
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	7.500,00		7.500,00
			previsione di competenza	59.387,39	900,00	60.287,39
			previsione di cassa	66.887,39	900,00	67.787,39
Totale Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	residui presunti	7.500,00		7.500,00
			previsione di competenza	59.387,39	900,00	60.287,39
			previsione di cassa	66.887,39	900,00	67.787,39
TOTALE MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	residui presunti	7.500,00		7.500,00
			previsione di competenza	59.387,39	900,00	60.287,39
			previsione di cassa	66.887,39	900,00	67.787,39
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	42.716,40	14.851,78	57.568,18
			previsione di cassa	254.461,39	0,00	254.461,39
Totale Programma	1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	42.716,40	14.851,78	57.568,18
			previsione di cassa	254.461,39	0,00	254.461,39
Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	831.000,00	19.716,70	850.716,70
			previsione di cassa	0,00	19.716,70	19.716,70
Totale Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	831.000,00	19.716,70	850.716,70
			previsione di cassa	0,00	19.716,70	19.716,70

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 competenza	891.316,40	34.568,48	0,00	925.884,88
			previsione di cassa	254.461,39	19.716,70	0,00	274.178,09
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	2.771.807,76		2.771.807,76	
			previsione di competenza	31.873.396,33	3.166.851,02	-168.415,00	34.871.832,35
			previsione di cassa	31.803.665,70	3.151.999,24	-168.415,00	34.787.249,94



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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera DC0072 P del 26/06/2020

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			83.161,00	0,00	0,00	83.161,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			2.075.690,20	0,00	0,00	2.075.690,20
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	996.568,56		996.568,56
			previsione di	807.799,00	8.000,00	815.799,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	2.386.313,89		2.386.313,89
			previsione di	1.366.524,00	8.000,00	1.374.524,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	946.576,02		946.576,02
			previsione di	800.000,00	90.000,00	890.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	287.000,00	1.958.000,00	2.245.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	946.576,02		946.576,02
			previsione di	1.887.000,00	2.048.000,00	3.935.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	9.299.330,60			9.299.330,60
		previsione di	22.433.000,20	2.056.000,00	0,00	24.489.000,20
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



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

data: .../.../..... n.protocollo.....
Rif. delibera P del 26/06/2020 n. DC0072

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	1	Organi istituzionali					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	26.488,15		26.488,15	
			previsione di competenza	277.486,00	0,00	-14.000,00	263.486,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1	Organi istituzionali	residui presunti	26.488,15			26.488,15
			previsione di competenza	277.486,00	0,00	-14.000,00	263.486,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	6	Ufficio tecnico					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	316.316,20			316.316,20
			previsione di competenza	909.247,00	1.000,00	0,00	910.247,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	58.008,94			58.008,94
			previsione di competenza	90.000,00	110.000,00	0,00	200.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	residui presunti	374.325,14			374.325,14
			previsione di competenza	999.247,00	111.000,00	0,00	1.110.247,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	residui presunti	842.191,78			842.191,78
			previsione di competenza	3.513.496,00	111.000,00	-14.000,00	3.610.496,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	1	Istruzione prescolastica					

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	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	28.652,14			28.652,14
		previsione di competenza	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 1	Istruzione prescolastica	residui presunti	47.061,21			47.061,21
		previsione di competenza	273.975,00	150.000,00	0,00	423.975,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	3.190,68			3.190,68
		previsione di competenza	2.275.690,20	0,00	-200.000,00	2.075.690,20
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	106.075,21			106.075,21
		previsione di competenza	2.580.467,20	0,00	-200.000,00	2.380.467,20
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	160.911,86			160.911,86
		previsione di competenza	3.830.039,20	150.000,00	-200.000,00	3.780.039,20
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	6.006,52			6.006,52
		previsione di competenza	895.730,00	0,00	-500.000,00	395.730,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	residui presunti	6.006,52			6.006,52
		previsione di competenza	895.730,00	0,00	-500.000,00	395.730,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 1	Sport e tempo libero					

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	
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	69.156,97			69.156,97
		previsione di competenza	201.251,00	300,00	0,00	201.551,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	146.517,77			146.517,77
		previsione di competenza	67.000,00	133.000,00	0,00	200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 1	Sport e tempo libero	residui presunti	215.674,74			215.674,74
		previsione di competenza	268.251,00	133.300,00	0,00	401.551,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	216.846,85			216.846,85
		previsione di competenza	275.551,00	133.300,00	0,00	408.851,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	119.648,15			119.648,15
		previsione di competenza	1.000.000,00	2.355.000,00	0,00	3.355.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	183.236,56			183.236,56
		previsione di competenza	1.782.308,00	2.355.000,00	0,00	4.137.308,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	183.236,56			183.236,56
		previsione di competenza	1.798.608,00	2.355.000,00	0,00	4.153.608,00
		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 competenza	50.000,00	20.700,00	0,00	70.700,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

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		
Totale Programma	1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00		0,00	
			previsione di competenza	50.000,00	20.700,00	0,00	70.700,00
			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 competenza	938.000,00	20.700,00	0,00	958.700,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	2.771.807,76		2.771.807,76	
			previsione di competenza	22.433.000,20	2.770.000,00	-714.000,00	24.489.000,20
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera DC0072 P del 26/06/2020

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			83.161,00	0,00	0,00	83.161,00
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	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	996.568,56		996.568,56
			previsione di	807.799,00	8.000,00	815.799,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	2.386.313,89		2.386.313,89
			previsione di	1.366.524,00	8.000,00	1.374.524,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	946.576,02		946.576,02
			previsione di	0,00	90.000,00	90.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di	215.000,00	267.000,00	482.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	946.576,02		946.576,02
			previsione di	1.015.000,00	357.000,00	1.372.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	9.299.330,60			9.299.330,60
		previsione di	19.485.310,00	365.000,00	0,00	19.850.310,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



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

data: .../.../..... n.protocollo.....
Rif. delibera P del 26/06/2020 n. DC0072

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	1	Organi istituzionali					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	26.488,15		26.488,15	
			previsione di competenza	277.486,00	0,00	-14.000,00	263.486,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1	Organi istituzionali	residui presunti	26.488,15			26.488,15
			previsione di competenza	277.486,00	0,00	-14.000,00	263.486,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	6	Ufficio tecnico					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	316.316,20			316.316,20
			previsione di competenza	908.247,00	1.000,00	0,00	909.247,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	58.008,94			58.008,94
			previsione di competenza	95.000,00	15.000,00	0,00	110.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	residui presunti	374.325,14			374.325,14
			previsione di competenza	1.003.247,00	16.000,00	0,00	1.019.247,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	residui presunti	842.191,78			842.191,78
			previsione di competenza	3.517.496,00	16.000,00	-14.000,00	3.519.496,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria					

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	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	3.190,68			3.190,68
		previsione di competenza	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	106.075,21			106.075,21
		previsione di competenza	304.777,00	200.000,00	0,00	504.777,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	160.911,86			160.911,86
		previsione di competenza	1.554.349,00	200.000,00	0,00	1.754.349,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 1	Sport e tempo libero					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	69.156,97			69.156,97
		previsione di competenza	201.251,00	300,00	0,00	201.551,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 1	Sport e tempo libero	residui presunti	215.674,74			215.674,74
		previsione di competenza	291.251,00	300,00	0,00	291.551,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	216.846,85			216.846,85
		previsione di competenza	298.551,00	300,00	0,00	298.851,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	119.648,15			119.648,15
		previsione di competenza	400.000,00	142.000,00	0,00	542.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	183.236,56			183.236,56
		previsione di competenza	1.170.463,00	142.000,00	0,00	1.312.463,00
		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 MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	183.236,56		183.236,56
			previsione di competenza	1.186.763,00	142.000,00	1.328.763,00
			previsione di cassa	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 competenza	50.000,00	20.700,00	70.700,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	50.000,00	20.700,00	70.700,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	938.000,00	20.700,00	958.700,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	2.771.807,76		2.771.807,76
			previsione di competenza	19.485.310,00	379.000,00	19.850.310,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 21 del 29/04/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

L'anno **duemilaventi**, addì **ventinove** del mese di **aprile** alle ore **17:15**, In collegamento tramite Google-Meet, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza di **Daniela Volta** il Consiglio Comunale.

