



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 58 DEL 31/07/2021

OGGETTO: PRIMO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

L'anno **duemilaventuno** il giorno **trentuno** del mese di **luglio** alle ore **10:00** in Casalgrande, nella sede Municipale e nella solita sala delle adunanze. In seguito ad avviso del Presidente del Consiglio, diramato nei modi e nei tempi prescritti dalle disposizioni vigenti, si è riunito il Consiglio Comunale per trattare gli argomenti portati all'ordine del giorno, in seduta pubblica.

Sono presenti i Signori:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
CASSINADRI MARCO	Presidente	Presente
BARALDI SOLANGE	Consigliere	Presente
FERRARI LUCIANO	Consigliere	Presente
CILLONI PAOLA	Consigliere	Presente
FERRARI LORELLA	Consigliere	Presente
VACONDIO MARCO	Consigliere	Presente
VALESTRI ALESSANDRA	Consigliere	Assente
VENTURINI GIOVANNI GIANPIERO	Consigliere	Presente
MAIONE ANTONIO	Consigliere	Presente
PANINI FABRIZIO	Consigliere	Presente
BALESTRAZZI MATTEO	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Presente
STRUMIA ELISABETTA	Consigliere	Presente
BOTTAZZI GIORGIO	Vicepresidente	Presente
CORRADO GIOVANNI	Consigliere	Presente

Presenti N. **16**

Assenti N. **1**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: Valestri Alessandra.

Assiste il Segretario Generale del Comune Sig. Napoleone Rosario .

Assume la presidenza il Sig. Cassinadri Marco.

Il Presidente, constatata per appello nominale la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Vengono designati a fungere da scrutatori i consiglieri Sigg.:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

I presenti sono n. 16

E', altresì, presente il vice sindaco Silvia Miselli.

L'integrale trascrizione del dibattito relativo al presente oggetto, in fase di completamento, non viene qui inserita ma sarà allegata alla deliberazione di approvazione dei verbali della seduta odierna, così come previsto dall'art. 67 del vigente regolamento del Consiglio Comunale approvato con delibera consiliare n.167 del 13/11/2000, modificato con delibere consiliari n. 5 dell'8/2/2010, n. 40 del 27/05/2010 e n. 92 del 30/11/2010 e n. 44 del 30/07/2019.

Oggetto: PRIMO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:

DELIBERE DI C.C.:

- n. 11 del 25.02.2021 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2021/2023-Nota di aggiornamento";
- n. 12 del 25.02.2021 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023";
- n. 26 del 30/04/2021 ad oggetto: "Rendiconto della gestione del Comune di Casalgrande relativo all'esercizio 2020";
- n. 28 del 30/04/2021 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione-primi provvedimenti";
- n. 41 del 31/05/2021 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000-secondo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n. 50 del 30/06/2021 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000-terzo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";

DELIBERE DI G.C.:

- n. 23 del 26.02.2021 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";
- n. 60 del 30/04/2021 ad oggetto: "Assegnazione degli obiettivi e delle risorse umane ai



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Responsabili di Settore nell'ambito del piano esecutivo di gestione 2021 e approvazione piano degli obiettivi e della performance”;

- n. 61 del 06/05/2021 ad oggetto: “Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione - primo provvedimento”;
- n. 88 del 04/06/2021 ad oggetto: “Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000- secondo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione”;
- n. 111 del 16/07/2021 ad oggetto: “Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000- terzo provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione”;

RICHIAMATI:

- l'art. 175, del d.Lgs. n. 267/2000 avente ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione" il quale stabilisce, al comma 3: "*Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...)*";

- l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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

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

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

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

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

RICHIAMATO altresì il vigente Regolamento di Contabilità che all'art. 73 stabilisce che: "*Il Consiglio provvede ogni anno ad effettuare la verifica della salvaguardia degli equilibri di*



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

bilancio, di competenza e di cassa, sulla base della documentazione predisposta dal servizio finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio. La verifica viene effettuata con le seguenti periodicità:

- a. entro il 31 luglio, unitamente alla variazione di assestamento generale del bilancio prevista dall'art. 175, c. 8 del D.Lgs. 267/00;*
- b. entro il 30 novembre.";*

RITENUTO necessario provvedere in merito;

VISTA la comunicazione del 22/06/2021 (prot. Num. 10768 del 22.06.2021) con la quale il responsabile del Settore Finanziario ha chiesto ai vari Responsabili di:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali adottare i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità di eventuali variazioni;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

TENUTO CONTO che i Responsabili dei vari settori hanno attestato, per quanto di rispettiva competenza, l'assenza di debiti fuori bilancio, con comunicazioni firmate digitalmente e conservate agli atti;

RITENUTO, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, come riportato nella relazione allegata (All. A);

TENUTO CONTO altresì che è stata segnalata dai Responsabili di Settore la necessità di:

- apportare variazioni al bilancio di previsione, sia in entrata che in spesa, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;
- applicare avanzo disponibile per € 672.000,00 a finanziamento di spese di investimento;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

RICHIAMATI:

- l'allegato D), nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- gli allegati B) e C) in cui sono riportate le variazioni, di competenza e di cassa, e di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 451.410,27	
	CA	€ 451.410,27	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 38.285,72
	CA		€ 38.285,72
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.374.119,61
	CA		€ 1.354.119,61
Variazioni in diminuzione	CO	€ 288.995,06	
	CA	€ 288.995,06	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 672.000,00	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 1.412.405,33
			€ 1.412.405,33

RILEVATO inoltre che, anche a seguito delle suddette variazioni di assestamento, permane una situazione di complessivo equilibrio economico-finanziario della gestione di competenza, così come riassunto nel seguente prospetto:

Equilibrio bilancio corrente – competenza			
ENTRATE	2021	2022	2023
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.670.667,97	€ 11.222.105,62	€ 11.122.105,62
Trasferimenti correnti	€ 1.512.237,04	€ 826.599,78	€ 826.599,78
Entrate extratributarie	€ 2.190.897,43	€ 2.037.657,51	€ 2.027.824,53
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.328.691,83	€ 2.274.000,00	€ 2.274.000,00
Somma:	€ 16.702.494,27	€ 16.360.362,91	€ 16.250.529,93
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 325.727,50	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 1.300.267,30	0,00	0,00
Totale	€ 18.328.489,07	€ 16.360.362,91	€ 16.250.529,93



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

USCITE	2021	2022	2023
Spese correnti	€ 15.836.235,24	€ 13.991.837,91	€ 13.907.298,93
Rimborso prestiti	€ 111.562,00	€ 94.525,00	€ 69.231,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.328.691,83	€ 2.274.000,00	€ 2.274.000,00
Somma:	€ 18.276.489,07	€ 16.360.362,91	€ 16.250.529,93

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	€ 52.000,00	0	0
Totale	€ 18.328.489,07	€ 16.360.362,91	€ 16.250.529,93

Risultato	2021	2022	2023
Totale entrate	€ 18.328.489,07	€ 16.360.362,91	€ 16.250.529,93
Totale uscite	€ 18.328.489,07	€ 16.360.362,91	€ 16.250.529,93
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2021	2022	2023
Entrate in conto capitale	€ 2.595.155,17	€ 595.000,00	€ 595.000,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somma:	€ 2.595.155,17	€ 595.000,00	€ 595.000,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.335.645,31	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 2.412.145,30	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	€ 52.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 7.394.945,78	€ 595.000,00	€ 595.000,00

USCITE	2021	2022	2023
Spese in conto capitale	€ 7.394.945,78	€ 595.000,00	€ 595.000,00
Somma:	€ 7.394.945,78	€ 595.000,00	€ 595.000,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
Totale	€ 7.394.945,78	€ 595.000,00	€ 595.000,00



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Risultato	2021	2022	2023
Entrate bilancio investimenti	€ 7.394.945,78	€ 595.000,00	€ 595.000,00
Uscite bilancio investimenti	€ 7.394.945,78	€ 595.000,00	€ 595.000,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

TENUTO CONTO che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 15.07.2021 ammonta a € 9.455.957,03;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 7.018.065,92;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 15.07.2021 ammonta a € 0 e non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

ACQUISITO agli atti il parere favorevole:

1. del responsabile del Settore finanziario, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);
2. del responsabile del Settore finanziario in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta dei riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);

ACQUISITO altresì il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 19 /2021 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. E), sottoscritto digitalmente e All. E1), in formato pdf;

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;

Il Presidente sottopone a votazione la proposta di deliberazione con il seguente esito:

Presenti: 16 – VOTANTI n. 15 - Astenuti: 1 (Il Consigliere Comunale Corrado Giovanni del Gruppo Consiliare "Centrodestra per Casalgrande")

Voti favorevoli: 10



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Voti contrari: 5 (Il Gruppo Consiliare "PD" e il Consigliere Comunale Bottazzi Giorgio del Gruppo Consiliare "MoVimento 5 Stelle")

DELIBERA

per le motivazioni espresse in narrativa e qui integralmente richiamate e confermate quale costituenti parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Settore Finanziario, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000 alla data delle attestazioni rese dai Responsabili di Settore e sottoscritte digitalmente;
3. di apportare al bilancio di previsione 2021/2023, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, così come indicate negli allegati B) e C), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 451.410,27	
	CA	€ 451.410,27	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 38.285,72
	CA		€ 38.285,72
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.374.119,61
	CA		€ 1.354.119,61
Variazioni in diminuzione	CO	€ 288.995,06	
	CA	€ 288.995,06	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 672.000,00	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 1.412.405,33
			€ 1.412.405,33

4. di dare atto che:

- le variazioni di cui al provvedimento di assestamento non alterano l'equilibrio complessivo del bilancio stesso;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- lo stanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità risulta congruo;
- le variazioni in conto capitale oggetto del presente atto non comportano modifiche al piano delle opere;

5. di dare altresì atto che, sulla base di quanto disposto ai punti precedenti, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alle delibere di Consiglio comunale n.12 del 25.02.2021, n.28 del 30.04.2021, n.41 del 31.05.2021 e n.50 del 30.06.2021 e alle determinazioni n.82 del 09.03.2021, n.144 del 13.04.2021 e n. 212 del 13.05.2021	(=)			8.024.524,10
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2020				3.245.297,84
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contezioso				100.000,00
Altri accantonamenti				335.200,93
Totale parte accantonata				3.680.498,77
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				849.988,02
Vincoli derivanti da trasferimenti				470.186,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				249.336,54
Altri vincoli				12.056,90
Totale parte vincolata				1.581.567,57
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti				0,00
Totale parte disponibile				2.090.457,76
Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di cui al presente atto				7.352.524,10

6. di dare altresì atto:

- della relazione allegata nella quale sono riportati i dati relativi alla dimostrazione dell'equilibrio finanziario dell'Ente (All. A);
- dell'allegato D) nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e di spesa oggetto del presente provvedimento;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n.19/2021- All. E), sottoscritto digitalmente e All. E1), in formato pdf;

7. di dare mandato alla Giunta comunale affinché provveda, con proprio atto, ad apportare le necessarie modifiche al PEG derivanti dal presente provvedimento;

8. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;

9. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

Successivamente, al fine di rendere disponibili le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, si pone in votazione la proposta di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 che viene approvata con il seguente esito:

Presenti: 16 – VOTANTI n. 15 - Astenuti: 1 (Il Consigliere Comunale Corrado Giovanni del Gruppo Consiliare "Centrodestra per Casalgrande")

Voti favorevoli: 10

Voti contrari: 5 (Il Gruppo Consiliare "PD" e il Consigliere Comunale Bottazzi Giorgio del Gruppo Consiliare "MoVimento 5 Stelle")



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Presidente
CASSINADRI MARCO

IL Segretario
NAPOLEONE ROSARIO



COMUNE DI CASALGRANDE
Provincia di Reggio Emilia



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
Luglio 2021

(art. 193 del decreto legislativo 267/2000)

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI	4
1.1 Quadro normativo di riferimento	4
1.2 Criteri generali	4
2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO.....	6
2.1 Equilibri finanziari e principi contabili	6
2.2 Equilibrio del bilancio corrente.....	6
2.3 Equilibrio del bilancio investimenti.....	9
2.4 Equilibrio situazione di cassa.....	10
3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE	12
3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione	12
3.2 Impegno contabile della spesa per Missione.....	12
4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI.....	14
4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione.....	14
4.2 Avanzo applicato in entrata.....	15
4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato.....	19
4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	20
5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE.....	22
5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate.....	22
5.2 Tributi.....	23
5.3 Trasferimenti correnti	25
5.4 Entrate extratributarie	27
5.5 Entrate in conto capitale.....	28
6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE	29
6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate.....	29
6.2 Spese correnti	29
6.3 Spese in conto capitale	30
6.4 Spese per rimborso prestiti.....	32
6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti.....	33
6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.....	34
7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	35
8 DEBITI FUORI BILANCIO.....	36
9 CONCLUSIONI	37

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Quadro normativo di riferimento

L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio".

La salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili.

Gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio *n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Per quanto riguarda le competenze, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati).

Anche l'esercizio 2021 è influenzato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, con le conseguenti ripercussioni organizzative, economiche e finanziarie.

Lo stato di emergenza è attualmente in scadenza al 31 luglio.

1.2 Criteri generali

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, è stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

Le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Gli equilibri della gestione da verificare sono:

- della parte corrente di competenza;
- della parte in conto capitale
- della cassa
- dell'importo del fondo crediti dubbia esigibilità
- del fondo pluriennale vincolato
- della gestione dei residui
- della costante verifica delle quote di composizione del risultato di amministrazione

Si precisa, per una corretta lettura dei dati riportati nelle tabelle a seguire, riguardanti l'accertato e l'impegnato, che gli stessi sono stati elaborati tra il 7 e il 15 luglio e sono atti a dimostrare la situazione antecedente alle variazioni di bilancio che saranno oggetto di discussione nella seduta del Consiglio Comunale del 31 luglio 2021.

2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

2.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati predisposti, sia in sede di bilancio di previsione iniziale che nelle successive variazioni, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione.

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio e identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del principio *n. 16 - Competenza finanziaria*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

2.2 Equilibrio del bilancio corrente

L'equilibrio del bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

Equilibrio bilancio corrente – competenza

ENTRATE	2021	2022	2023
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.708.853,69	11.222.105,62	11.122.105,62
Trasferimenti correnti	1.258.913,31	826.599,78	826.599,78
Entrate extratributarie	2.077.602,72	2.037.657,51	2.027.824,53
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
Totale	16.319.369,72	16.360.362,91	16.250.529,93

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	325.727,50	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	1.300.267,30	0,00	0,00
Totale	17.945.364,52	16.360.362,91	16.250.529,93

Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Totale entrate correnti	17.945.364,52	16.360.362,91	16.250.529,93

USCITE	2021	2022	2023
Spese correnti	15.559.802,52	13.991.837,91	13.907.298,93
Rimborso prestiti	111.562,00	94.525,00	69.231,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
Totale	17.945.364,52	16.360.362,91	16.250.529,93

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	17.945.364,52	16.360.362,91	16.250.529,93

Risultato

Entrate bilancio corrente	17.945.364,52	16.360.362,91	16.250.529,93
Uscite bilancio corrente	17.945.364,52	16.360.362,91	16.250.529,93
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

2.3 Equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti.

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2021	2022	2023
Entrate in conto capitale	2.565.155,17	595.000,00	595.000,00
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Somma	2.565.155,17	595.000,00	595.000,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	2.335.645,31	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	1.740.145,30	0,00	0,00
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	0	0,00	0,00
Totale	6.640.945,78	595.000,00	595.000,00

USCITE

	2020	2021	2022
Spese in conto capitale	6.640.945,78	595.000,00	595.000,00
	0,00	0,00	0,00
Totale	6.640.945,78	595.000,00	595.000,00

Risultato

Entrate bilancio investimenti	6.640.945,78	595.000,00	595.000,00
Uscite bilancio investimenti	6.640.945,78	595.000,00	595.000,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

2.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi. Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti).

Equilibrio bilancio corrente – cassa (*Entrate equilibrio di cassa*)

	Stnz Cassa	Riscossioni	Scostamento
Accensione Prestiti	110.933,95	90.764,15	20.169,80
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.795.872,90	4.766.343,29	10.029.529,61
Entrate extratributarie	2.640.748,49	1.215.093,97	1.425.654,52
Entrate in conto capitale	3.843.041,26	301.512,84	3.541.528,42
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.557.315,74	1.049.636,69	1.507.679,05
Trasferimenti correnti	1.436.716,83	430.782,58	1.005.934,25
Somma:	25.384.629,17	7.854.133,52	17.530.495,65

Fondo di cassa iniziale	10.022.620,38	10.022.620,38
-------------------------	---------------	---------------

Totale Entrate	35.407.249,55	17.876.753,90
----------------	---------------	---------------

Spese equilibrio di cassa

	Stnz Cassa	Mandati	Scostamento
Rimborso Prestiti	111.562,00	55.128,84	56.433,16
Spese correnti	17.852.212,21	7.185.666,95	10.666.545,26
Spese in conto capitale	7.108.372,68	1.072.101,48	6.036.271,20
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.665.036,74	912.695,64	1.752.341,10
Somma:	27.737.183,63	9.225.592,91	18.511.590,72

Risultato	Stanziamento	Riscossioni/Pagamenti
Totale entrate (+)	25.384.629,17	7.854.133,52
Totale uscite (-)	27.737.183,63	9.225.592,91
Fondo di cassa iniziale	10.022.620,38	10.022.620,38
Situazione di cassa luglio 2021*	7.670.065,92	8.651.160,99

* Saldo presunto aggiornato al 15.07.2021 che non tiene conto dei provvisori di entrata e uscita "in transito" ancora da regolarizzare – saldo effettivo da Tesoriere aggiornato al 15.07.2021: € 9.455.957,03.

3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi ordinari (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale, comprensivo delle reiscrizioni da esigibilità.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese di funzionamento + investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.444.797,05	928.286,20	5.373.083,25
03 - Ordine pubblico e sicurezza		349.420,76		349.420,76
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.866.596,98	22.417,80	2.889.014,78
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		374.792,60	21.000,00	395.792,60
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		444.954,00	545.773,78	990.727,78
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		64.778,04	0,00	64.778,04
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.632.576,87	173.455,20	3.806.032,07
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		766.947,20	3.970.650,24	4.737.597,44
11 - Soccorso civile		5.502,81		5.502,81
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.571.450,76	979.362,56	2.550.813,32
14 - Sviluppo economico e competitività		345.729,86		345.729,86
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		8.500,00		8.500,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00		0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		8.140,00		8.140,00
19 - Relazioni internazionali		67.375,36		67.375,36
20 - Fondi e accantonamenti		594.133,23		594.133,23
50 - Debito pubblico	111.562,00	14.107,00		125.669,00
60 - Anticipazioni finanziarie		0,00		0,00
	111.562,00	15.559.802,52	6.640.945,78	22.312.310,30

3.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionato dalla composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento, ad esempio, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa,

poi ripresa nell'argomento successivo. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni (sia di competenza che da fondo pluriennale vincolato) relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Il prospetto che segue mostra il grado di realizzo (impegnato) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Uscite per conto terzi	Totale corrente+investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		2.249.808,25	495.116,93		2.744.925,18
03 - Ordine pubblico e sicurezza		124.658,24			124.658,24
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.097.479,05	7.917,80		2.105.396,85
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		227.839,37	9.097,00		236.936,37
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		263.160,23	11.273,78		274.434,01
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		38.593,04			38.593,04
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.083.034,04	103.072,71		3.186.106,75
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		623.025,20	2.617.936,76		3.240.961,96
11 - Soccorso civile		2.751,41			2.751,41
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		682.149,17	958.707,39		1.640.856,56
14 - Sviluppo economico e competitività		193.896,60			193.896,60
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		7.002,17			7.002,17
19 - Relazioni internazionali		67.250,46			67.250,46
50 - Debito pubblico	55.128,84	7.704,87			62.833,71
99 - Servizi per conto terzi				1.536.823,39	1.536.823,39
	55.128,84	9.668.352,10	4.203.122,37	1.536.823,39	15.463.426,70

4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI

4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati solo in momenti successivi.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita sostanzialmente dal fondo crediti dubbia esigibilità e dal fondo relativo alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica.

Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si può procedere a valutare come e in quale misura applicare al bilancio in corso l'eventuale componente del risultato diversa da quelle vincolate (avanzo libero).

In sede di Salvaguardia, pertanto, si è operata un'ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli che si traduce, nella sostanza, nella presenza di un'adeguata quota di avanzo tale da conservare il finanziamento di queste poste. La quota di avanzo disponibile, infatti, può essere influenzata da fenomeni successivi che alterano la composizione qualitativa e quantitativa dei vincoli, aumentandone o riducendone la consistenza. Questo aspetto va ad incidere nella parte di avanzo che è liberamente utilizzabile dall'ente.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata al 16.07.2021.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alle delibere di Consiglio comunale n.12 del 25.02.2021, n.28 del 30.04.2021 e n.41 del 31.05.2021 e alle determinazioni n.82 del 09.03.2021, n.144 del 13.04.2021 e n. 212 del 13.05.2021		8.477.843,10
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		3.245.297,84
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		100.000,00
Altri accantonamenti		335.200,93
Totale parte accantonata B		3.680.498,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		849.988,02
Vincoli derivanti da trasferimenti		470.186,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		249.336,54
Altri vincoli		12.056,90
Totale parte vincolata C		1.581.567,57
Parte destinata agli investimenti		0,00
Totale destinata agli investimenti D		0,00
Totale parte disponibile		2.762.457,76
Ammontare del risultato di amministrazione dopo la delibera di C.C. n.50/2021		8.024.524,10

4.2 Avanzo applicato in entrata

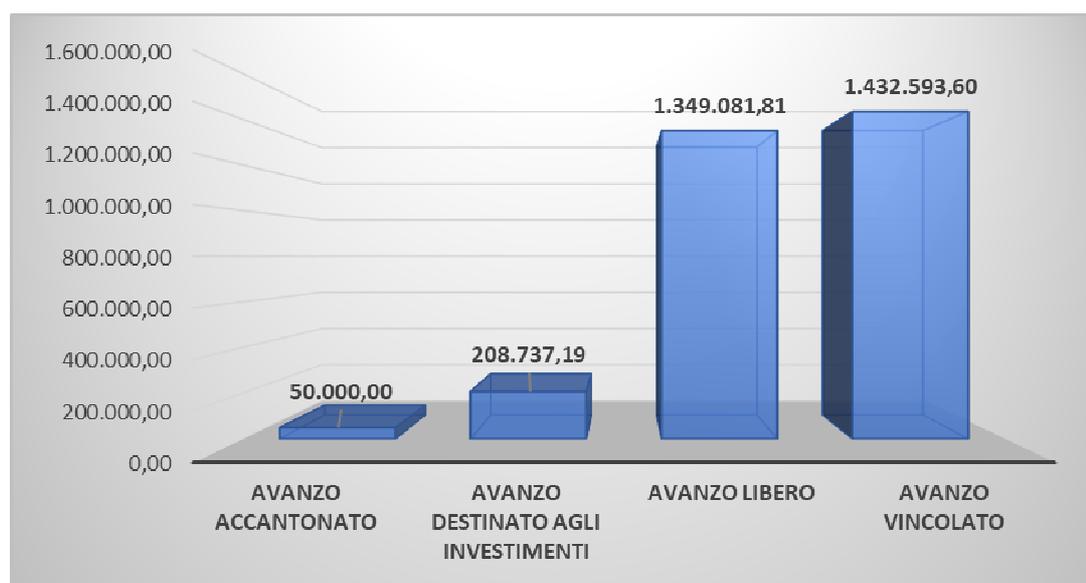
Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste

fanno riferimento. In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio.

