



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. 76 DEL 28/11/2019

OGGETTO: FIN002 - VARIAZIONI DI BILANCIO E SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 .

L'anno **duemiladiciannove** il giorno **ventotto** del mese di **novembre** alle ore **20:30** 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	Assente
CASSINADRI MARCO	Presidente	Presente
BARALDI SOLANGE	Consigliere	Presente
FERRARI LUCIANO	Consigliere	Presente
RONCARATI ALESSIA	Consigliere	Assente
FERRARI LORELLA	Consigliere	Presente
BENASSI DANIELE	Consigliere	Presente
VALESTRI ALESSANDRA	Consigliere	Presente
VENTURINI GIOVANNI GIANPIERO	Consigliere	Presente
MAIONE ANTONIO	Consigliere	Presente
PANINI FABRIZIO	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
BALESTRAZZI MATTEO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Assente
STRUMIA ELISABETTA	Consigliere	Presente
BOTTAZZI GIORGIO	Vicepresidente	Assente
CORRADO GIOVANNI	Consigliere	Presente

Presenti N. **13**

Assenti N. **4**

Hanno giustificato l'assenza il Sindaco Giuseppe Daviddi e i consiglieri: Roncarati Alessia, Ruini Cecilia e Bottazzi Giorgio.

Assiste il Vicesegretario Generale del Comune Sig. Curti Jessica .

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. 13.

Sono, altresì, presenti il vice sindaco Silvia Miselli e l' assessore non consigliere Laura Farina.

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: FIN002 - VARIAZIONI DI BILANCIO E SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:

DELIBERE DI C.C.:

- n. 50 del 20/12/2018 ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2019/2021;
- n. 51 del 20/12/2018 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2019/2021";
- n. 6 del 12.02.2019 ad oggetto: " Settore Finanziario - FIN002 - Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 - Primo provvedimento e contrazione di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.a con oneri a totale carico dello Stato";
- n. 12 del 18.03.2019 ad oggetto: "Settore Finanziario - FIN002 - Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 - Secondo provvedimento";
- n. 41 del 30/07/2019 ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio, salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019, variazioni di bilancio e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000";
- n. 57 del 30/09/2019 ad oggetto: " Settore Finanziario - FIN002 - Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 – Quarto provvedimento";
- n. 71 del 14/11/2019 ad oggetto: " Settore Finanziario - FIN002 - Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 – Quinto provvedimento";

DELIBERE DI G.C.:

- n. 1 del 10/01/2019 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2019/2021 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di Settore";



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- n. 16 del 14.02.2019 ad oggetto: "Assegnazione degli obiettivi e delle risorse umane ai responsabili di Settore nell'ambito del Piano Esecutivo di Gestione 2019 e approvazione piano degli obiettivi e della performance";
- n. 17 del 14.02.2019 ad oggetto: "Variazione al Piano Esecutivo di Gestione in recepimento della delibera consiliare n. 6/2019 relativa alle variazioni di bilancio - primo provvedimento";
- n. 32 del 21.03.2019 ad oggetto: "Variazione al Piano Esecutivo di Gestione in recepimento della delibera consiliare n. 12/2019 relativa alle variazioni di bilancio - secondo provvedimento";
- n. 87 del 25/07/2019 ad oggetto: "Settore finanziario – fin003 - approvazione variazioni al bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell' art. 175 c. 5bis del d. lgs. 267/2000 – primo provvedimento";
- n. 92 del 30/07/2019 ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio - variazione al piano esecutivo di gestione in recepimento della relativa delibera consiliare";
- n. 111 del 03/10/2019 ad oggetto: " Variazione al Piano Esecutivo di Gestione in recepimento della delibera consiliare n. 12/2019 relativa alle variazioni di bilancio - quarto provvedimento";
- n. 137 del 21/11/2019 ad oggetto: " Variazione al Piano Esecutivo di Gestione in recepimento della delibera consiliare n. 71/2019 relativa alle variazioni di bilancio - quinto provvedimento";