N.	Cognome e Nome	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1	GOTTARDI BELINDA	C		12	MONESI MARCO	C
2	TARTARINI FABIO	C		13	VOLTA DANIELA	C
3	PARESCHI ANDREA	C		14	CAVALLARI ANDREA	C
4	BONVICINI STEFANIA	C		15	NAPOLI LUCA	C
5	ROSSI STEFANO	C		16	GRANDINI VILLIAM	X
6	FERRONI GRETA	C		17	LUONGO CLOTILDE	C
7	VALLESE GAIA	C				
8	RANOCCHIA CARLO	C				
9	GIROTTI MICHELE	C				
10	GRASSI GIOVANNI	C				
11	LEPORATI GIOVANNI	C				

PRESENTI: 16

ASSENTI: 1

Sono presenti gli Assessori: **DE PAOLI LUCA, GURGONE PAOLO, CAVALIERI MATTEO, BOCCIA RAIMONDO.**

Partecipa il **Segretario Generale Monica Tardella.**

Il Presidente Del Consiglio Comunale, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

OGGETTO:

APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 31/03/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP sezione operativa 2019-2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 in data 19/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 31/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2019 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 29 in data 27/02/2020;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 in data 20/03/2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro

il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Preso atto che l'art. 107, c. 1, lett. b), D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone il differimento al 31 maggio 2020 del termine per l'approvazione del rendiconto di gestione 2019, in considerazione *“della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze”*;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 41 in data 03/04/2020;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (*a fini conoscitivi per il 2019*);
- c) l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (*a fini conoscitivi per il 2019*);
- d) l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (*a fini conoscitivi per il 2019*);
- e) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- f) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- g) *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie*;
- h) *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati*;
- i) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- j) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- k) *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione*;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di

competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 in data 03/04/2020;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;

dato atto che i prospetti relativi a :

- q) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;*
- r) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;*
non vengono allegati in quanto durante l'esercizio non sono stati movimentati;

> ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

> e inoltre:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 31/07/2019, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, c. 2, del d.Lgs. n. 267/2000;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2019 previsto dall'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno 23 gennaio 2012;
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2019, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 41 in data 03/04/2020, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a 13.301.041,94 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.984.405,17
RISCOSSIONI	(+)	1.684.376,15	16.789.734,90	18.474.111,05
PAGAMENTI	(-)	1.578.093,15	15.137.313,59	16.715.406,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.743.109,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.743.109,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.762.348,32	4.536.982,28	9.299.330,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			700.498,44	700.498,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.922,14	2.562.885,62	2.771.807,76
TOTALE AVANZO				22.270.632,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			277.288,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.692.302,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			13.301.041,94

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli Enti Locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Considerato che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2019 evidenzia:

- un risultato di competenza W1 pari a € 3.590.317,63;
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a € 3.472.550,53.

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta *non deficitario*;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito il parere favorevole espresso dal Responsabile dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile, relativi alla presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1°, del D.Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che la presente deliberazione in data 21/04/2020 è stata esaminata dalla Prima Commissione che ha espresso parere favorevole con voti n. 13 (Partito Democratico, Bene in Comune, Movimento 5 Stelle). Il Gruppo Lega Salvini-Premier si riserva di esprimere il parere in Consiglio Comunale.

Con voti favorevoli n. 13, contrari n. 03 (Giovanni Leporati, Andrea Cavallari, Luca Napoli) astenuti n. 0 su n. 16 consiglieri presenti;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2019, un risultato di amministrazione pari a Euro 13.301.041,94;
3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio;
5. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficiarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta *non deficitario*;
6. di dare atto che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2019 evidenzia, ai sensi dell'art. 1, c. 821, L. n. 145/2018: un risultato di competenza W1 pari a € 3.590.317,63, nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a € 3.472.550,53.
7. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2019 deve essere:
 - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.

8. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.
9. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2019 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 21 del 29/04/2020

OGGETTO:

APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSU DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267. In quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Favorevole

Contrario

Lì, 08/04/2020

FIRMATO

IL RESPONSABILE

SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 21 del 29/04/2020

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

] Favorevole

[] Contrario

Lì, 08/04/2020

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 21 del 29/04/2020

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Letto, approvato e sottoscritto

FIRMATO

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
COMUNALE**

VOLTA DANIELA

FIRMATO

IL SEGRETARIO GENERALE

TARDELLA MONICA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

Allegato n.9 - 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			15.743.109,48		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		277.288,34	83.161,00	83.161,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		14.258.126,97	13.632.149,00	13.632.149,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.916.017,31	13.715.310,00	13.715.310,00
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>83.161,00</i>	<i>83.161,00</i>	<i>83.161,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>850.716,70</i>	<i>875.000,00</i>	<i>875.000,00</i>
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-380.602,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		380.602,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
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>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) 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)	(+)		3.000.688,66		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.692.302,04	2.075.690,20	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.482.684,34	3.935.000,00	1.372.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		15.175.675,04	6.010.690,20	1.372.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>2.075.690,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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	(+)		0,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		380.602,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-380.602,00	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 CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	277.288,34						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	8.692.302,04						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	500.252,96						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	5.772.750,31	RR	718.472,32	R	-42.802,73	EP	5.011.475,26
		CP	11.956.117,41	RC	837.749,89	A	6.041.274,54	EC	5.203.524,65
		CS	17.728.867,72	TR	1.556.222,21	CS	-16.172.645,51	TR	10.214.999,91
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	152.170,24	RR	116.419,57	R	-1.294,14	EP	34.456,53
		CP	780.318,51	RC	291.198,01	A	442.554,57	EC	151.356,56
		CS	932.488,75	TR	407.617,58	CS	-524.871,17	TR	185.813,09
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	2.386.313,89	RR	107.140,07	R	-48.111,12	EP	2.231.062,70
		CP	1.501.412,73	RC	279.089,72	A	655.667,71	EC	376.577,99
		CS	3.782.726,62	TR	386.229,79	CS	-3.396.496,83	TR	2.607.640,69
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	946.576,02	RR	26.974,76	R	-2.428,19	EP	917.173,07
		CP	3.385.564,34	RC	509.364,04	A	539.405,72	EC	30.041,68
		CS	4.332.140,36	TR	536.338,80	CS	-3.795.801,56	TR	947.214,75
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.600.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	2.600.000,00	TR	0,00	CS	-2.600.000,00	TR	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	41.520,14	RR	7.756,10	R	-2.722,50	EP	31.041,54
		CP	2.180.140,00	RC	721.125,02	A	1.073.874,57	EC	352.749,55
		CS	2.230.575,68	TR	728.881,12	CS	-1.501.694,56	TR	383.791,09



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TOTALE TITOLI		RS	9.299.330,60	RR	976.762,82	R	-97.358,68			EP	8.225.209,10
		CP	22.403.552,99	RC	2.638.526,68	A	8.752.777,11	CP	-13.650.775,88	EC	6.114.250,43
		CS	31.606.799,13	TR	3.615.289,50	CS	-27.991.509,63			TR	14.339.459,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	9.299.330,60	RR	976.762,82	R	-97.358,68			EP	8.225.209,10
		CP	31.873.396,33	RC	2.638.526,68	A	8.752.777,11	CP	-13.650.775,88	EC	6.114.250,43
		CS	31.606.799,13	TR	3.615.289,50	CS	-27.991.509,63			TR	14.339.459,53