Avanzo applicato alla data del 15.07.2021

Avanzo accantonato	50.000,00
Avanzo destinato agli investimenti	208.737,19
Avanzo libero	1.349.081,81
Avanzo vincolato	1.432.593,60



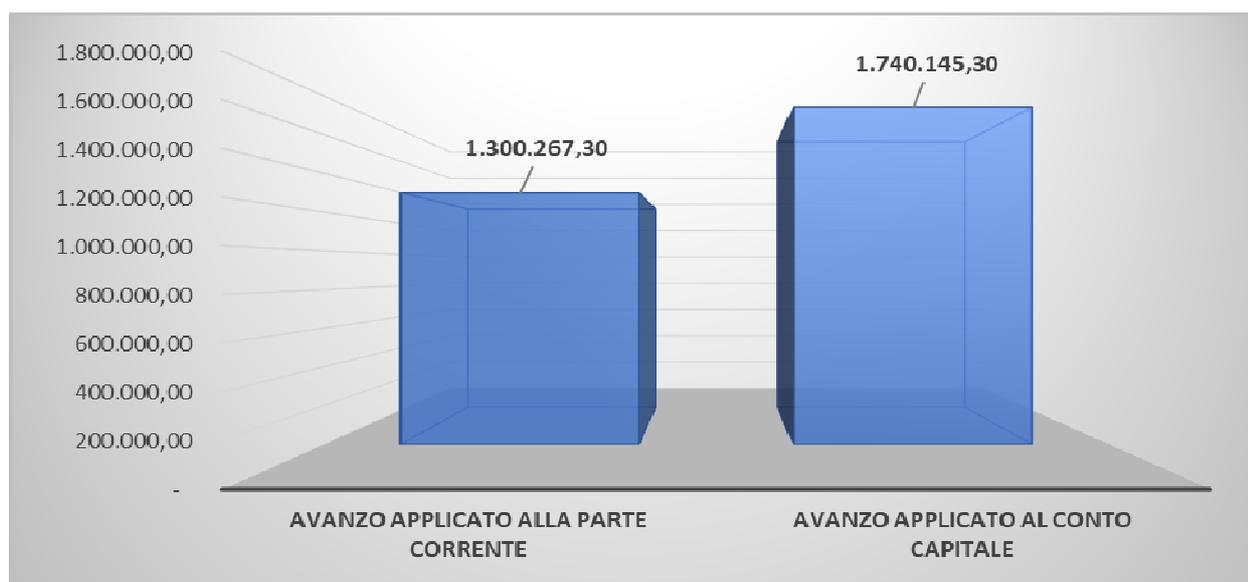
L'avanzo applicato alla parte corrente si compone come di seguito riportato:

- € 50.000,00 di avanzo accantonato applicato per far fronte ad eventuali rimborsi tributari;
- € 31.215,28 di avanzo vincolato per spese relative ai servizi scolastici ed educativi;
- € 200.000,00 di avanzo vincolato per contributi correlati ad emergenza COVID-19;
- € 55.355,91 di avanzo vincolato per fondi morosità incolpevole;
- € 250.000,00 di avanzo vincolato derivante da recupero evasione Tari per il Pef Tari 2021;
- € 510.377,11 di avanzo vincolato confluito nel bilancio di previsione iniziale;

- € 203.319,00 di avanzo disponibile per finanziamento congruaggio Pef Tari 2019/2020 ed agevolazioni utenze domestiche Tari;

L'avanzo applicato alla parte capitale si compone come di seguito riportato:

- € 1.159.762,81 avanzo disponibile e avanzo da fondo per le funzioni per spese d'investimento;
- € 350.000 di avanzo vincolato confluito nel bilancio di previsione iniziale;
- € 21.645,30 avanzo vincolato per contributi per il superamento delle barriere architettoniche;
- € 208.737,19 di avanzo destinato agli investimenti;



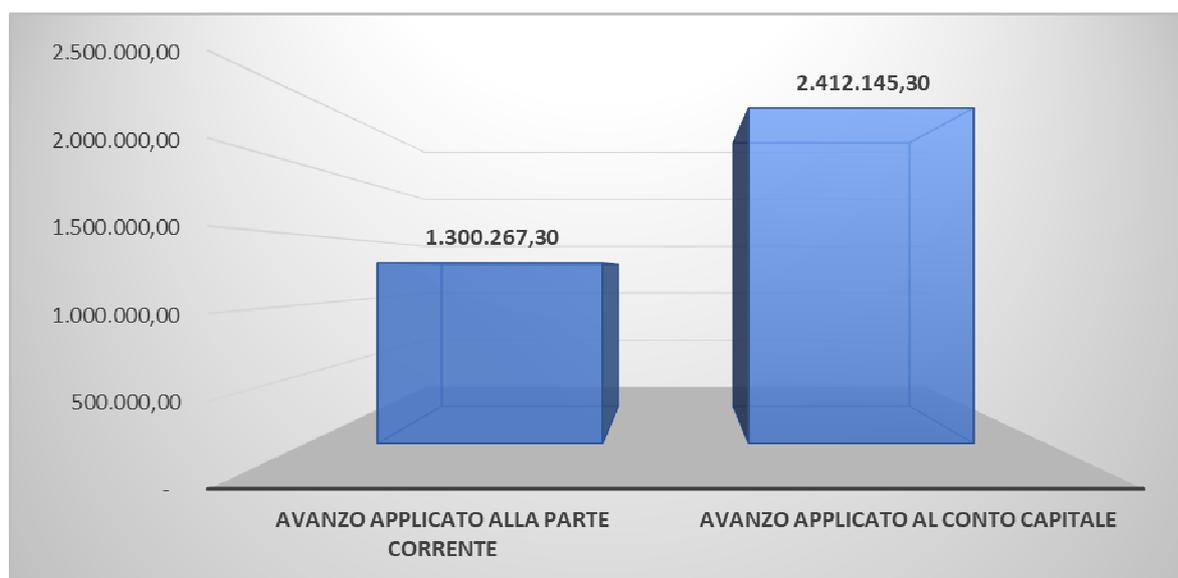
La quota di avanzo destinato agli investimenti e di avanzo vincolato agli investimenti è stata applicata a finanziamento di spese di investimento (a titolo esemplificativo: manutenzioni straordinarie strade, incarichi vari servizi tecnici connessi agli investimenti finanziati, manutenzione straordinaria patrimonio comunale, manutenzione straordinaria impianti sportivi);

Con l'approvazione della variazione di bilancio che segue la verifica degli equilibri generali, si prevede di applicare ulteriori € 672.000,00 di avanzo disponibile al finanziamento di spese di investimento.

La composizione del risultato di amministrazione, dopo la variazione, sarà pertanto la seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alle delibere di Consiglio comunale n.12 del 25.02.2021, n.28 del 30.04.2021, n.41 del 31.05.2021 e n. 50 del 30.06.2021, e alle determinazioni n.82 del 09.03.2021, n.144 del 13.04.2021 e n. 212 del 13.05.2021		8.024.524,10
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2020		3.245.297,84
Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite societa' partecipate		
Fondo contezioso		100.000,00
Altri accantonamenti		335.200,93
Totale parte accantonata B		3.680.498,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		849.988,02
Vincoli derivanti da trasferimenti		470.186,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		249.336,54
Altri vincoli		12.056,90
Totale parte vincolata C		1.581.567,57
Parte destinata agli investimenti		0,00
Totale destinata agli investimenti D		0,00
Totale parte disponibile		2.090.457,76
Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'approvazione della variazione di assestamento del 31 luglio 2021		7.352.524,10

Avanzo applicato dopo la variazione di assestamento distinto tra corrente e conto/capitale:



4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Venendo ai *criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente

successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno e parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata a esercizi futuri.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U).

L'ammontare dell'FPV 2021, così come determinato dalle variazioni intercorse nel 2020 e come determinato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui riferito all'anno 2020 è così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CORRENTE): € 325.727,50

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CONTO CAPITALE): € 2.335.645,31

A luglio 2021 permane la quantificazione stabilita nel Rendiconto 2020.

4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo crediti dubbia esigibilità era stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si era trattato pertanto di coprire, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei vecchi crediti in (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con nell'ultimo esercizio finanziario (previsioni di entrata dell'ultimo bilancio oggetto di rendiconto soggette ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, se deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza era

stata poi aggiornata adeguandola alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto. Si era trattato di una possibile revisione del fondo che aveva assunto, limitatamente alla gestione dei residui attivi di consuntivo, una prima dimensione infrannuale.

Durante la Salvaguardia si procede invece ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Come conseguenza di ciò, si tratta di operare un possibile ulteriore aggiornamento della *dimensione* infrannuale del fondo.

Venendo all'attuale bilancio di previsione, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzosa).

In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

Il fondo, rispetto alle poste iscritte nel bilancio di previsione, è già stato variato con le delibere di C.C. n. 41 del 31.05.2021 e n. 50 del 30.06.2021, al fine di adeguarlo alle maggiori previsioni di entrata sul recupero evasione Imu e al recepimento del piano finanziario Tari 2021.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). In sede di salvaguardia si è provveduto ad aggiornare il fondo sulla base delle variazioni d'entrata segnalate dai servizi e adeguando il calcolo della percentuale del non riscosso alle risultanze degli ultimi 5 esercizi chiusi, ricomprendendo pertanto l'anno 2019.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

2021

Tributi e perequazione (Tit.1.00/E): € 518.830,33

Entrate extratributarie (Tit.3.00/E): € 17.490,60.

5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati prudenzialmente valutati in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del *principio n.8 - Congruità*).

La profonda crisi economico – finanziaria causata dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 ha comportato un necessario ridimensionamento delle previsioni di entrata, soprattutto per quanto riguarda le entrate tributarie.

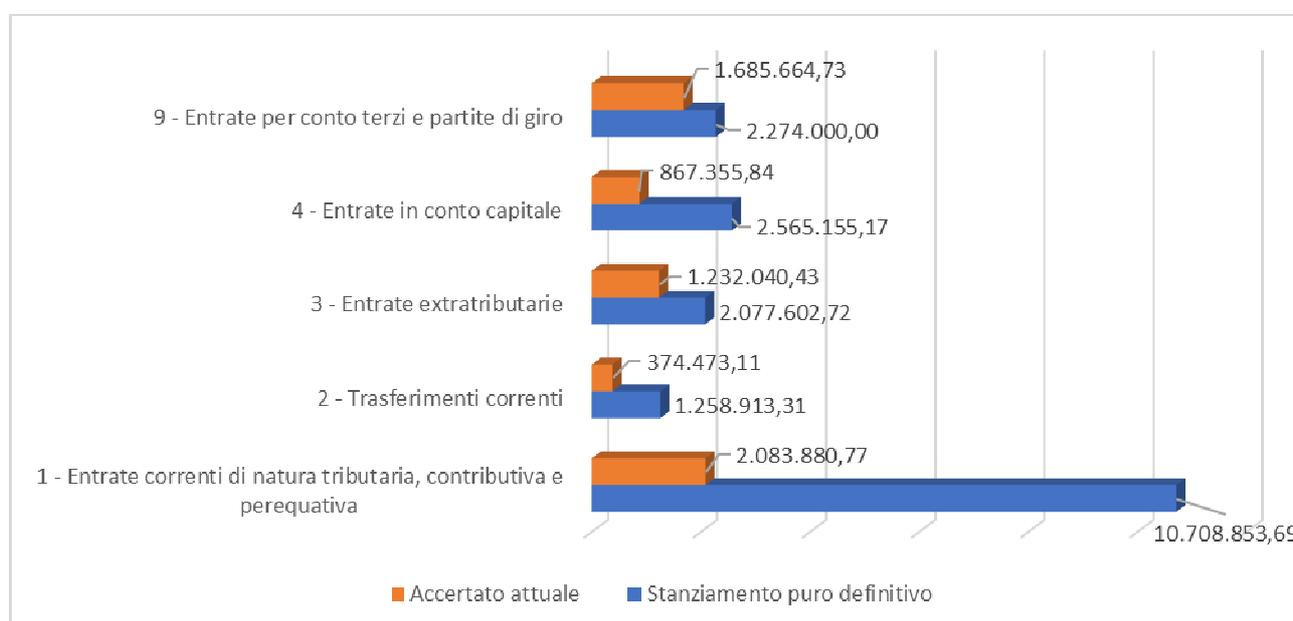
Al momento della verifica della salvaguardia degli equilibri, sono state accertate, in termini di trasferimenti dallo Stato e dagli altri Enti pubblici territoriali, esclusivamente le somme certe trasferite per cassa e incassate appunto o di cui sia già stato emanato formale provvedimento di assegnazione.