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



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- 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 25/10/2019 con la quale il responsabile finanziario ha chiesto ai vari responsabili dei settori di:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati 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 delle conseguenti 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. D);

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 e che tali variazioni non hanno comportato la necessità di adeguare il fondo crediti dubbia esigibilità;

Richiamati:

- l'allegato C), nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- gli allegati A), A1), e B) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 33.493,43	
	CA	€ 33.493,43	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 176.300,00
	CA		€ 176.300,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 321.792,71
	CA		€ 321.792,71



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Variazioni in diminuzione	CO	€ 464.599,28	
	CA	€ 464.599,28	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 00	€ 00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 498.092,71	€ 498.092,71

ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 48.000,00	
	CA	0	
Variazioni in diminuzione	CO		0
	CA		0
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 48.000,00
	CA		0
Variazioni in diminuzione	CO	0	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 48.000,00	€ 48.000,00

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

Equilibrio bilancio corrente – competenza

ENTRATE	2019	2020	2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.249.461,14	€ 11.233.518,62	€ 11.179.148,85
Trasferimenti correnti	€ 945.306,49	€ 653.316,69	€ 605.316,69
Entrate extratributarie	€ 1.972.875,51	€ 1.948.080,05	€ 1.925.039,46
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Somma:	€ 16.236.643,41	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 266.937,14	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 24.377,00	0,00	0,00
Totale	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

USCITE	2019	2020	2021
Spese correnti	€ 14.285.865,98	€ 13.728.445,36	€ 13.597.940,00



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Rimborso prestiti	€ 124.675,00	€ 106.470,00	€ 111.565,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Somma:	€ 16.479.540,98	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	48.416,57	0	0
Totale	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

Risultato	2019	2020	2021
Totale entrate	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00
Totale uscite	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2019	2020	2021
Entrate in conto capitale	€ 1.378.053,03	€ 673.757,02	€ 723.757,02
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 1.725,00	0	0
Accensione prestiti	€ 201.698,10		
Somma:	€ 1.581.476,13	€ 673.757,02	€ 723.757,02

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.826.465,14	€ 623.062,09	
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 846.665,07		
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	48.416,57	0	0
Totale	€ 5.303.022,91	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02

USCITE	2019	2020	2021
Spese in conto capitale	€ 5.303.022,91	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02
Somma:	€ 5.303.022,91	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
Totale	€ 5.303.022,91	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02

Risultato	2019	2020	2021
Entrate bilancio investimenti	€ 5.303.022,91	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02
Uscite bilancio investimenti	€ 5.303.022,91	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02
Avanzo/Disavanzo	0	0	0

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



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- il fondo cassa alla data del 18.11.2019 ammonta a €. 6.103.351,80;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 7.817.669,28;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 30.06.2019 ammonta a € 0 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 30.06.2019 è pari a € 0 per un totale di € 0 a fronte di un limite massimo, così come stabilito dall'art. 222 del Tuel, di €. 4.643.520,73;
- 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 servizio 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 servizio 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. 20/2019 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. E);

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

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 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

3. di apportare al bilancio di previsione 2019/2021, 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 A), A1), e B), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 33.493,43	
	CA	€ 33.493,43	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 176.300,00
	CA		€ 176.300,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 321.792,71
	CA		€ 321.792,71
Variazioni in diminuzione	CO	€ 464.599,28	
	CA	€ 464.599,28	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 00	€ 00
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 498.092,71
			€ 498.092,71

ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 48.000,00	
	CA	0	
Variazioni in diminuzione	CO		0
	CA		0
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 48.000,00
	CA		0
Variazioni in diminuzione	CO	0	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 48.000,00
			€ 48.000,00

4. di dare atto che:

- le variazioni di cui al presente provvedimento non alterano l'equilibrio complessivo del bilancio stesso;
- la verifica del fondo crediti dubbia esigibilità non ha evidenziato la necessità di un suo adeguamento;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- le variazioni in conto capitale oggetto del presente atto non comportano modifiche al piano delle opere;

5. di dare altresì atto:

- della relazione allegata nella quale sono riportati i dati relativi alla dimostrazione dell'equilibrio finanziario dell'Ente (All. D);
- dell'allegato C) nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n. 20/2019 (All. E);

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

7. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;

8. di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000;

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

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

Presenti: 13 – VOTANTI n. 9 Astenuti: 4 i consiglieri Debbi, Balestrazzi e Strumia (Partito Democratico) Corrado (Centro Destra per Casalgrande)

Voti favorevoli: 9

Voti contrari: 0

Successivamente considerata l'urgenza al fine di rendere disponibili le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, il presidente sottopone a votazione l'immediata eseguibilità del presente provvedimento ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000 con il seguente esito:

Presenti: 13 – VOTANTI n. 9 Astenuti: 4 i consiglieri Debbi, Balestrazzi e Strumia (Partito Democratico) Corrado (Centro Destra per Casalgrande)

Voti favorevoli: 9

Voti contrari: 0



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

La seduta è chiusa alle ore 21,00.



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 Vicesegretario
CURTI JESSICA



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019
PARTE I ENTRATA
PRP - 1071 / 2019

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.052.859,70		36,71	0,00	
				36,71	0,00	2.052.896,41
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.315.129,26		5.146,00	300,00	
				5.146,00	300,00	1.319.975,26
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	236.626,93		8.310,72	6.000,00	
				8.310,72	6.000,00	238.937,65
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	102.847,01		20.000,00	0,00	
				20.000,00	0,00	122.847,01
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	725.449,00		0,00	170.000,00	
				0,00	170.000,00	555.449,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	11.249.424,70	36,71	0,00	11.249.461,41
Titolo 2	945.306,49	0,00	0,00	945.306,49
Titolo 3	1.965.718,79	13.456,72	6.300,00	1.972.875,51
Titolo 4	1.528.053,03	20.000,00	170.000,00	1.378.053,03
Titolo 5	1.725,00	0,00	0,00	1.725,00
Titolo 6	201.698,10	0,00	0,00	201.698,10
Titolo 9	2.069.000,00	0,00	0,00	2.069.000,00
Totale Entrate	17.960.926,11	33.493,43	176.300,00	17.818.119,54
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	266.937,14	0,00	0,00	266.937,14
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.826.465,14	0,00	0,00	2.826.465,14
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	871.042,07	0,00	0,00	871.042,07
	21.925.370,46	33.493,43	176.300,00	21.782.563,89



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	197.556,78		2.570,00	951,60	
				2.570,00	951,60	199.175,18
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	178.380,08		13.042,00	0,00	
				13.042,00	0,00	191.422,08
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	341.735,80		2.000,00	14.188,77	
				2.000,00	14.188,77	329.547,03
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	553.140,09		1.050,00	4.833,00	
				1.050,00	4.833,00	549.357,09
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	154.780,20		450,00	2.000,00	
				450,00	2.000,00	153.230,20
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	577.609,00		26.850,00	30.769,00	
				26.850,00	30.769,00	573.690,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	187.147,04		0,00	25.000,00	
				0,00	25.000,00	162.147,04
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	346.760,16		13.800,00	3.900,00	
				13.800,00	3.900,00	356.660,16
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	516.694,93		5.500,00	0,00	
				5.500,00	0,00	522.194,93
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	1.044.132,62		3.500,00	31.551,40	
				3.500,00	31.551,40	1.016.081,22
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	36.358,11		9.500,00	0,00	
				9.500,00	0,00	45.858,11
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	819.391,57		23.250,00	6.304,00	
				23.250,00	6.304,00	836.337,57