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00									
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	2.078.943,07	PR	1.061.005,75	R	-51.898,62			EP	966.038,70	
		CP	14.601.022,29	PC	7.062.725,62	I	12.407.792,27	ECP	2.179.551,02	EC	5.345.066,65	
		CS	15.914.949,35	TP	8.123.731,37	FPV	13.679,00			TR	6.311.105,35	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	504.600,41	PR	284.064,41	R	-6.099,20			EP	214.436,80	
		CP	12.492.234,04	PC	350.695,60	I	6.802.484,15	ECP	3.614.059,69	EC	6.451.788,55	
		CS	10.921.144,25	TP	634.760,01	FPV	2.075.690,20			TR	6.666.225,35	
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	2.600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.600.000,00	EC	0,00	
		CS	2.600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	188.264,28	PR	13.941,61	R	-1.079,42			EP	173.243,25	
		CP	2.180.140,00	PC	643.914,48	I	1.067.085,75	ECP	1.113.054,25	EC	423.171,27	
		CS	2.367.572,10	TP	657.856,09	FPV	0,00			TR	596.414,52	
	TOTALE TITOLI	RS	2.771.807,76	PR	1.359.011,77	R	-59.077,24			EP	1.353.718,75	
		CP	31.873.396,33	PC	8.057.335,70	I	20.277.362,17	ECP	9.506.664,96	EC	12.220.026,47	
		CS	31.803.665,70	TP	9.416.347,47	FPV	2.089.369,20			TR	13.573.745,22	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.771.807,76	PR	1.359.011,77	R	-59.077,24			EP	1.353.718,75	
		CP	31.873.396,33	PC	8.057.335,70	I	20.277.362,17	ECP	9.506.664,96	EC	12.220.026,47	
		CS	31.803.665,70	TP	9.416.347,47	FPV	2.089.369,20			TR	13.573.745,22	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA 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. 76 in data 18/12/2019, *non avvalendosi* della proroga al 31 luglio 2020 del termine di approvazione disposta dall'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020¹.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario nel bilancio di previsione è stato garantito dalle entrate e non è stato necessario ricorrere a riduzione di spese correnti né ad applicazione di avanzo.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n. 7 del 04/03/2020
- Deliberazione n. 22 del 29/04/2020
- Deliberazione n. 33 del 27/05/2020

ed ha ratificato le variazioni d'urgenza al bilancio di previsione apportate dalla Giunta di sua competenza ai sensi dell'art.175 c. 4 TUEL:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 04/03/2020, "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 17 IN DATA 07/02/2020 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 13 in data 15/04/2020, "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 42 IN DATA 03/04/2020 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 27/05/2020, "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 45 IN DATA 17/04/2020 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000";

¹ A causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020 ha disposto il differimento al 31 luglio 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020-2022, anche ai fini della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 non sono stati adottati 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.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione n° 7 del 17/01/2020

La Giunta ha altresì effettuato variazione d'urgenza di sua competenza ai sensi dell'art.175 c. 4 TUEL con Delibera n° 58 del 22/05/2020 ed in attesa di ratifica da parte del Consiglio nella prima seduta utile.

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dai Responsabili di Servizio ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

FIN0010	del	17/01/2020 tipo D
FIN0038	del	06/03/2020 tipo D
FIN0058	del	25/03/2020 tipo D
FIN0062	del	03/04/2020 tipo D
FIN0069	del	14/04/2020 tipo D
FIN0073	del	27/04/2020 tipo D
FIN0085	del	15/05/2020 tipo D
GEN0027	del	11/02/2020 tipo D
GEN0029	del	13/02/2020 tipo D
GEN0064	del	28/04/2020 tipo D
GN0067	del	11/05/2020 tipo D
LPA0003	del	09/01/2020 tipo D
LPA0025	del	04/02/2020 tipo D
LPA0032	del	21/02/2020 tipo D
LPA0038	del	10/03/2020 tipo D
LPA0092	del	01/06/2020 tipo D
LPA0098	del	09/06/2020 tipo D
LPA0176	del	19/11/2019 tipo D
LPA0196	del	09/12/2019 tipo D
LPA0204	del	13/12/2019 tipo D
LPA0205	del	13/12/2019 tipo D
LPA0211	del	18/12/2019 tipo D
LPA0215	del	20/12/2019 tipo D
LPA0217	del	21/12/2019 tipo D
LPA0220	del	24/12/2019 tipo D
LPA0221	del	24/12/2019 tipo D
LPA0223	del	30/12/2019 tipo D
LPA0226	del	30/12/2019 tipo D
LPA0227	del	30/12/2019 tipo D
LPA0231	del	30/12/2019 tipo D
PER0006	del	10/04/2020 tipo D
PER0008	del	12/05/2020 tipo D

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 in data 29/04/2020 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 13.301.041,94 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.984.405,17
RISCOSSIONI	(+)	1.684.376,15	16.789.734,90	18.474.111,05
PAGAMENTI	(-)	1.578.093,15	15.137.313,59	16.715.406,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.743.109,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.743.109,48
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.762.348,32	4.536.982,28	9.299.330,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.922,14	2.562.885,62	2.771.807,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		700.498,44	700.498,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.692.302,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			13.301.041,94

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”.

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;

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'.

Per il solo anno 2020 per effetto delle norme statali approvate per la gestione emergenziale COVID-19, il comma 2, primo periodo, del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con la Legge 27 aprile 2020, n. 24), attribuisce agli enti locali la facoltà di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione in deroga alle disposizioni recate dal TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) per le medesime finalità di finanziamento delle spese correnti dirette a fronteggiare l'emergenza in corso, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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";

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	831.316,40
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	831.316,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	0,00
dove:	
<ul style="list-style-type: none"> - la voce a) è l'equilibrio finale (w1); - la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1; - la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"; 	

3. L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

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. 11328 in data 28/05/2020 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 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 dei Responsabili di Servizio 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. 39 del 20/03/2020) risultano così composti:

Titolo	Residui attivi 01/01	Titolo	Residui passivi 01/01
Titolo I	5.772.750,31	Titolo I	2.078.943,07
Titolo II	152.170,24	Titolo II	504.600,41
Titolo III	2.386.313,89	Titolo III	0,00
Titolo IV	946.576,02	Titolo IV	0,00
Titolo V	0,00	Titolo V	0,00
Titolo VI	0,00	Titolo VII	188.264,28
Titolo VII	0,00		
Titolo IX	41.520,14		
TOTALE	9.299.330,60	TOTALE	2.771.807,76

Alla data del 02/07/2020 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 976.762,82 (11%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.359.011,77 (49%).

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

Residui attivi insussistenti

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Minori Res. Attivi Insussist. Attivo	Motivazione
11014	102	2018	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	1.732,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
11014	102	2019	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	18.185,89	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
11014	131	2016	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI)	608,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
11014	131	2019	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI)	6.930,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Minori Res. Attivi Insussist. Attivo	Motivazione
12014	210	2015	T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI)	1.756,65	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	210	2016	T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI)	2.101,95	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	210	2017	T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI)	1.619,97	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	210	2018	T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI)	168,67	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	220	2014	TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES, TARI)	4.024,56	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	220	2015	TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES, TARI)	1.796,60	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	222	2017	TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) - A SEGUITO DI ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	219,75	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	230	2018	T.A.R.I. (TARI)	6.744,32	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	230	2019	T.A.R.I. (TARI)	5.290,13	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	231	2019	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	314,86	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	240	2018	T.A.R.E.S. (TARES) / TARSU	2.044,61	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	241	2018	T.A.R.E.S. (TARES) / TARSU - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	277,77	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
24017	210	2019	RIMBORSO SPESE ELEZIONI EUROPEE (U. 1794/646)	1.294,94	Minore incasso
31014	110	2016	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	375,60	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	110	2017	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	651,10	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	110	2018	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	1.637,21	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	110	2019	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	3.688,78	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	113	2018	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	244,75	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	113	2019	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	4.920,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31017	112	2018	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: DEMOGRAFICI - ALTRI DIRITTI (ES: CARTE IDENTITA', ECC..)	299,60	Minore incasso
31017	113	2019	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: DEMOGRAFICI - CORRISPETTIVO PER RILASCIO CARTE IDENTITA'	1.914,06	Minore incasso
31045	200	2018	SERVIZI PARASCOLASTICI: RECUPERO CREDITI PREGRESSI ANTE 2014	289,00	Minore incasso
32015	240	2019	PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE	27,00	Minore incasso
32061	252	2019	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	31.200,89	Reimputazione a seguito di sospensione incassi emergenza COVID19
32104	220	2012	PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO ABITATIVO ERP	210,91	Insussistenza
32104	250	2015	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNIT. IMMOBILIARE: USO DIVERSO	33,00	Insussistenza