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale.

Le note sviluppate nelle successive sezioni (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.

Tab. 1 Grado di accertamento delle entrate

Titolo	Stanziamiento	Accertato	% accertato
2 - Trasferimenti correnti	1.258.913,31	374.473,11	29,75%
3 - Entrate extratributarie	2.077.602,72	1.232.040,43	59,30%
4 - Entrate in conto capitale	2.565.155,17	867.355,84	45,29%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	1.685.664,73	74,13%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.708.853,69	2.083.880,77	19,46%
	18.884.524,89	6.243.414,88	



Servizi conto terzi:

Stanziamiento definitivo € 2.274.000,00 – Accertato € 1.685.664,73; 74,12%

5.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Tributi*. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile

accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato.

- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.* Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;

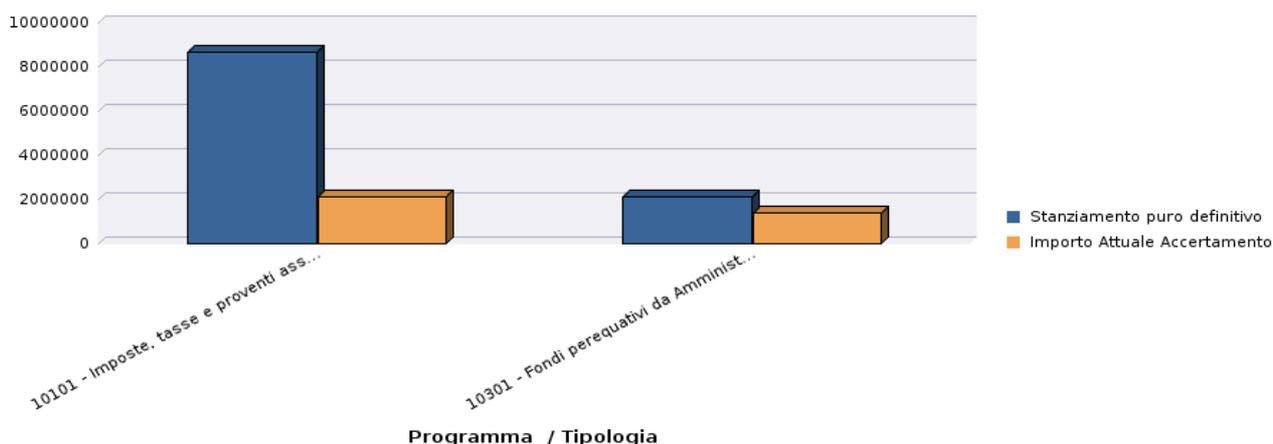
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.* Sono accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore provvede ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;

- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Sono accertati sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e quindi previsti, nel documento contabile triennale, sulla base degli importi che si prevede di riscuotere entro il suddetto termine.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Grado di accertamento delle entrate tributarie

Missione / Titolo	Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	8.628.853,69	2.105.080,15	24%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.080.000,00	1.347.597,41	65%



5.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.

L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

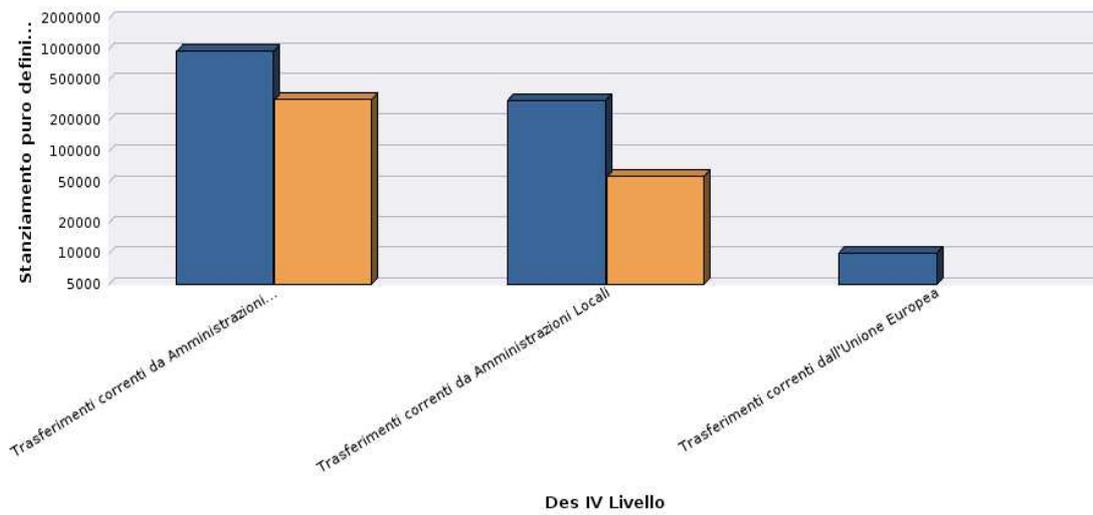
Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

I principali trasferimenti 2021 previsti e connessi all'emergenza COVID-19 sono i seguenti:

- Fondo ristoro abolizione Imu settore turistico (art. 177 comma 2 del d.l. 34/2020): € 476,70
- Fondo ristoro minori entrate per riduzione Imu e Tari pensionati esteri: (art. 1 comma 48 della Legge 178/2020): € 239,12;
- Fondo solidarietà alimentare ("allargato a sostegno pagamento canoni di locazione e utenze domestiche) – art. 53, comma 1, d.l. 73/2021: € 79.567,10;
- Fondo riduzione Tari per utenze non domestiche (art. 6, comma 1, del d.l. 73/2021): € 243.222,23;
- Fondo statale per centri estivi: € 48.592,03;
- Trasferimento riduzione entrate Canone unico: € 14.470,76;
- Fondo per le funzioni: in corso di quantificazione. Ricevuta prima tranche di € 78.820,83.

Tab. 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Des IV Livello	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 938.565,11	€ 318.564,50	33,94%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 310.348,20	€ 55.908,61	18,01%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 10.000,00	0,00	0,00%



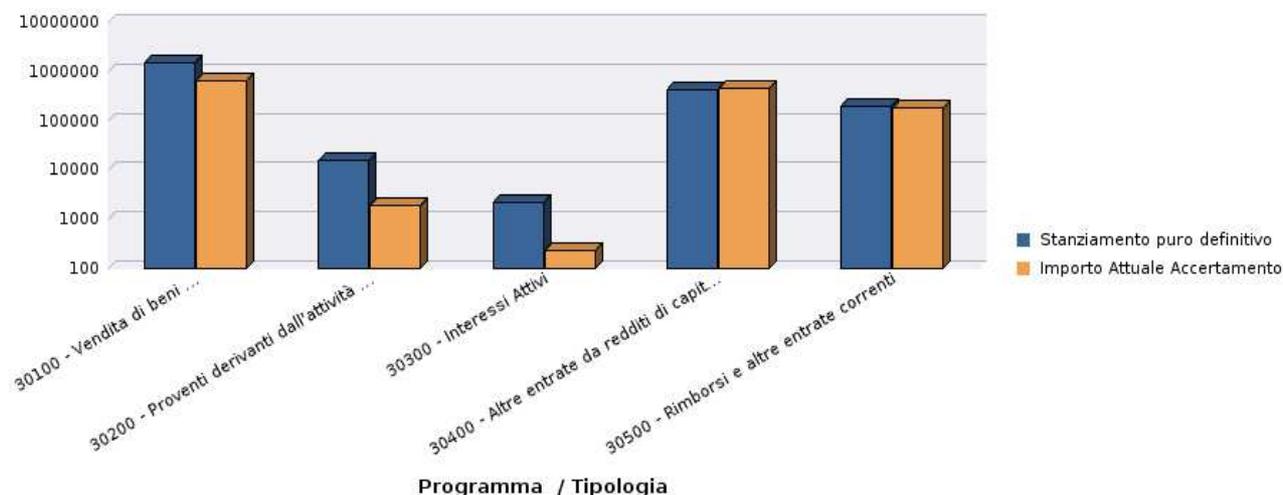
5.4 Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Grado di accertamento delle entrate extra-tributarie

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
30100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.455.726,72	635.823,14	43,68%
30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.000,00	1.878,00	12,52%
30300 - Interessi Attivi	2.100,00	219,68	10,46%
30400 - Altre entrate da redditi di capitale	414.000,00	427.455,23	103,25%
30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	190.776,00	170.506,30	89,38%



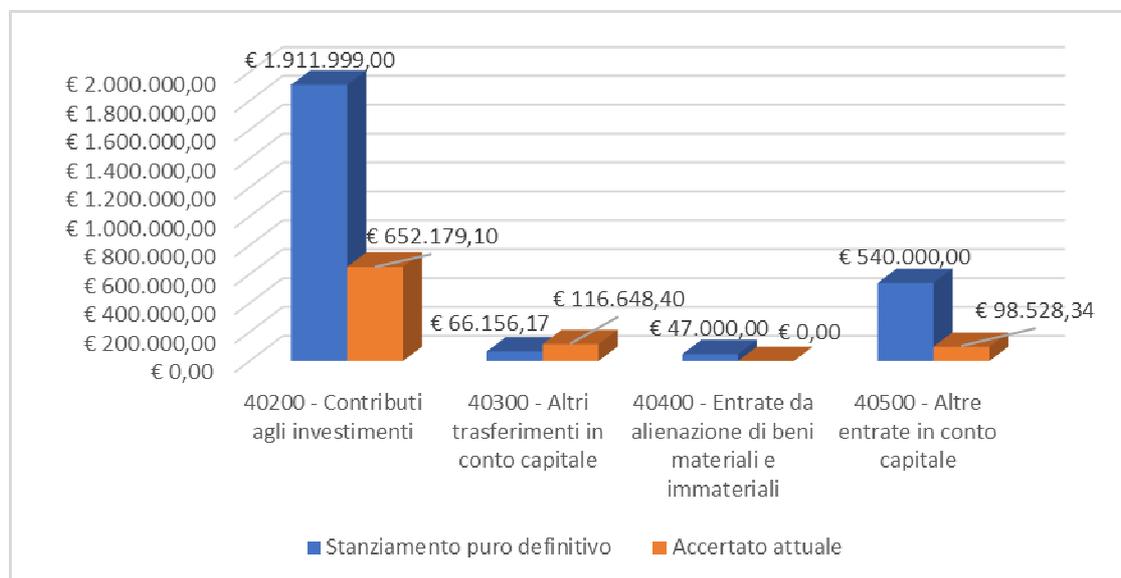
5.5 Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui si aggiunge la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tab. 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
40200 - Contributi agli investimenti	1.911.999,00	652.179,10	51,68%
40300 - Altri trasferimenti in conto capitale	66.156,17	116.648,40	176,32%
40400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	47.000,00	0,00	0,00%
40500 - Altre entrate in conto capitale	540.000,00	98.528,34	18,25%



6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali.

Le previsioni riguardanti le spese, quest'anno hanno tenuto conto delle maggiori spese richieste dalla situazione attuale, con particolare riguardo alle spese per acquisto di DPI e materiale sanitario, nonché alle spese per le sanificazioni e la riorganizzazione degli spazi, sia negli uffici che nelle scuole, per garantire le condizioni di sicurezza richieste dall'emergenza epidemiologica.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli.