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	498.711,42		20.500,00	2.000,00	
				20.500,00	2.000,00	517.211,42
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.351.852,07		1.000,00	44.000,00	
				1.000,00	44.000,00	1.308.852,07
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	340.927,00		12.327,20	8.500,00	
				12.327,20	8.500,00	344.754,20
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	521.629,54		8.104,25	3.947,00	
				8.104,25	3.947,00	525.786,79
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	323.154,97		10.300,00	0,00	
				10.300,00	0,00	333.454,97
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	34.500,00		0,00	18.983,00	
				0,00	18.983,00	15.517,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo- Spese correnti	6.000,00		0,00	4.500,00	
				0,00	4.500,00	1.500,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	99.501,00		0,00	29.662,00	
				0,00	29.662,00	69.839,00
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	470.797,59		19.700,00	0,00	
				19.700,00	0,00	490.497,59
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	2.936.696,09		6.000,00	4.030,00	
				6.000,00	4.030,00	2.938.666,09
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	26.770,00		5.550,00	0,00	
				5.550,00	0,00	32.320,00
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	325.282,78		10.500,00	44.400,00	
				10.500,00	44.400,00	291.382,78



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10021	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese correnti	38.095,00		1.275,00	0,00	
				1.275,00	0,00	39.370,00
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	919.968,95		39.000,00	7.100,00	
				39.000,00	7.100,00	951.868,95
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	2.220.250,32		20.000,00	106.083,43	
				20.000,00	106.083,43	2.134.166,89
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	565.186,90		10.500,00	20.500,00	
				10.500,00	20.500,00	555.186,90
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	8.900,00		0,00	1.854,25	
				0,00	1.854,25	7.045,75
12052	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese in conto capitale	35.000,00		0,00	30.000,00	
				0,00	30.000,00	5.000,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	839.615,55		15.524,26	1.941,83	
				15.524,26	1.941,83	853.197,98
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	116.136,00		0,00	17.600,00	
				0,00	17.600,00	98.536,00
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	30.385,00		40.000,00	0,00	
				40.000,00	0,00	70.385,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	14.327.089,12	262.292,71	303.515,85	14.285.865,98
Titolo 2	5.404.606,34	59.500,00	161.083,43	5.303.022,91
Titolo 4	124.675,00	0,00	0,00	124.675,00
Titolo 7	2.069.000,00	0,00	0,00	2.069.000,00
Totale Spese	21.925.370,46	321.792,71	464.599,28	21.782.563,89
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	21.925.370,46	321.792,71	464.599,28	21.782.563,89



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019
PARTE I ENTRATA
PRP - 1071 / 2019

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	2.052.859,70		36,71	0,00	
				36,71	0,00	2.052.896,41
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.929.725,99		5.146,00	300,00	
				5.146,00	300,00	1.934.571,99
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	279.495,36		8.310,72	6.000,00	
				8.310,72	6.000,00	281.806,08
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	106.847,01		20.000,00	0,00	
				20.000,00	0,00	126.847,01
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	879.227,20		0,00	170.000,00	
				0,00	170.000,00	709.227,20



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019 PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	15.690.917,12	36,71	0,00	15.690.953,83
Titolo 2	1.100.634,57	0,00	0,00	1.100.634,57
Titolo 3	2.633.508,37	13.456,72	6.300,00	2.640.665,09
Titolo 4	2.358.445,11	20.000,00	170.000,00	2.208.445,11
Titolo 5	1.725,00	0,00	0,00	1.725,00
Titolo 6	201.698,10	0,00	0,00	201.698,10
Titolo 9	2.166.126,57	0,00	0,00	2.166.126,57
Totale Entrate	24.153.054,84	33.493,43	176.300,00	24.010.248,27
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	7.497.681,01	0,00	0,00	7.497.681,01
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	31.650.735,85	33.493,43	176.300,00	31.507.929,28