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Minori Res. Attivi Insussist. Attivo	Motivazione
33014	320	2016	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	3,97	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33014	320	2017	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	10,52	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33014	320	2018	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	31,25	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33014	320	2019	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	415,12	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33045	320	2019	SERVIZI SCOLASTICI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	2,29	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33061	320	2019	IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	648,99	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35013	599	2017	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO RAGIONERIA - RIMBORSI DIVERSI	398,42	Insussistenza
35014	560	2016	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	194,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35014	560	2017	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	63,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35014	560	2018	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	257,95	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35014	560	2019	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	490,27	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35045	561	2019	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE PATRIMONIALI SCOLASTICHE	43,43	Insussistenza
60040	0	2017	COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI - CONTO TERZI	5,30	Insussistenza
60050	950	2011	SOMME RISCOSE PER CONTO TERZI	82,29	Insussistenza
60050	950	2012	SOMME RISCOSE PER CONTO TERZI	254,07	Insussistenza
60050	950	2013	SOMME RISCOSE PER CONTO TERZI	731,43	Insussistenza
60050	955	2018	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	414,90	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
60050	955	2019	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	256,96	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
60054	950	2013	SOMME RISCOSE PER CONTO TERZI - SERVIZIO CASA	532,55	Insussistenza
60055	951	2016	SPESE PER CONTO DI TERZI SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	200,00	Insussistenza
60055	951	2019	SPESE PER CONTO DI TERZI SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	245,00	Insussistenza
35012	571	2019	PROVENTI DIVERSI: RIMBORSI SPESE TUTELA LEGALE	60,01	Insussistenza
43015	420	2018	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE	1.251,13	Insussistenza
43015	420	2019	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE	1.177,06	Insussistenza
				108.372,48	

Residui passivi insussistenti

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Economia Spesa Insussist. Passivo	Motivazione
1130	152	2019	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI - ORGANI ISTITUZIONALI	2.128,35	Insussistenza EQUILIBRI 2020 - economia

1130	153	2019	MISSIONI E RIMBORSI SPESE - ORGANI ISTITUZIONALI	1.445,29	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1130	155	2019	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI	3.032,13	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1130	226	2019	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	1.085,80	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1144	411	2019	SPESE TELEFONICHE - ORGANI ISTITUZIONALI	9,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1188	613	2019	I.R.A.P. SU INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI	202,90	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1234	269	2019	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	713,14	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1235	216	2019	RIMBORSI SPESE PER MISSIONI GENERALI - LIMITI NORME STATALI	1.695,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1235	309	2019	INCARICHI TECNICI A SUPPORTO SEGRETERIA GENERALE	81,10	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1236	350	2019	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - SEGRETERIA GENERALE E MESSI COMUNALI	30,50	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1315	12	2019	INDENNITA' CONDIZIONI DI LAVORO - ECONOMO	286,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1315	22	2019	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI DI LAVORO - SERVIZIO RAGIONERIA	70,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1332	190	2019	ASSICURAZIONI GENERALI	87,94	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1333	162	2019	SERVIZI IN APPALTO - PULIZIA LOCALI	689,78	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1334	255	2019	SPESE RISCOSSIONE ENTRATE CCP - SERV. TESORERIA E RIMBORSI DIVERSI - SERVIZIO CONTABILITA'	51,66	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1334	269	2019	PRESTAZIONI DIVERSE - SERVIZIO CONTABILITA'	610,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1387	622	2019	IRAP - INDENNITA' CONDIZIONI DI LAVORO - SERVIZIO RAGIONERIA	25,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1532	162	2019	PULIZIA STAZIONE FERROVIARIA - SERVIZIO PATRIMONIO	3.355,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1532	200	2019	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE E ONERI - SEGRATERIA GENERALE	2.166,23	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1538	412	2019	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	1.164,66	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1542	360	2018	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	366,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1542	360	2019	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	4.193,99	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1587	611	2019	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	1,49	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1588	613	2019	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI PERSONALE INTERINALE - SEGRETERIA GENERALE	0,40	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1633	261	2019	FACCHINAGGIO - UFFICIO TECNICO	269,01	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1644	411	2019	SPESE TELEFONICHE - MAGAZZINO	6,10	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1644	412	2019	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - MAGAZZINO	507,88	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-
1713	14	2019	STRAORDINARIO ELETTORALI/REFERENDARIE	4.613,48	Insussistenza economia	EQUILIBRI	2020	-

1714	6	2019	ONERI STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	1.167,20	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1715	12	2019	INDENNITA' CONDIZIONI DI LAVORO - SERVIZI DEMOGRAFICI	1.001,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1715	15	2019	INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI DEMOGRAFICI	72,94	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1715	22	2019	ONERI IINDENNITA' CONDIZIONI DI LAVORO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	241,77	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1715	25	2019	ONERI INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	23,26	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1764	461	2019	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO - RIVERSAMENTO CORRISPETTIVO CARTA D' IDENTITA'	1.192,09	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1787	614	2019	IRAP SU STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	371,79	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1787	622	2019	IRAP SUINDENNITA' CONDIZIONI DI LAVORO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	129,92	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1787	625	2019	IRAP SU INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	21,67	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1794	649	2019	ELEZIONI REGIONALI (VEDI ENTRATA CAP. 22017/210) - PRESTAZIONI E NOLEGGI	765,18	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1794	651	2019	SPESE ELEZIONI COMUNALI - PRESTAZIONI E NOLEGGI	709,07	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1813	15	2019	FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE	166,61	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1814	7	2019	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSICURATIVI SU FONDO PRODUTTIVITA'	40,05	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1815	15	2019	INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI URP	203,21	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1815	25	2019	ONERI INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	48,37	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1887	625	2019	IRAP SU INDENNITA' D' ANAGRAFE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	17,79	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
1889	613	2019	I.R.A.P. SU FONDO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE	14,16	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
4144	412	2019	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE	1.569,83	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
4144	413	2019	ACQUA - SCUOLE MATERNE	439,66	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
4244	412	2019	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI	3.707,70	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
4244	413	2019	ACQUA - SCUOLE ELEMENTARI	18,73	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
4344	413	2019	ACQUA - ISTRUZIONE MEDIA	0,46	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
6244	410	2019	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	161,06	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
6244	412	2019	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	1.633,66	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
8136	355	2019	PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA'	125,10	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-
8137	385	2019	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	5.581,92	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020	-

8157	445	2018	CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	300,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
8157	446	2018	CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	1.100,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
9639	249	2019	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE	1.243,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
10144	411	2019	SPESE TELEFONICHE - ASILI NIDO	6,10	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
10144	413	2019	ACQUA - ASILI NIDO	542,86	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
10447	410	2019	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE	393,97	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
15136	359	2019	MANUTENZIONE ASCENSORI - FA-LAB	0,66	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
50040	0	2012	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI (CAP.50040) - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	103,30	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
50040	0	2013	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI (CAP.50040) - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	51,65	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
50050	953	2019	IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	0,04	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
50050	955	2018	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	414,90	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
50050	955	2019	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	264,53	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
50055	951	2019	SPESE PER CONTO DI TERZI SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	245,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
26201	703	2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	671,01	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
28101	703	2019	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - STRADE COMUNALI E PIAZZE - LAVORI PUBBLICI	3.000,00	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
30488	810	2018	TRASFERIMENTI ACER INTERVENTI ERP	1.251,13	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
30488	810	2019	TRASFERIMENTI ACER INTERVENTI ERP	1.177,06	Insussistenza economia	EQUILIBRI 2020 -
				59.077,24		