Uscite competenza – Previsioni

	2021	2022	2023
Rimborso Prestiti	111.562,00	94.525,00	69.231,00
Spese correnti	15.559.802,52	13.991.837,91	13.907.298,93
Spese in conto capitale	6.640.945,78	595.000,00	595.000,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	2.274.000,00	2.274.000,00
Somma:	24.586.310,30	16.955.362,91	16.845.529,93

6.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U).

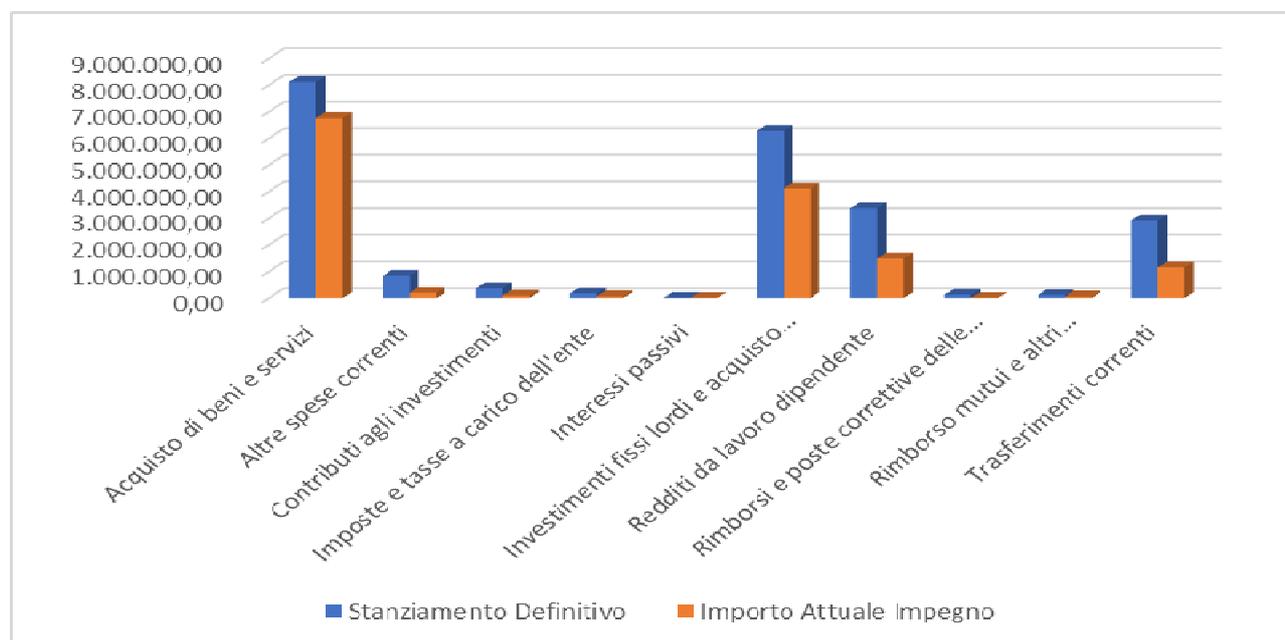
- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di

prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

Impegni

Des Il Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	8.116.120,47	6.760.205,33
Altre spese correnti	838.733,23	206.247,68
Contributi agli investimenti	371.812,47	92.645,30
Imposte e tasse a carico dell'ente	177.752,26	66.770,86
Interessi passivi	14.107,00	7.704,87
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.269.133,31	4.111.172,07
Redditi da lavoro dipendente	3.373.582,99	1.478.524,56
Rimborsi e poste correttive delle entrate	126.100,00	10.319,07
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	111.562,00	55.128,84
Trasferimenti correnti	2.913.406,57	1.152.308,65
Somma:	22.312.310,30	13.941.027,23



6.3 Spese in conto capitale

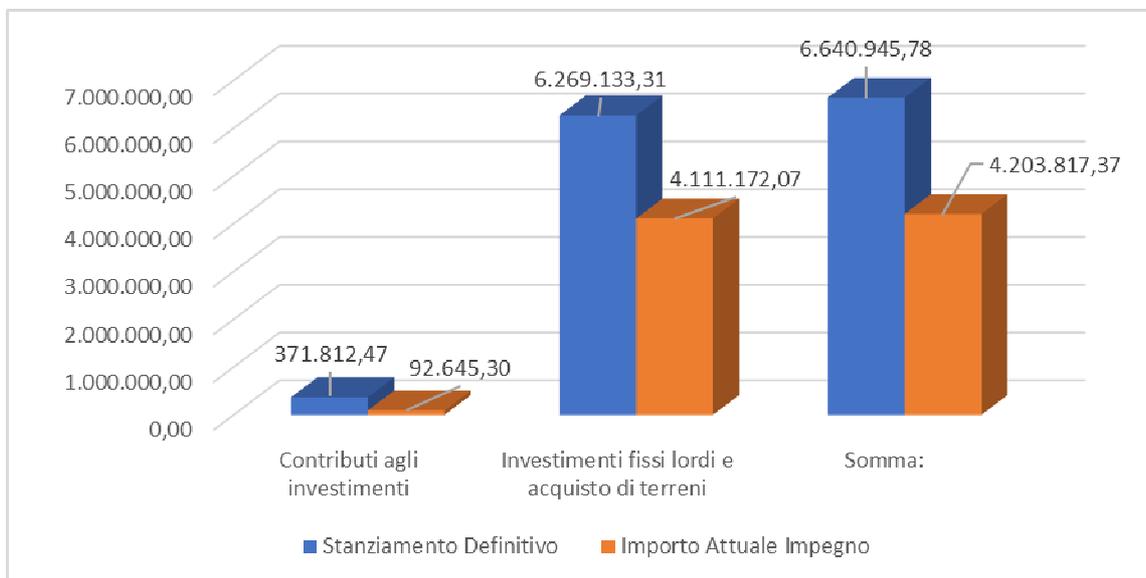
Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è stata effettuata secondo il principio generale, in

corrispondenza della prevista esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

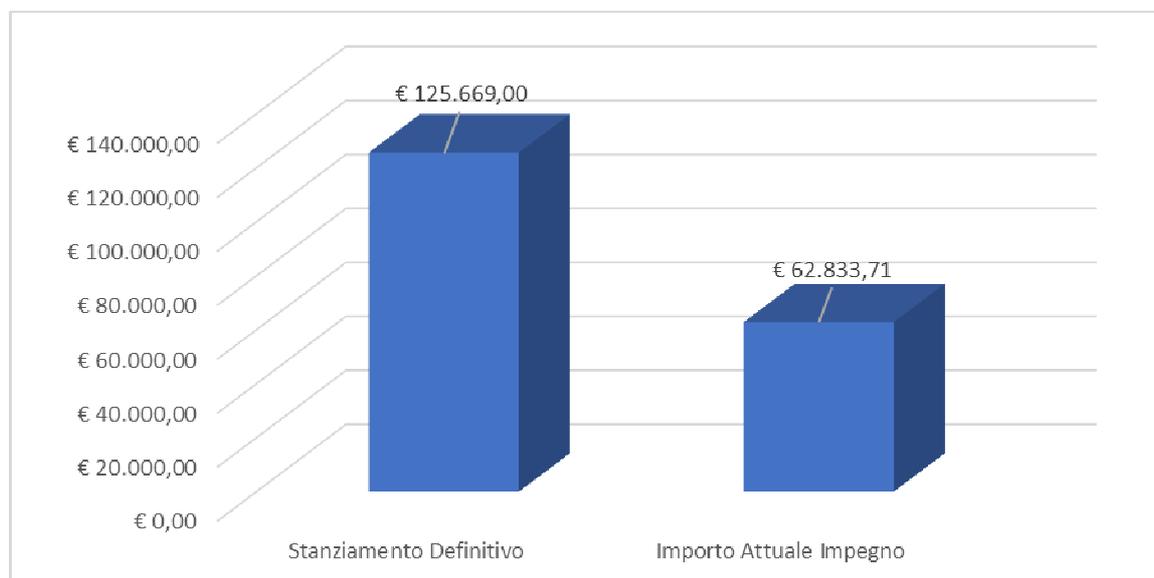
Impegni

Des II Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Contributi agli investimenti	371.812,47	92.645,30
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.269.133,31	4.111.172,07
Somma:	6.640.945,78	4.203.817,37



6.4 Spese per rimborso prestiti

Des II Livello	Stanziamiento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Rimborso mutui	€ 125.669,00	€ 62.833,71



Andamento indebitamento

	2020	2021	2022	2023
RIMBORSO QUOTA CAPITALE	€ 78.336,17	€ 111.562,00	€ 94.525,00	€ 69.231,00
QUOTA INTERESSI	€ 19.200,54	€ 14.107,00	€ 9.437,00	€ 6.600,00
TOTALE	€ 97.536,71	€ 125.669,00	€ 103.962,00	€ 75.831,00

N.B.: Un mutuo Mef è stato rinviato ex lege (per quanto attiene alla quota capitale) all'anno successivo a quello di scadenza (a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19), quindi è rinviato al 2022; per questo motivo il rendiconto del 2020 è più basso, per quanto attiene alla quota capitale, rispetto alle annualità seguenti).

L'andamento dell'indebitamento non richiede interventi correttivi. Come già riportato nella relazione allegata al provvedimento di salvaguardia degli equilibri di novembre 2020, si è avuta una minore spesa per rinvio quota capitale dei mutui Mef (rinvio operato d'ufficio, sempre a causa dell' dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, senza alcuna rinegoziazione): € 28.130,71 utilizzati per rimpinguare il capitolo di spesa destinato all'acquisto dei DPI e degli approvvigionamenti necessari a contrastare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 (si precisa che il Comune non ha ritenuto di

aderire alla rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa, in quanto, essendo ormai tutti prossimi alla scadenza, l'ammontare degli interessi da corrispondere in ragione della dilatazione dei tempi relativi ai piani di ammortamento -vale a dire fino al 2043-, sarebbe stato assolutamente sproporzionato e non conveniente);

6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'espansione degli investimenti sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura.* Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve trovare copertura fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;

- *Criterio d'imputazione.* Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo

caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;

- *Finanziamento con avanzo effettivo*. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- *Permessi di costruire*. L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con le sole entrate accertate e imputate nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.

Come anticipato nel punto precedente, la concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. La situazione, sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Fpv, avanzo di amministrazione e risorse correnti destinate ad investimenti 2021

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E): € 2.335.645,31

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti alla data del 09.07.2021: € 1.740.145,30

Risorse correnti dopo l'approvazione della delibera di assestamento: € 52.000,00;

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti dopo l'approvazione della delibera di assestamento: € 672.000,00

7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito a normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Des I Livello	Residui	Ordinativi su res	% ordinativi su residui
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.306.279,31	€ 1.084.099,02	20,43%
Entrate extratributarie	€ 565.673,45	€ 275.734,75	48,74%
Entrate in conto capitale	€ 718.882,09	€ 84.160,00	11,71%
Trasferimenti correnti	€ 323.699,92	€ 141.909,40	43,84%

Des I Livello	Importo Attuale Impegno	Liquidato	% mandati su residui
Spese correnti	€ 2.707.170,82	€ 1.821.473,98	67,28%
Spese in conto capitale	€ 438.686,09	€ 371.438,08	84,67%

8 DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati attestati debiti fuori di bilancio alla data di redazione della presente relazione.

9 CONCLUSIONI

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*” (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo le valutazioni e le eventuali correzioni messe in atto con l’operazione di Salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l’intero triennio mentre è stato valutato con attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (incassi) che in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “*competenza finanziaria potenziata*” mentre risulta correttamente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. Si è provveduto, inoltre, a valutare ed aggiornare sia la suddivisione che la composizione del risultato di amministrazione, nei diversi vincoli previsti dalla legge.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati, adeguando gli stanziamenti alle variazioni in entrata segnalate dai singoli settori.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è stato accantonato sulla base della percentuale di non riscosso delle entrate, stimata sugli esercizi 2015/2019, e risulta, in questo momento, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull’eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati, il cui esito è stato negativo.