Residui attivi sopravvenienti

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Maggiori Entrate Sopravv. Attiva	
11014	140	2019	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	9.915,00	Maggiori incassi
13014	350	2019	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1.098,00	Maggiori incassi
22104	299	2019	TRASFERIMENTI REGIONALI: FUNZIONI SOCIALI - ALTRI SERVIZI ALLA PERSONA (BANCA TEMPO, ECC)	0,80	Maggiori incassi
				11.013,80	

con la seguente situazione riepilogativa dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*:

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi al 01/01/2020		9.299.330,60
Residui incassati	-	976.762,82
Minori residui attivi	-	108.372,48
Maggiori residui attivi	+	11.013,80
Totale residui attivi		8.225.209,10
Residui passivi al 01/01/2020		2.771.807,76
Residui pagati	-	1.359.011,77
Minori residui passivi	-	59.077,24
TOTALE	+/-	1.353.718,75
TOTALE GESTIONE RESIDUI		6.871.490,35

Dalla quale emerge una situazione di equilibrio.

Riepilogo della gestione dei residui alla data del 02/07/2020 redazione del presente documento

Titolo	Residui attivi 01/01	Incassati al 02/07/20	Riaccertati (+/-)	Residui attivi risultanti al 02/07/20	Titolo	Residui passivi 01/01	Pagati al 02/07/20	Riaccertati (+/-)	Residui passivi risultanti al 02/07/20
Titolo I	5.772.750,31	718.472,32	-42.802,73	5.011.475,26	Titolo I	2.078.943,07	1.061.005,75	-51.898,62	966.038,70
Titolo II	152.170,24	116.419,57	-1.294,14	34.456,53	Titolo II	504.600,41	284.064,41	-6.099,20	214.436,80
Titolo III	2.386.313,89	107.140,07	-48.111,12	2.231.062,70	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	946.576,02	26.974,76	-2.428,19	917.173,07	Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo VII	188.264,28	13.941,61	-1.079,42	173.243,25
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo IX	41.520,14	7.756,10	-2.722,50	31.041,54					
TOTALE	9.299.330,60	976.762,82	-97.358,68	8.225.209,10	TOTALE	2.771.807,76	1.359.011,77	-59.077,24	1.353.718,75

I residui attivi riaccertati alla data del 02/07/2020 ammontano a € 8.225.209,10 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI						
TITOLO I	1.117.310,17	622.710,92	461.459,81	852.094,12	1.957.900,24	5.011.475,26
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	1.329,11	33.127,42	34.456,53
TITOLO III	309.762,53	192.725,12	247.136,76	516.344,90	965.093,39	2.231.062,70
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	315.898,40	601.274,67	917.173,07
TITOLO IX	4.619,54	0,00	0,00	26.345,57	76,43	31.041,54
TOTALE	1.431.692,24	815.436,04	708.596,57	1.712.012,10	3.557.472,15	8.225.209,10

I residui passivi riaccertati alla data del 25/06/2020 ammontano a € 1.353.718,75 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	Totale
PASSIVI						
TITOLO I	250,00	0,00	3.228,70	101.458,07	861.101,93	966.038,70
TITOLO II	4.989,19	3.375,80	0,00	8.576,76	197.495,05	214.436,80
TITOLO VII	24.955,27	1.630,00	1.610,33	10.863,05	134.184,60	173.243,25
TOTALE	30.194,46	5.005,80	4.839,03	120.897,88	1.192.781,58	1.353.718,75

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 sono intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva che a seguito dell'evento emergenziale COVID-19, è stato necessario intervenire incrementando le spese necessarie al contenimento della pandemia. Molti dei fondi utilizzati sono stati finanziati da trasferimenti statali. Inoltre è stato valutato opportuno intervenire attraverso la previsione di riduzione della TARI tenendo conto dei periodi di chiusura obbligatoria e volontaria in cui sono incorse le imprese del territorio.

In sede di salvaguardia si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse connesse a:

maggiori spese: sono emerse² necessità di finanziamento relative all'emergenza COVID -19 per finanziare la gli interventi di sanificazione dei "giochi" presenti nei parchi pubblici; per quanto riguarda la gestione non emergenziale è stato necessario finanziare spese relative all'impiego di lavori interinali per il I Settore, prevedere i costi necessari all'adeguamento del sito istituzionale per il progetto "URP 2.0", incarichi tecnici per l'attuazione del piano investimenti e la gestione del patrimonio, IVA a debito relativa all'emissione di fatture di vendita, maggiori costi di spedizione della TARI a seguito di adeguamento della bollettazione alle indicazioni date da ARERA;

minori entrate³: l'importo di maggior rilievo è relativo alla previsione di riduzioni della TARI per le imprese del territorio oltre alla sospensione del pagamento di dilazioni sempre a causa dell'emergenza COVID-19. Si rileva anche la rettifica in diminuzione delle spettanze del Fondo di Solidarietà Comunale così come comunicato dal Ministero.

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 1.810.950, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- è previsto il trasferimento dallo Stato del Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali per un importo di € 243.648,87
- è previsto il trasferimento dallo Stato per il finanziamento dei centri estivi per un importo di € 41.445
- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione per l'importo di € 260.716,70 ai sensi dell'art. 109, D.L. 17/03/2020, n.18 che 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. L'applicazione di tale avanzo si è resa necessaria per finanziare le maggiori spese dovute all'emergenza COVID-19 mentre per la gestione ordinaria corrente non sono stati necessari provvedimenti di riequilibrio.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 50.000, ad oggi utilizzato per € 7.283,60 come deliberato con DC0033 del 27/05/2020.

² Indicare le nuove o maggiori spese di importo più rilevante a cui occorre fare fronte in sede di salvaguardia.

³ Indicare le minori entrate più significative a cui occorre fare fronte in sede di salvaguardia.

A seguito della variazione di bilancio conseguente la valutazione degli equilibri il fondo di riserva sarà incrementato di € 14.851,78, raggiungendo la disponibilità residua di €. 57.568,18 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici già finanziati in base alla quale non emerge la necessità di procedere a rettifiche delle previsioni di bilancio. In sede di valutazione degli equilibri si è proceduto ad una puntuale valutazione delle fonti di finanziamento degli investimenti cui è conseguita una importante variazione di bilancio.

In sede di salvaguardia si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse connesse a:

maggiori spese: viene previsto il finanziamento della "Nuova Biblioteca" oltre una serie di interventi minori di manutenzione strade, scuole e lavori vari;

minori entrate: l'alienazione di beni dell'ente viene riprogrammata negli anni 2021/2022 e completamente stralciata dal bilancio previsionale 2020.

L'aggiornamento del bilancio di previsione per far fronte alla mutata situazione è stato effettuato come segue:

- sono stati previsti contributi in entrata da parte dello stato e della regione per il finanziamento di opere pubbliche per l'importo complessivo di € 2.177.120;
- è stato applicato alla parte capitale avanzo di amministrazione destinato agli investimenti per l'importo di € 1.400.000,00 e avanzo libero per l'importo di € 1.186.321,00.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019 in utile per cui non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016:

Lepida Scpa

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>

Hera Spa

https://www.gruppohera.it/binary/hr_ir/bilancio_archivio/GruppoHera_Bilancio_Consolidato_e_Separato_2019_1585925894.pdf

Geovest Srl ha approvato il bilancio al 31/12/2019 in data 11/6/2020 come da comunicazione via mail.

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01/07/2020 ammonta a € 13.281.139,68 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020		€ 15.743.109,48
Pagamenti		-€ 9.413.363,97
Riscossioni		€ 6.951.394,17
Fondo cassa al 01/07/2020		€ 13.281.139,68
di cui:		
<i>Fondi vincolati</i>		€ 76.625,51
<i>Fondi non vincolati</i>		€ 13.204.514,17

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 226.461.39, ad oggi *non utilizzato*.

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

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 4.3⁴ 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 €. 6.385.126,24.

La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base dei principi contabili: si è applicato il metodo ordinario effettuando la svalutazione nella misura del 100% dei residui.

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;

Eventuali variazioni positive nell'evoluzione degli incassi verranno valutate in sede di rendiconto.

⁴ 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."

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%.

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 €. 831.000 così determinato:

Descrizione	Capitolo	Articolo	Metodo scelto	Previsione di bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione consentita	Importo accantonato nel bilancio di previsione	Fondo Effettivo
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	400.000,00	84,84%	339.360,00	5%	322.392,00	322.392,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	75.000,00	79,40%	59.550,00	5%	56.573,00	56.573,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	11014	140	Media semplice	180.000,00	0,00%	0,00	5%	0	0
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.072.000,00	10,66%	327.475,20	5%	311.132,00	311.132,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	30.000,00	88,89%	26.667,00	5%	25.334,00	25.334,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	13014	350	Media semplice	28.000,00	0,00%	0,00	5%	0	0
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	30.000,00	75,64%	22.692,00	5%	21.558,00	21.558,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	89,68%	89.680,00	5%	85.196,00	85.196,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	5.000,00	47,77%	2.388,50	5%	2.270,00	2.270,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	10.000,00	68,89%	6.889,00	5%	6.545,00	6.545,00
TOTALE				3.930.000,00		874.701,70	0,50	831.000,00	831.000,00

In sede di assestamento:

- 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 il seguente:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE

Descrizione	Previsione di bilancio definitiva	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione consentita	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	400.000,00	84,84%	339.360,00	5%	322.392,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	75.000,00	79,40%	59.550,00	5%	56.573,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	180.000,00	0,00%	0,00	5%	0
T.A.R.I. (TARI)	2.847.000,00	10,66%	303.490,20	5%	311.132,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	30.000,00	88,89%	26.667,00	5%	25.334,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	28.000,00	0,00%	0,00	5%	0
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	30.000,00	75,64%	22.692,00	5%	21.558,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	100.000,00	89,68%	89.680,00	5%	85.196,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	5.000,00	47,77%	2.388,50	5%	2.270,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	10.000,00	68,89%	6.889,00	5%	6.545,00
TOTALE	3.705.000,00		850.716,70		831.000,00

Si ritiene opportuno, a seguito di valutazione dell'attuale situazione conseguente l'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus COVID, rettificare in aumento il FCDE rinunciando alla facoltà di avvalersi della riduzione del 5% consentita dalla normativa contabile e di cui ci si era avvalsi in sede di bilancio di previsione.

Pertanto la consistenza del FCDE rettificato in sede di verifica degli equilibri ammonta a:

FCDE competenza 2020 **850.716,70**

Quota prevista a competenza 2020 **831.000,00**

Somma da finanziare **19.716,70**

4.5 Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)⁵

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 hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Salvaguardia con mezzi ordinari

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese come indicato al capitolo 4 paragrafo 4.2.

Infatti in parte corrente viene applicato avanzo solo per le necessità emergenziali di cui si è precedentemente detto mentre l'applicazione di avanzo alla parte capitale è stata effettuata ai sensi dell'art. 187 del TUEL.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

5.1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a €. 13.301.041,94, è stato fino ad ora, applicato al bilancio di previsione per €. 500.252,66 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	6.998.855,49	10.000,00	6.988.855,49
Vincolati	376.723,52	303.388,01	73.335,51
Destinati	1.680.111,82	176.454,65	1.503.657,17
Liberi	4.245.351,11	10.410,00	4.234.941,11
TOTALE	13.301.041,94	500.252,66	12.800.789,28

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): il Comune di Castel Maggiore non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

⁵ Se ricorre il caso.

Non sussiste la necessità di adeguare l'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione pertanto non si procede ad apporre un ulteriore vincolo sulle quote libere stante l'andamento delle riscossioni.

Come evidenziato nel paragrafo 4.2 l'applicazione di avanzo cui si procede non è funzionale al riequilibrio del bilancio previsionale ma piuttosto relativa, per la parte corrente alle necessità emergenziali sopravvenute mentre per la parte capitale alla riprogrammazione del finanziamento degli investimenti a seguito di sopravvenuti interventi da parte dello Stato e di altri enti oltre che della possibilità di applicare avanzo per il finanziamento delle spese di investimento.

Conseguentemente, la composizione del risultato di amministrazione che risulterebbe dopo i provvedimenti di riequilibrio e le precedenti applicazioni di avanzo è la seguente:

Fondi	Importo iniziale	Importo già applicato	Importo incrementato/utilizzato in sede di riequilibrio	Importo residuo
Accantonati	6.998.855,49	-10.000,00	- 34.000,00	6.954.855,49
<i>di cui FCDE</i>	<i>6.385.126,24</i>		-	<i>6.385.126,24</i>
Vincolati	376.723,52	-303.388,01		73.335,51
Destinati	1.680.111,82	-176.454,65	- 1.400.000,00	103.657,17
Liberi	4.245.351,11	-10.410,00	- 1.447.037,70	2.787.903,41
TOTALE	13.301.041,94	-500.252,66	-2.881.037,70	9.919.751,58

6. Analisi delle variazioni

E' stata segnalata dagli uffici la necessità di apportare variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione i cui effetti più importanti sono:

In PARTE CORRENTE:

MAGGIORI ENTRATE:

- Trasferimenti dallo Stato per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- Trasferimenti dallo Stato per emergenza COVID-19 a ristoro minori entrate IMU, COSAP e finanziamento centri estivi;
- Maggiori dividendi da parte della partecipata Hera Spa rispetto alla previsione di bilancio;
- Iva a credito derivante dalla ricezione di fatture della gestione "fotovoltaico";
- Maggiori incassi TASI 2019;
- Contributi "Bike to work";
- Applicazione avanzo per finanziamento emergenza COVID-19.

MINORI ENTRATE:

- TARI per riduzioni riconosciute a causa dell'emergenza COVID-19;
- Minori incassi relativi alle dilazioni di crediti sospese per emergenza COVID-19;
- Rettifica del Fondo di Solidarietà comunale come da risultanze ministeriali;
- Rettifica trasferimenti da Unione Reno Galliera.

MAGGIORI SPESE

- Adeguamento sito internet su progetto "URP 2.0";
- Costi personale interinale;
- Incarichi tecnici per attuazione piano investimenti e gestione del territorio;

- Conguaglio copie bianco nero e colore;
- Contributi "bike to work".

MINORI SPESE:

- Indennità di carica organi istituzionali;
- Conguaglio energia e calore

In PARTE CAPITALE:

MAGGIORI ENTRATE:

- Contributi dallo stato per finanziamento OOPP;
- Applicazione di avanzo destinato agli investimenti;
- Applicazione di avanzo libero.

MINORI ENTRATE:

- Posticipo delle alienazioni previste per l'anno 2020 a successive annualità

MAGGIORI SPESE:

- OOPP finanziate dallo Stato
- OOPP finanziate da avanzo

MINORI SPESE:

- Per acquisto di arredi destinati alla scuola materna posticipata all'annualità successiva.