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari “*Funzionamento*” e “*Investimento*” per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

Le considerazioni sviluppate nei singoli argomenti hanno portato poi a valutare, in un’ottica che è diventata d’insieme, l’eventuale presenza di singoli fenomeni (come l’andamento attuale della gestione residui, lo sviluppo tendenziale della gestione di competenza, la presenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti, l’inadeguato finanziamento delle componenti vincolate dell’avanzo di amministrazione o dei crediti di dubbia esigibilità) di rilevanza tale da comportare un’alterazione degli equilibri sostanziali di bilancio. L’analisi di tutti gli aspetti fin qui considerati, ha evidenziato la

sussistenza degli equilibri richiesti dalla normativa contabile ai fini della gestione del bilancio, anche con l'apporto dei fondi trasferiti dallo Stato a ristoro delle minori entrate/maggiori spese causate dall'emergenza epidemiologica in corso.



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA
PRP - 607 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.080.000,00		0,00	38.185,72	
				0,00	38.185,72	2.041.814,28
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.248.913,31		253.323,73	0,00	
				253.323,73	0,00	1.502.237,04
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.455.726,72		48.609,00	0,00	
				48.609,00	0,00	1.504.335,72
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	414.000,00		13.457,73	0,00	
				13.457,73	0,00	427.457,73
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	190.776,00		51.327,98	100,00	
				51.327,98	100,00	242.003,98
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	66.156,17		30.000,00	0,00	
				30.000,00	0,00	96.156,17
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	60.000,00				



COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

del 16/07/2021

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA
PRP - 607 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	60.000,00		54.691,83	0,00	
				54.691,83	0,00	114.691,83
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	1.349.081,81		672.000,00	0,00	
				672.000,00	0,00	2.021.081,81



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	10.708.853,69	0,00	38.185,72	10.670.667,97
Titolo 2	1.258.913,31	253.323,73	0,00	1.512.237,04
Titolo 3	2.077.602,72	113.394,71	100,00	2.190.897,43
Titolo 4	2.565.155,17	30.000,00	0,00	2.595.155,17
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.274.000,00	54.691,83	0,00	2.328.691,83
Totale Entrate	18.884.524,89	451.410,27	38.285,72	19.297.649,44
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	325.727,50	0,00	0,00	325.727,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.335.645,31	0,00	0,00	2.335.645,31
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	3.040.412,60	672.000,00	0,00	3.712.412,60
	24.586.310,30	1.123.410,27	38.285,72	25.671.434,85



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	138.199,00				
				12.840,00	3.470,00	
				12.840,00	3.470,00	147.569,00
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	179.630,00				
				1.200,00	10.076,13	
				1.200,00	10.076,13	170.753,87
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	371.778,85				
				21.382,94	0,00	
				21.382,94	0,00	393.161,79
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	994.425,76				
				200,00	35.082,00	
				200,00	35.082,00	959.543,76
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	151.201,00				
				4.000,00	0,00	
				4.000,00	0,00	155.201,00
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	323.127,53				
				311.000,00	0,00	
				311.000,00	0,00	634.127,53



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
PARTE II SPESA
PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	666.396,80		17.812,50	19.312,50	
				17.812,50	19.312,50	664.896,80
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	588.646,67		28.000,00	0,00	
				28.000,00	0,00	616.646,67
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	271.364,12		0,00	3.355,00	
				0,00	3.355,00	268.009,12
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	204.081,02		1.998,00	0,00	
				1.998,00	0,00	206.079,02
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	690.631,92		86.765,48	12.840,00	
				86.765,48	12.840,00	764.557,40
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	777.088,58		34.365,00	22.113,32	
				34.365,00	22.113,32	789.340,26



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	349.420,76		0,00	257,08	
				0,00	257,08	349.163,68
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	846.395,32		6.820,11	0,00	
				6.820,11	0,00	853.215,43
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	2.500,00		37.000,00	0,00	
				37.000,00	0,00	39.500,00
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	492.183,60		3.500,00	3.202,51	
				3.500,00	3.202,51	492.481,09
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	19.917,80		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	34.917,80
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.528.018,06		77.783,36	69.588,84	
				77.783,36	69.588,84	1.536.212,58



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	374.792,60		32.000,00	0,00	
				32.000,00	0,00	406.792,60
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	354.153,00		29.687,50	5.890,00	
				29.687,50	5.890,00	377.950,50
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	545.773,78		82.500,00	0,00	
				82.500,00	0,00	628.273,78
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	90.801,00		0,00	30.883,00	
				0,00	30.883,00	59.918,00
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	64.778,04		0,00	1.000,00	
				0,00	1.000,00	63.778,04
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	8.000,00		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	23.000,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	162.955,20		19.000,00	0,00	
				19.000,00	0,00	181.955,20
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.107.729,87		0,00	16.912,50	
				0,00	16.912,50	3.090.817,37
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	32.040,00		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	40.040,00
09042	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese in conto capitale	10.500,00		128.000,00	0,00	
				128.000,00	0,00	138.500,00
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	392.375,00		0,00	16.500,00	
				0,00	16.500,00	375.875,00
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	728.852,20		23.000,00	1.500,00	
				23.000,00	1.500,00	750.352,20



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	3.970.650,24		150.500,00	15.000,00	
				150.500,00	15.000,00	4.106.150,24
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	549.050,47		27.000,00	6.605,06	
				27.000,00	6.605,06	569.445,41
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	881.744,38		79.567,10	12.133,17	
				79.567,10	12.133,17	949.178,31
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	19.800,00		600,00	0,00	
				600,00	0,00	20.400,00
12092	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese in conto capitale	7.000,00		0,00	2.000,00	
				0,00	2.000,00	5.000,00
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	298.408,86		23.305,79	0,00	
				23.305,79	0,00	321.714,65



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	8.500,00		0,00	1.136,12	
				0,00	1.136,12	7.363,88
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	8.140,00		0,00	137,83	
				0,00	137,83	8.002,17
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	20.227,22		21.600,00	0,00	
				21.600,00	0,00	41.827,22
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	531.320,93		5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	536.320,93
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	42.585,08		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	57.585,08
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00		54.691,83	0,00	
				54.691,83	0,00	2.328.691,83



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	15.559.802,52	548.427,78	271.995,06	15.836.235,24
Titolo 2	6.640.945,78	771.000,00	17.000,00	7.394.945,78
Titolo 4	111.562,00	0,00	0,00	111.562,00
Titolo 7	2.274.000,00	54.691,83	0,00	2.328.691,83
Totale Spese	24.586.310,30	1.374.119,61	288.995,06	25.671.434,85
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	24.586.310,30	1.374.119,61	288.995,06	25.671.434,85



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA
PRP - 607 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.089.200,65		0,00	38.185,72	
				0,00	38.185,72	2.051.014,93
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.308.115,83		253.323,73	0,00	
				253.323,73	0,00	1.561.439,56
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.943.411,97		48.609,00	0,00	
				48.609,00	0,00	1.992.020,97
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	414.000,00		13.457,73	0,00	
				13.457,73	0,00	427.457,73
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	262.515,95		51.327,98	100,00	
				51.327,98	100,00	313.743,93
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	66.158,17		30.000,00	0,00	
				30.000,00	0,00	96.158,17
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	60.935,00				



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021
PARTE I ENTRATA
PRP - 607 / 2021

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	60.935,00		54.691,83	0,00	
				54.691,83	0,00	115.626,83



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021 PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	14.795.872,90	0,00	38.185,72	14.757.687,18
Titolo 2	1.436.716,83	253.323,73	0,00	1.690.040,56
Titolo 3	2.640.748,49	113.394,71	100,00	2.754.043,20
Titolo 4	3.843.041,26	30.000,00	0,00	3.873.041,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	110.933,95	0,00	0,00	110.933,95
Titolo 9	2.557.315,74	54.691,83	0,00	2.612.007,57
Totale Entrate	25.384.629,17	451.410,27	38.285,72	25.797.753,72
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	10.022.620,38	0,00	0,00	10.022.620,38
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	35.407.249,55	451.410,27	38.285,72	35.820.374,10



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	148.954,88		12.840,00	3.470,00	
				12.840,00	3.470,00	158.324,88
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	302.144,73		1.200,00	10.076,13	
				1.200,00	10.076,13	293.268,60
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	464.200,34		21.382,94	0,00	
				21.382,94	0,00	485.583,28
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	1.253.417,50		200,00	35.082,00	
				200,00	35.082,00	1.218.535,50
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	182.880,76		4.000,00	0,00	
				4.000,00	0,00	186.880,76
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	385.951,64		311.000,00	0,00	
				311.000,00	0,00	696.951,64



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021
PARTE II SPESA
PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	727.076,91		17.812,50	19.312,50	
				17.812,50	19.312,50	725.576,91
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	666.879,71		28.000,00	0,00	
				28.000,00	0,00	694.879,71
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	302.308,09		0,00	3.355,00	
				0,00	3.355,00	298.953,09
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	297.165,83		1.998,00	0,00	
				1.998,00	0,00	299.163,83
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	782.138,18		86.765,48	12.840,00	
				86.765,48	12.840,00	856.063,66
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	1.251.503,58		34.365,00	22.113,32	
				34.365,00	22.113,32	1.263.755,26



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	483.739,03		0,00	257,08	
				0,00	257,08	483.481,95
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	879.513,15		6.820,11	0,00	
				6.820,11	0,00	886.333,26
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	2.500,00		37.000,00	0,00	
				37.000,00	0,00	39.500,00
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	626.337,17		3.500,00	3.202,51	
				3.500,00	3.202,51	626.634,66
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	145.875,95		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	160.875,95
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.813.912,50		77.783,36	69.588,84	
				77.783,36	69.588,84	1.822.107,02



COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

del 16/07/2021

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	445.571,94		32.000,00	0,00	
				32.000,00	0,00	477.571,94
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	413.558,95		29.687,50	5.890,00	
				29.687,50	5.890,00	437.356,45
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	545.773,78		82.500,00	0,00	
				82.500,00	0,00	628.273,78
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	100.339,16		0,00	30.883,00	
				0,00	30.883,00	69.456,16
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	67.278,04		0,00	1.000,00	
				0,00	1.000,00	66.278,04
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	8.607,69		15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	23.607,69



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	181.643,35		19.000,00	0,00	
				19.000,00	0,00	200.643,35
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.377.990,32		0,00	16.912,50	
				0,00	16.912,50	3.361.077,82
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	72.353,28		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	80.353,28
09042	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese in conto capitale	10.500,00		128.000,00	0,00	
				128.000,00	0,00	138.500,00
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	586.133,51		0,00	16.500,00	
				0,00	16.500,00	569.633,51
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	911.947,85		23.000,00	1.500,00	
				23.000,00	1.500,00	933.447,85



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	4.113.476,10		150.500,00	15.000,00	
				150.500,00	15.000,00	4.248.976,10
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	581.868,80		27.000,00	6.605,06	
				27.000,00	6.605,06	602.263,74
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	921.805,38		79.567,10	12.133,17	
				79.567,10	12.133,17	989.239,31
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	19.800,00		600,00	0,00	
				600,00	0,00	20.400,00
12092	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese in conto capitale	7.000,00		0,00	2.000,00	
				0,00	2.000,00	5.000,00
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	298.409,86		23.305,79	0,00	
				23.305,79	0,00	321.715,65



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021

PARTE II SPESA

PRP - 607 / 2021

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	8.500,00		0,00	1.136,12	
				0,00	1.136,12	7.363,88
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	10.068,72		0,00	137,83	
				0,00	137,83	9.930,89
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	20.227,22		21.600,00	0,00	
				21.600,00	0,00	41.827,22
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	2.665.036,74		54.691,83	0,00	
				54.691,83	0,00	2.719.728,57



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021 PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	17.852.212,21	528.427,78	271.995,06	18.108.644,93
Titolo 2	7.108.372,68	771.000,00	17.000,00	7.862.372,68
Titolo 4	111.562,00	0,00	0,00	111.562,00
Titolo 7	2.665.036,74	54.691,83	0,00	2.719.728,57
Totale Spese	27.737.183,63	1.354.119,61	288.995,06	28.802.308,18
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	27.737.183,63	1.354.119,61	288.995,06	28.802.308,18

PRINCIPALI VARIAZIONI SEGNALATE

MAGGIORI SPESE

Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato*”: compenso al collegio dei revisori – acquisto beni e materiali per uffici e servizi – stampati e cancelleria – servizi di pulizia – utenze acqua uffici comunali – noleggio fotocopiatori – spese bancarie;

Missione 1 – Programma 5 – Titolo 2 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali*”: spese in conto capitale per manutenzione straordinaria del patrimonio comunale;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico*”: spese di personale settore lavori pubblici, oneri e irap compresi– spese di funzionamento settore pianificazione territoriale;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 2 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico*”: spese per incarichi vari ufficio tecnico;

Missione 1 – Programma 10 – Titolo 1: “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane*”: spese di personale affari generali, irap e oneri compresi, per mobilità interna – spese per rinnovo contratto – spese per incentivi tecnici, correlato all’entrata;

Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1: “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali*”: spese per cause legali – spese per tirocinio formativo ufficio Urp;

Missione 4 – Programma 1 – Titolo 2 “*Istruzione e diritto allo studio – Istruzione prescolastica*”: spese in conto capitale per arredi scuole d’infanzia comunali – spese per manutenzione straordinaria scuole materne;

Missione 4 – Programma 2 – Titolo 2 “*Istruzione e diritto allo studio – Altri ordini di istruzione non universitaria*”: spese in conto capitale per arredi e attrezzature scuole elementari;

Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio – Servizi ausiliari all’istruzione*”: spese per servizi aggiuntivi trasporto scolastico – servizio assistenza piani HACCP – progetto qualificazione scolastica – bando conciliazione vita-lavoro, correlata all’entrata – trasferimenti per centri estivi, correlata all’entrata;

Missione 5 – Programma 2 – Titolo 1 “*Tutela e valorizzazione delle attività culturali – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale*”: spese per organizzazione eventi culturali – spese per contributi ad enti e associazioni per finalità culturali;

Missione 6 – Programma 1 – Titolo 1 “*Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e tempo libero*”: spese di personale, irap e oneri compresi – spese per contributi da convenzione – contributi a enti e associazioni per iniziative sportive– spese per pubblicità iniziative ricreative e sportive;

Missione 6 – Programma 1 – Titolo 2 “*Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e tempo libero*”: manutenzione straordinaria strutture sportive;

Missione 9 - Programma 1 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Difesa del suolo*”: spesa per manutenzione argini fiumi e torrenti;

Missione 9 - Programma 2 – Titolo 2 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale*”: spesa per manutenzione straordinaria verde pubblico – spesa per attrezzature aree verdi;

Missione 9 - Programma 4 – Titolo 2 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Servizio idrico integrato*”: spesa per manutenzione straordinaria fognature;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 1 “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali*”: spese minuterie per manutenzioni in economia – manutenzione impianti pubblica illuminazione;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2 “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali*”: spese per manutenzione straordinaria strade – spesa per acquisto aree nuova viabilità – progetti di riqualificazione urbana, correlato all’entrata da sanzioni per abusivismo edilizio;

Missione 12 - Programma 1 – Titolo 1 “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Interventi per l’infanzia e i minori e per asili nido*”: acquisti ausili assorbenza per nidi – spese di personale a tempo determinato per nidi, oneri compresi;

Missione 12 - Programma 7 – Titolo 1 “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali*”: trasferimenti per emergenza Covid-19, correlato all’entrata;

Missione 14 - Programma 2 – Titolo 1 “*Sviluppo economico e competitività - Commercio*”: spese di personale ufficio commercio – spese per prestazioni di servizi promozione del territorio;

Missione 20 - Programma 1 - Titolo 1 “*Fondi e accantonamenti – Fondo di riserva*”: ricostituzione del fondo di riserva a seguito dei prelevamenti effettuati in corso di esercizio;

Missione 20 - Programma 3 - Titolo 1 “*Fondi e accantonamenti – Altri fondi*”: fondo contenzioso.

MINORI SPESE

Missione 1 – Programma 4 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali*”: minori spese per personale ufficio tributi a seguito di mobilità interna - minori spese per tirocini formativi;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico*”: minore spesa per personale lavori pubblici, oneri e irap compresi, per posti vacanti – minori spese per elaborati grafici – minori spese per convenzione vincolo idrogeologico;

Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali*”: minore spesa per oneri assicurativi;

Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio – Servizi ausiliari all’istruzione*”: minore spesa per trasporto scolastico speciale – minore spesa per servizi extra-scolastici – minore spesa per trasferimento ad altre amministrazioni pubbliche per sostegno – minore spesa rimborso per alunni trasportati;

Missione 6 – Programma 2 – Titolo 1 “*Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e tempo libero*”: minori spese per attività socio-educative pomeridiane – minori spese centro giovani;

Missione 9 - Programma 3 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Rifiuti*”: minori spese di personale;

Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Aree protette e parchi naturali*”: minori spese di personale;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2 “*Trasporti e diritto alla mobilità –Viabilità e infrastrutture stradali*”: minori spese per acquisto attrezzature viabilità segnaletica - minori spese per estendimenti e manutenzione straordinaria illuminazione pubblica;

ENTRATE

Titolo/Tipologia 103011 “*Entrate correnti di natura tributaria e perequativa – Fondi perequativi da amministrazioni centrali*”: minori entrate Fondo di solidarietà comunale;

Titolo/Tipologia 201012 “*Trasferimenti correnti – trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche*”: maggiori entrate per trasferimenti da ministeri – ristoro minori entrate canone occupazione spazi ed aree pubbliche – contributo fondo infanzia 0-6 – contributo bando conciliazione vita-lavoro, correlato alla spesa – trasferimento statale per centri estivi, correlato alla spesa – trasferimento per emergenza COVID-19 (alimentare, canoni locazione ecc.) – trasferimento regionale per sport – contributi alunni disabili – contributi gestione servizi integrativi – contributo minor gettito Imu abitazione principale;

Titolo/Tipologia 301003 “*Entrate extra-tributarie – Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi*”: entrata da canone farmacia – entrata da sponsor manifestazioni ricreative e sportive;

Titolo/Tipologia 305003 “*Entrate extra-tributarie – Rimborsi e altre entrate correnti*”: entrata da incentivi funzioni – tecniche – introiti e rimborsi diversi;

Titolo/Tipologia 403004 “*Entrate in conto capitale – Altri trasferimenti in conto capitale*”: maggiore entrata da sanzioni per abusivismo edilizio, collegata alla spesa per interventi di riqualificazione urbana.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 19 del 22.07.2021

COMUNE DI CASALGRANDE

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

PREMESSA

In data 25/02/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr relazione/verbale n.4 del 01/02/2021).

In data 30/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n. 9 del 07/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 11.064.936,70 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.730.498,77;
fondi vincolati	per euro 3.014.161,17;
fondi destinati agli investimenti	per euro 208.737,19;
fondi disponibili	per euro 4.111.539,57.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari e Tefa (vincoli di legge) per euro 735.242,89.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. 48 del 30.06.2021 e n. 47 del 30.06.2021.

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

Delibera n° 28 del 30/04/2021 (parere /verbale n. 10 del 22/04/2021);

Delibera n° 41 del 31/05/2021 (parere /verbale n. 13 del 21/05/2021);

Delibera n° 50 del 30/06/2021 (parere /verbale n. 17 del 23/06/2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n° 104 del 30/06/2021;

Delibera n° 107 del 08/07/2021.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) riguardanti la dotazione di cassa:

Delibera n° 106 del 08/07/2021 avente ad oggetto: "PRESA D'ATTO DEI RESIDUI DEFINITIVI AL 31.12.2020 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 E RELATIVA VARIAZIONE TECNICA AGLI STANZIAMENTI DI CASSA".

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione (compreso l'avanzo applicato nel bilancio di previsione iniziale) pari a € 3.040.412,60 così composta:

fondi accantonati	per euro 50.000,00;
fondi vincolati	per euro 1.432.593,60;
fondi destinati agli investimenti	per euro 208.737,19;
fondi disponibili/liberi	per euro 1.349.081,81.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-962.925
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	590.363
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	50.000
Saldo complessivo	-422.562

L'Ente ha ritenuto di non dover adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto già corrispondenti a quanto certificato.

In data 20/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

Il giorno 22 luglio 2021 il Collegio dei Revisori, riunitosi in presenza per quanto riguarda la Dott.ssa Tiziana Baldrati e il Dott. Gianni Lasagni e telematicamente (via Skype) per quanto riguarda il Dott. Giuseppe Cianci in virtù dell'emergenza epidemiologica in corso, procede con l'esame dei seguenti argomenti.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto della seguente documentazione a corredo della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15.07.2021;

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 22/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;

- la verifica relativa alla situazione dei residui attivi, al fine di segnalare tempestivamente eventuali criticità o problematiche.
- 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 (attestazioni prot. num. 11234/Servizi al cittadino, num. 11663/Servizi scolastici ed educativi, num. 11758/Attività produttive, num. 11881/Pianificazione Territoriale, num. 12055/Affari Generali, num. 12297/Lavori Pubblici, num. 12593/Vita della Comunità, num. 12641/Finanziario):

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

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori o minori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non è emersa la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione dell'FCDE previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, 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 672.000,00 così composta: fondi disponibili per euro 672.000,00, che vengono destinati interamente a spese in conto capitale.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 325.727,50	€ -	€ 325.727,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.335.645,31	€ -	€ 2.335.645,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.040.412,60	€ 672.000,00	€ 3.712.412,60
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.708.853,69	-€ 38.185,72	€ 10.670.667,97
2	Trasferimenti correnti	€ 1.258.913,31	€ 253.323,73	€ 1.512.237,04
3	Entrate extratributarie	€ 2.077.602,72	€ 113.294,71	€ 2.190.897,43
4	Entrate in conto capitale	€ 2.565.155,17	€ 30.000,00	€ 2.595.155,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.274.000,00	€ 54.691,83	€ 2.328.691,83
	Totale	€ 18.884.524,89	€ 413.124,55	€ 19.297.649,44
	Totale generale delle entrate	€ 24.586.310,30	€ 1.085.124,55	€ 25.671.434,85
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 15.559.802,52	€ 276.432,72	€ 15.836.235,24
2	Spese in conto capitale	€ 6.640.945,78	€ 754.000,00	€ 7.394.945,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 111.562,00	€ -	€ 111.562,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.274.000,00	€ 54.691,83	€ 2.328.691,83
	Totale generale delle spese	€ 24.586.310,30	€ 1.085.124,55	€ 25.671.434,85

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 10.022.620,38		€ 10.022.620,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.795.872,90	-€ 38.185,72	€ 14.757.687,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.436.716,83	€ 253.323,73	€ 1.690.040,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.640.748,49	€ 113.294,71	€ 2.754.043,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.843.041,26	€ 30.000,00	€ 3.873.041,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 110.933,95	€ -	€ 110.933,95
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.557.315,74	€ 54.691,83	€ 2.612.007,57
	Totale	€ 25.384.629,17	€ 413.124,55	€ 25.797.753,72
	Totale generale delle	€ 35.407.249,55	€ 413.124,55	€ 35.820.374,10
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.852.212,21	€ 256.432,72	€ 18.108.644,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.108.372,68	€ 754.000,00	€ 7.862.372,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 111.562,00	€ -	€ 111.562,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.665.036,74	€ 54.691,83	€ 2.719.728,57
	Totale generale delle spese	€ 27.737.183,63	€ 1.065.124,55	€ 28.802.308,18
	SALDO DI CASSA	€ 7.670.065,92	-€ 652.000,00	€ 7.018.065,92