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2020-2022 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	277.288,34		277.288,34
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.692.302,04		8.692.302,04
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	500.252,96	2.881.037,70	3.381.290,66
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.956.117,41	- 287.466,06	11.668.651,35
2	Trasferimenti correnti	780.318,51	233.573,89	1.013.892,40
3	Entrate extratributarie	1.501.412,73	74.170,49	1.575.583,22
4	Entrate in conto capitale	3.385.564,34	97.120,00	3.482.684,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.180.140,00		2.180.140,00
	Totale	22.403.552,99	117.398,32	22.520.951,31
	Totale generale delle entrate	31.873.396,33	2.998.436,02	34.871.832,35
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	14.601.022,29	314.995,02	14.916.017,31
2	Spese in conto capitale	12.492.234,04	2.683.441,00	15.175.675,04
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.180.140,00		2.180.140,00
	Totale generale delle spese	31.873.396,33	2.998.436,02	34.871.832,35

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	83.161,00		83.161,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.075.690,20		2.075.690,20
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.961.981,00		11.961.981,00
2	Trasferimenti correnti	295.644,00		295.644,00
3	Entrate extratributarie	1.366.524,00	8.000,00	1.374.524,00
4	Entrate in conto capitale	1.887.000,00	2.048.000,00	3.935.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale	20.274.149,00	2.056.000,00	22.330.149,00
	Totale generale delle entrate	22.433.000,20	2.056.000,00	24.489.000,20
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	13.707.310,00	8.000,00	13.715.310,00
2	Spese in conto capitale	3.962.690,20	2.048.000,00	6.010.690,20
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale generale delle spese	22.433.000,20	2.056.000,00	24.489.000,20

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	83.161,00		83.161,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.961.981,00		11.961.981,00
2	Trasferimenti correnti	295.644,00		295.644,00
3	Entrate extratributarie	1.366.524,00	8.000,00	1.374.524,00
4	Entrate in conto capitale	1.015.000,00	357.000,00	1.372.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale	19.402.149,00	365.000,00	19.767.149,00
	Totale generale delle entrate	19.485.310,00	365.000,00	19.850.310,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	13.707.310,00	8.000,00	13.715.310,00
2	Spese in conto capitale	1.015.000,00	357.000,00	1.372.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale generale delle spese	19.485.310,00	365.000,00	19.850.310,00

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 808.367,74	
	CA	€ 4.778.441,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 493.372,72
	CA		€ 2.095.000,00
		€ 5.586.808,74	€ 2.588.372,72
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 378.286,76
	CA		€ 2.845.441,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 63.291,74	
	CA	€ 162.000,00	
		€ 225.291,74	€ 3.223.727,76
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 871.659,48	€ 871.659,48
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 4.940.441,00	€ 4.940.441,00
TOTALE		€ 5.812.100,48	€ 5.812.100,48

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 8.000,00	
	CA	€ 2.048.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 2.056.000,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 22.000,00
	CA		€ 2.748.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 14.000,00	
	CA	€ 700.000,00	
		€ 714.000,00	€ 2.770.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 22.000,00	€ 22.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 2.748.000,00	€ 2.748.000,00
TOTALE		€ 2.770.000,00	€ 2.770.000,00

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 8.000,00	
	CA	€ 537.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 180.000,00
		€ 545.000,00	€ 180.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 22.000,00
	CA		€ 357.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 14.000,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 14.000,00	€ 379.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 22.000,00	€ 22.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 537.000,00	€ 537.000,00
TOTALE		€ 559.000,00	€ 559.000,00

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2020, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO AL 02/07/2020

Previsioni assestate al 02/07/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.743.109,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		277.288,34	83.161,00	83.161,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		14.258.129,97	13.632.149,00	13.632.149,00
<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	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.916.017,31	13.715.310,00	13.715.310,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			83.161,00	83.161,00	83.161,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			850.716,70	875.000,00	875.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-380.602,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		380.602,00	-	-
<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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3.000.688,66	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.692.302,04	2.075.690,20	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.482.684,34	3.935.000,00	1.372.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		15.175.675,04	6.010.690,20	1.372.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>2.075.690,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		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)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Note conclusive:

Per quanto sopra esposto, analizzato e valutato, si ritiene di poter attestare la correttezza delle previsioni assestate di bilancio con contestuale esito positivo in merito alla salvaguardia degli equilibri.

Castel Maggiore, li 02/07/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Isabella Scippa

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 48 del 08/07/2020

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 18/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale n. 31 del 14/11/2019).

In data 29/04/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale n. 39 del 08/04/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 13.301.041,94 così composto:

fondi accantonati	per euro 6.998.855,49;
fondi vincolati	per euro 376.723,52;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.680.111,82;
fondi disponibili	per euro 4.245.351,11.

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

DC 7 del 04/03/2020 (cfr verbale n. 35 del 15/02/2020).

DC 22 del 29/04/2020 (cfr verbale n. 41 del 14/04/2020).

DC 33 del 27/05/2020 (cfr verbale n. 46 del 11/05/2020)

ed ha ratificato le variazioni d'urgenza al bilancio di previsione apportate dalla Giunta di sua competenza ai sensi dell'art.175 c. 4 TUEL:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 04/03/2020, "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 17 IN DATA 07/002/2020 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" (cfr verbale n. 34 del 05/02/2020);
- deliberazione di Consiglio comunale n. 13 in data 15/04/2020, "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 42 IN DATA 03/04/2020 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" (cfr verbale n. 38 del 02/04/2020);
- deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 27/05/2020, "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 45 IN DATA 17/04/2020 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000" (cfr verbale n. 42 del 21/04/2020);

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

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:
DG 7 del 17/01/2020

La Giunta ha altresì effettuato variazione d'urgenza di sua competenza ai sensi dell'art.175 c. 4 TUEL con Delibera n° 58 del 22/05/2020 ed in attesa di ratifica da parte del Consiglio nella prima seduta utile (cfr verbale n. 47 del 26/05/2020).

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dai Responsabili di Servizio ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

FIN0010	del	17/01/2020 tipo D
FIN0038	del	06/03/2020 tipo D
FIN0058	del	25/03/2020 tipo D
FIN0062	del	03/04/2020 tipo D
FIN0069	del	14/04/2020 tipo D
FIN0073	del	27/04/2020 tipo D
FIN0085	del	15/05/2020 tipo D
GEN0027	del	11/02/2020 tipo D
GEN0029	del	13/02/2020 tipo D
GEN0064	del	28/04/2020 tipo D
GN0067	del	11/05/2020 tipo D
LPA0003	del	09/01/2020 tipo D
LPA0025	del	04/02/2020 tipo D
LPA0032	del	21/02/2020 tipo D
LPA0038	del	10/03/2020 tipo D
LPA0092	del	01/06/2020 tipo D
LPA0098	del	09/06/2020 tipo D
LPA0176	del	19/11/2019 tipo D
LPA0196	del	09/12/2019 tipo D
LPA0204	del	13/12/2019 tipo D
LPA0205	del	13/12/2019 tipo D
LPA0211	del	18/12/2019 tipo D
LPA0215	del	20/12/2019 tipo D
LPA0217	del	21/12/2019 tipo D
LPA0220	del	24/12/2019 tipo D
LPA0221	del	24/12/2019 tipo D
LPA0223	del	30/12/2019 tipo D
LPA0226	del	30/12/2019 tipo D
LPA0227	del	30/12/2019 tipo D
LPA0231	del	30/12/2019 tipo D
PER0006	del	10/04/2020 tipo D
PER0008	del	12/05/2020 tipo D

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 500.252,66 così composta:

fondi accantonati	per euro 10.000;
fondi vincolati	per euro 303.388,01 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 176.454,65;
fondi disponibili	per euro 10.410,00.

In data 07/07/2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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”*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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”.

Per il solo anno 2020 per effetto delle norme statali approvate per la gestione emergenziale COVID-19, il comma 2, primo periodo, del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18,convertito, con la Legge 27 aprile 2020, n. 24), attribuisce agli enti locali la facoltà di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione in deroga alle disposizioni recate dal TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) per le medesime finalità di finanziamento delle spese correnti dirette a fronteggiare l'emergenza in corso, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 02/07/2020;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- e. 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/07/2020.