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIO NI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese		€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	€ 11.222.105,62	€ -	€ 11.222.105,62
2	<i>Trasferimenti</i>	€ 826.599,78	€ -	€ 826.599,78
3	<i>Entrate</i>	€ 2.037.657,51	€ -	€ 2.037.657,51
4	<i>Entrate in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
Totale		€ 16.955.362,91	€ -	€ 16.955.362,91
Totale generale delle entrate		€ 16.955.362,91	€ -	€ 16.955.362,91

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.991.837,91	€ -	€ 13.991.837,91
2	<i>Spese in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
3	<i>Spese per incremento di</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 94.525,00	€ -	€ 94.525,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
Totale generale delle spese		€ 16.955.362,91	€ -	€ 16.955.362,91

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	€ 11.122.105,62	€ -	€ 11.122.105,62
2	<i>Trasferimenti</i>	€ 826.599,78	€ -	€ 826.599,78
3	<i>Entrate</i>	€ 2.027.824,53	€ -	€ 2.027.824,53
4	<i>Entrate in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
	Totale	€ 16.845.529,93	€ -	€ 16.845.529,93
	Totale generale delle entrate	€ 16.845.529,93	€ -	€ 16.845.529,93

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.907.298,93	€ -	€ 13.907.298,93
2	<i>Spese in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
3	<i>Spese per incremento di</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 69.231,00	€ -	€ 69.231,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
	Totale generale delle spese	€ 16.845.529,93	€ -	€ 16.845.529,93

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 288.995,06
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 451.410,27
Avanzo di amministrazione	€ 672.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.412.405,33
Minori entrate (tipologie)	€ 38.285,72
Maggiori spese (programmi)	€ 1.374.119,61
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.412.405,33

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

L'Organo di Revisione 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		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.022.620,38		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	325.727,50	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.373.802,44	14.086.362,91	13.976.529,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15.836.235,24	13.991.837,91	13.907.298,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	111.562,00	94.525,00	69.231,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.248.267,30	0	0
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti ¹⁴⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.300.267,30		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.000,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ¹⁵⁾		0,00	0	0
U = G+H+I-L+M		0,00	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ¹⁴⁾	(+)	2.412.145,30	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.335.645,31	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.595.155,17	595.000,00	595.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.000,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.394.945,78	595.000,00	595.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0	0
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE		0	0	0
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data delle attestazioni sottoscritte digitalmente dai rispettivi Responsabili di Settore;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019, come riportato nel prospetto relativo agli equilibri di bilancio;

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.

Si raccomanda alla luce dell'andamento dell'emergenza sanitaria (prorogata al 31.12.2021), di utilizzare con prudenza il residuo avanzo disponibile, anche in considerazione del cospicuo utilizzo avvenuto nell'esercizio 2021.

Si raccomanda inoltre di monitorare attentamente l'andamento delle entrate e delle spese, al fine di mantenere gli equilibri di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Tiziana Baldrati

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Giuseppe Cianci

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Gianni Lasagni

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 19 del 22.07.2021

COMUNE DI CASALGRANDE

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

PREMESSA

In data 25/02/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr relazione/verbale n.4 del 01/02/2021).

In data 30/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n. 9 del 07/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 11.064.936,70 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.730.498,77;
fondi vincolati	per euro 3.014.161,17;
fondi destinati agli investimenti	per euro 208.737,19;
fondi disponibili	per euro 4.111.539,57.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari e Tefa (vincoli di legge) per euro 735.242,89.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. 48 del 30.06.2021 e n. 47 del 30.06.2021.

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

Delibera n° 28 del 30/04/2021 (parere /verbale n. 10 del 22/04/2021);

Delibera n° 41 del 31/05/2021 (parere /verbale n. 13 del 21/05/2021);

Delibera n° 50 del 30/06/2021 (parere /verbale n. 17 del 23/06/2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n° 104 del 30/06/2021;

Delibera n° 107 del 08/07/2021.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) riguardanti la dotazione di cassa:

Delibera n° 106 del 08/07/2021 avente ad oggetto: "PRESA D'ATTO DEI RESIDUI DEFINITIVI AL 31.12.2020 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 E RELATIVA VARIAZIONE TECNICA AGLI STANZIAMENTI DI CASSA".

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione (compreso l'avanzo applicato nel bilancio di previsione iniziale) pari a € 3.040.412,60 così composta:

fondi accantonati	per euro 50.000,00;
fondi vincolati	per euro 1.432.593,60;
fondi destinati agli investimenti	per euro 208.737,19;
fondi disponibili/liberi	per euro 1.349.081,81.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-962.925
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	590.363
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	50.000
Saldo complessivo	-422.562

L'Ente ha ritenuto di non dover adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto già corrispondenti a quanto certificato.

In data 20/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

Il giorno 22 luglio 2021 il Collegio dei Revisori, riunitosi in presenza per quanto riguarda la Dott.ssa Tiziana Baldrati e il Dott. Gianni Lasagni e telematicamente (via Skype) per quanto riguarda il Dott. Giuseppe Cianci in virtù dell'emergenza epidemiologica in corso, procede con l'esame dei seguenti argomenti.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto della seguente documentazione a corredo della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15.07.2021;

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 22/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;

- la verifica relativa alla situazione dei residui attivi, al fine di segnalare tempestivamente eventuali criticità o problematiche.
- 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 (attestazioni prot. num. 11234/Servizi al cittadino, num. 11663/Servizi scolastici ed educativi, num. 11758/Attività produttive, num. 11881/Pianificazione Territoriale, num. 12055/Affari Generali, num. 12297/Lavori Pubblici, num. 12593/Vita della Comunità, num. 12641/Finanziario):

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

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori o minori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non è emersa la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione dell'FCDE previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, 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 672.000,00 così composta: fondi disponibili per euro 672.000,00, che vengono destinati interamente a spese in conto capitale.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 325.727,50	€ -	€ 325.727,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.335.645,31	€ -	€ 2.335.645,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.040.412,60	€ 672.000,00	€ 3.712.412,60
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.708.853,69	-€ 38.185,72	€ 10.670.667,97
2	Trasferimenti correnti	€ 1.258.913,31	€ 253.323,73	€ 1.512.237,04
3	Entrate extratributarie	€ 2.077.602,72	€ 113.294,71	€ 2.190.897,43
4	Entrate in conto capitale	€ 2.565.155,17	€ 30.000,00	€ 2.595.155,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.274.000,00	€ 54.691,83	€ 2.328.691,83
	Totale	€ 18.884.524,89	€ 413.124,55	€ 19.297.649,44
	Totale generale delle entrate	€ 24.586.310,30	€ 1.085.124,55	€ 25.671.434,85
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 15.559.802,52	€ 276.432,72	€ 15.836.235,24
2	Spese in conto capitale	€ 6.640.945,78	€ 754.000,00	€ 7.394.945,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 111.562,00	€ -	€ 111.562,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.274.000,00	€ 54.691,83	€ 2.328.691,83
	Totale generale delle spese	€ 24.586.310,30	€ 1.085.124,55	€ 25.671.434,85

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 10.022.620,38		€ 10.022.620,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.795.872,90	-€ 38.185,72	€ 14.757.687,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.436.716,83	€ 253.323,73	€ 1.690.040,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.640.748,49	€ 113.294,71	€ 2.754.043,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.843.041,26	€ 30.000,00	€ 3.873.041,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 110.933,95	€ -	€ 110.933,95
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.557.315,74	€ 54.691,83	€ 2.612.007,57
	Totale	€ 25.384.629,17	€ 413.124,55	€ 25.797.753,72
	Totale generale delle	€ 35.407.249,55	€ 413.124,55	€ 35.820.374,10
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.852.212,21	€ 256.432,72	€ 18.108.644,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.108.372,68	€ 754.000,00	€ 7.862.372,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 111.562,00	€ -	€ 111.562,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.665.036,74	€ 54.691,83	€ 2.719.728,57
	Totale generale delle spese	€ 27.737.183,63	€ 1.065.124,55	€ 28.802.308,18
	SALDO DI CASSA	€ 7.670.065,92	-€ 652.000,00	€ 7.018.065,92

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIO NI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese		€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	€ 11.222.105,62	€ -	€ 11.222.105,62
2	<i>Trasferimenti</i>	€ 826.599,78	€ -	€ 826.599,78
3	<i>Entrate</i>	€ 2.037.657,51	€ -	€ 2.037.657,51
4	<i>Entrate in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
	Totale	€ 16.955.362,91	€ -	€ 16.955.362,91
	Totale generale delle entrate	€ 16.955.362,91	€ -	€ 16.955.362,91

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.991.837,91	€ -	€ 13.991.837,91
2	<i>Spese in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
3	<i>Spese per incremento di</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 94.525,00	€ -	€ 94.525,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
	Totale generale delle spese	€ 16.955.362,91	€ -	€ 16.955.362,91

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</i>	€ 11.122.105,62	€ -	€ 11.122.105,62
2	<i>Trasferimenti</i>	€ 826.599,78	€ -	€ 826.599,78
3	<i>Entrate</i>	€ 2.027.824,53	€ -	€ 2.027.824,53
4	<i>Entrate in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
	Totale	€ 16.845.529,93	€ -	€ 16.845.529,93
	Totale generale delle entrate	€ 16.845.529,93	€ -	€ 16.845.529,93

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.907.298,93	€ -	€ 13.907.298,93
2	<i>Spese in conto</i>	€ 595.000,00	€ -	€ 595.000,00
3	<i>Spese per incremento di</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 69.231,00	€ -	€ 69.231,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.274.000,00	€ -	€ 2.274.000,00
	Totale generale delle spese	€ 16.845.529,93	€ -	€ 16.845.529,93

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 288.995,06
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 451.410,27
Avanzo di amministrazione	€ 672.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.412.405,33
Minori entrate (tipologie)	€ 38.285,72
Maggiori spese (programmi)	€ 1.374.119,61
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.412.405,33

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

L'Organo di Revisione 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		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.022.620,38		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	325.727,50	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.373.802,44	14.086.362,91	13.976.529,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15.836.235,24	13.991.837,91	13.907.298,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	111.562,00	94.525,00	69.231,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.248.267,30	0	0
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti ⁽⁴⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.300.267,30		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.000,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽⁵⁾		0,00	0	0
U = G+H+I-L+M		0,00	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽⁴⁾	(+)	2.412.145,30	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.335.645,31	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.595.155,17	595.000,00	595.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.000,00	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.394.945,78	595.000,00	595.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0	0
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE		0	0	0
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data delle attestazioni sottoscritte digitalmente dai rispettivi Responsabili di Settore;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019, come riportato nel prospetto relativo agli equilibri di bilancio;

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.

Si raccomanda alla luce dell'andamento dell'emergenza sanitaria (prorogata al 31.12.2021), di utilizzare con prudenza il residuo avanzo disponibile, anche in considerazione del cospicuo utilizzo avvenuto nell'esercizio 2021.

Si raccomanda inoltre di monitorare attentamente l'andamento delle entrate e delle spese, al fine di mantenere gli equilibri di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Tiziana Baldrati

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Giuseppe Cianci

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Gianni Lasagni

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Settore SETTORE FINANZIARIO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 607/2021 ad oggetto: PRIMO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 23/07/2021

Sottoscritto dal Responsabile
(GHERARDI ALESSANDRA)
con firma digitale



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Certificato di Esecutività

Deliberazione del Consiglio Comunale N. 58 del 31/07/2021

Oggetto: PRIMO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 13/08/2021, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 13/08/2021

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
NAPOLEONE ROSARIO
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 58 del 31/07/2021

Oggetto: PRIMO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 02/08/2021 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 18/08/2021	L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE IBATICI TERESINA (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)
----------------	--