Il Collegio, 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 11328 del 28/05/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni anche in relazione all'attuale situazione di emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus COVID-19:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione 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, fatto salvo quanto emerge dalla dichiarazione del responsabile dell'Area Affari Generali e Servizi Istituzionali. A tal fine il Collegio invita l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento della posizione verso il Consorzio Stabile Agoraa , in relazione all'atto di citazione pervenuto in data 15 maggio 2020 , valutando con il legale incaricato le probabilità di soccombenza ed effettuando gli accantonamenti necessari in attesa degli esiti del giudizio.

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.

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'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018), è stata prevista la possibilità che:

(comma 1015) *“Nel corso del 2019 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l’esercizio 2019 nella missione «Fondi e Accantonamenti» ad un valore pari all’80 per cento dell’accantonamento quantificato nell’allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:*

- 1. con riferimento all’esercizio 2018 l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all’articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nell’esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*
- 2. se il debito commerciale residuo, di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10 per cento rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.”*

Inoltre al comma 1016 viene previsto che: *“La facoltà di cui al comma 1015 può essere esercitata anche dagli enti locali che, pur non soddisfacendo i criteri di cui al medesimo 1015, rispettano entrambe le seguenti condizioni:*

- 1. l’indicatore di tempestività dei pagamenti, al 30 giugno 2019, calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all’articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nel semestre sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*
- 2. se il debito commerciale residuo, di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato al 30 giugno 2019 si è ridotto del 5 per cento rispetto a quello al 31 dicembre 2018, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.”*

Il comma 1017 prevede che *“I commi 1015 e 1016 non si applicano agli enti che, con riferimento agli esercizi 2017 e 2018, non hanno pubblicato nel proprio sito internet, entro i termini previsti dalla legge, gli indicatori concernenti i tempi di pagamento ed il debito commerciale residuo di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che, con riferimento ai mesi precedenti all’avvio di SIOPE+ di cui all’articolo 14, commi 8-bis e 8-ter, della legge 31 dicembre*

2009, n. 196, non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica dei crediti commerciali le comunicazioni relative al pagamento delle fatture”.

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) siano state rispettate dall'Ente.

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

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 2.881.037,70 così composta:

Fondi	Importo iniziale	Importo già applicato	Importo incrementato/utilizzato in sede di riequilibrio	Importo residuo
Accantonati	6.998.855,49	-10.000,00	- 34.000,00	6.954.855,49
di cui FCDE	6.385.126,24		-	6.385.126,24
Vincolati	376.723,52	-303.388,01		73.335,51
Destinati	1.680.111,82	-176.454,65	- 1.400.000,00	103.657,17
Liberi	4.245.351,11	-10.410,00	- 1.447.037,70	2.787.903,41
TOTALE	13.301.041,94	-500.252,66	-2.881.037,70	9.919.751,58

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2020-2022 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	277.288,34		277.288,34
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.692.302,04		8.692.302,04
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	500.252,96	2.881.037,70	3.381.290,66
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.956.117,41	- 287.466,06	11.668.651,35
2	Trasferimenti correnti	780.318,51	233.573,89	1.013.892,40
3	Entrate extratributarie	1.501.412,73	74.170,49	1.575.583,22
4	Entrate in conto capitale	3.385.564,34	97.120,00	3.482.684,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.180.140,00		2.180.140,00
	Totale	22.403.552,99	117.398,32	22.520.951,31
	Totale generale delle entrate	31.873.396,33	2.998.436,02	34.871.832,35
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	14.601.022,29	314.995,02	14.916.017,31
2	Spese in conto capitale	12.492.234,04	2.683.441,00	15.175.675,04
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.180.140,00		2.180.140,00
	Totale generale delle spese	31.873.396,33	2.998.436,02	34.871.832,35

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	83.161,00		83.161,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.075.690,20		2.075.690,20
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.961.981,00		11.961.981,00
2	Trasferimenti correnti	295.644,00		295.644,00
3	Entrate extratributarie	1.366.524,00	8.000,00	1.374.524,00
4	Entrate in conto capitale	1.887.000,00	2.048.000,00	3.935.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale	20.274.149,00	2.056.000,00	22.330.149,00
	Totale generale delle entrate	22.433.000,20	2.056.000,00	24.489.000,20
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	13.707.310,00	8.000,00	13.715.310,00
2	Spese in conto capitale	3.962.690,20	2.048.000,00	6.010.690,20
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale generale delle spese	22.433.000,20	2.056.000,00	24.489.000,20

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	83.161,00		83.161,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.961.981,00		11.961.981,00
2	Trasferimenti correnti	295.644,00		295.644,00
3	Entrate extratributarie	1.366.524,00	8.000,00	1.374.524,00
4	Entrate in conto capitale	1.015.000,00	357.000,00	1.372.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale	19.402.149,00	365.000,00	19.767.149,00
	Totale generale delle entrate	19.485.310,00	365.000,00	19.850.310,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	13.707.310,00	8.000,00	13.715.310,00
2	Spese in conto capitale	1.015.000,00	357.000,00	1.372.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.163.000,00		2.163.000,00
	Totale generale delle spese	19.485.310,00	365.000,00	19.850.310,00

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 808.367,74	
	CA	€ 4.778.441,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 493.372,72
	CA		€ 2.095.000,00
		€ 5.586.808,74	€ 2.588.372,72
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 378.286,76
	CA		€ 2.845.441,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 63.291,74	
	CA	€ 162.000,00	
		€ 225.291,74	€ 3.223.727,76
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 871.659,48	€ 871.659,48
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 4.940.441,00	€ 4.940.441,00
TOTALE		€ 5.812.100,48	€ 5.812.100,48

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 8.000,00	
	CA	€ 2.048.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 2.056.000,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 22.000,00
	CA		€ 2.748.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 14.000,00	
	CA	€ 700.000,00	
		€ 714.000,00	€ 2.770.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 22.000,00	€ 22.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 2.748.000,00	€ 2.748.000,00
TOTALE		€ 2.770.000,00	€ 2.770.000,00

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 8.000,00	
	CA	€ 537.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 180.000,00
		€ 545.000,00	€ 180.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 22.000,00
	CA		€ 357.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 14.000,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 14.000,00	€ 379.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 22.000,00	€ 22.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 537.000,00	€ 537.000,00
TOTALE		€ 559.000,00	€ 559.000,00

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.743.109,48		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	277.288,34	83.161,00	83.161,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.258.126,97 0,00	13.632.149,00 0,00	13.632.149,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	14.916.017,31 83.161,00 850.716,70	13.715.310,00 83.161,00 875.000,00	13.715.310,00 83.161,00 875.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-380.602,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	380602,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.000.688,66	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.692.302,04	2.075.690,20	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.482.684,34	3.935.000,00	1.372.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	15.175.675,04 2.075.690,20	6.010.690,20 0,00	1.372.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	residui 31/12/19	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.772.750,31	718.472,32	-42.802,73	5.011.475,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	152.170,24	116.419,57	-1.294,14	34.456,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.386.313,89	107.140,07	-48.111,12	2.231.062,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	946.576,02	26.974,76	-2.428,19	917.173,07
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.520,14	7.756,10	-2.722,50	31.041,54
Totale entrate finali.....	9.299.330,60	976.762,82	-97.358,68	8.225.209,10
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	9.299.330,60	976.762,82	-97.358,68	8.225.209,10
	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.078.943,07	1.061.005,75	-51.898,62	966.038,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	504.600,41	284.064,41	-6.099,20	214.436,80
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	2.583.543,48	1.345.070,16	-57.997,82	1.180.475,50
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	188.264,28	13.941,61	-1.079,42	173.243,25
Totale titoli	2.771.807,76	1.359.011,77	-59.077,24	1.353.718,75

CONCLUSIONE

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

- 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 del 07/07/2020;
- 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.

Lì, 08/07/2020

ROMOLI ROMANA

CERETTI VENERUCCI LUISA

MARENGHI ANNAMARIA