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	214.205,83		2.570,00	951,60	
				2.570,00	951,60	215.824,23
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	224.475,73		13.042,00	0,00	
				13.042,00	0,00	237.517,73
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	385.703,70		2.000,00	14.188,77	
				2.000,00	14.188,77	373.514,93
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	834.452,81		1.050,00	4.833,00	
				1.050,00	4.833,00	830.669,81
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	178.988,04		450,00	2.000,00	
				450,00	2.000,00	177.438,04
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	620.808,82		26.850,00	30.769,00	
				26.850,00	30.769,00	616.889,82



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	261.630,71		0,00	25.000,00	
				0,00	25.000,00	236.630,71
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	357.545,86		13.800,00	3.900,00	
				13.800,00	3.900,00	367.445,86
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	565.432,32		5.500,00	0,00	
				5.500,00	0,00	570.932,32
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	1.317.419,37		3.500,00	31.551,40	
				3.500,00	31.551,40	1.289.367,97
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	36.358,11		9.500,00	0,00	
				9.500,00	0,00	45.858,11
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	847.138,72		23.250,00	6.304,00	
				23.250,00	6.304,00	864.084,72



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	632.230,20		20.500,00	2.000,00	
				20.500,00	2.000,00	650.730,20
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.664.237,44		1.000,00	44.000,00	
				1.000,00	44.000,00	1.621.237,44
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	380.716,23		12.327,20	8.500,00	
				12.327,20	8.500,00	384.543,43
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	597.770,16		8.104,25	3.947,00	
				8.104,25	3.947,00	601.927,41
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	349.187,46		10.300,00	0,00	
				10.300,00	0,00	359.487,46
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	43.408,54		0,00	18.983,00	
				0,00	18.983,00	24.425,54



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo- Spese correnti	11.573,00		0,00	4.500,00	
				0,00	4.500,00	7.073,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	130.672,24		0,00	29.662,00	
				0,00	29.662,00	101.010,24
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	478.517,05		19.700,00	0,00	
				19.700,00	0,00	498.217,05
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.188.031,45		6.000,00	4.030,00	
				6.000,00	4.030,00	3.190.001,45
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	34.620,02		5.550,00	0,00	
				5.550,00	0,00	40.170,02
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	426.499,60		10.500,00	44.400,00	
				10.500,00	44.400,00	392.599,60



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10021	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese correnti	38.095,00		1.275,00	0,00	
				1.275,00	0,00	39.370,00
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.190.974,40		39.000,00	7.100,00	
				39.000,00	7.100,00	1.222.874,40
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	2.244.340,48		20.000,00	106.083,43	
				20.000,00	106.083,43	2.158.257,05
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	624.997,78		10.500,00	20.500,00	
				10.500,00	20.500,00	614.997,78
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	24.740,68		0,00	1.854,25	
				0,00	1.854,25	22.886,43
12052	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese in conto capitale	35.000,00		0,00	30.000,00	
				0,00	30.000,00	5.000,00



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	839.615,55		15.524,26	1.941,83	
				15.524,26	1.941,83	853.197,98
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	121.096,30		0,00	17.600,00	
				0,00	17.600,00	103.496,30
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	30.385,00		40.000,00	0,00	
				40.000,00	0,00	70.385,00



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	16.148.835,21	262.292,71	303.515,85	16.107.612,07
Titolo 2	5.378.034,69	59.500,00	161.083,43	5.276.451,26
Titolo 4	124.675,00	0,00	0,00	124.675,00
Titolo 7	2.181.521,67	0,00	0,00	2.181.521,67
Totale Spese	23.833.066,57	321.792,71	464.599,28	23.690.260,00
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	23.833.066,57	321.792,71	464.599,28	23.690.260,00



COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

del 20/11/2019

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020**PARTE I ENTRATA****PRP - 1071 / 2019**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	601.816,69		48.000,00	0,00	
				48.000,00	0,00	649.816,69



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	11.233.518,62	0,00	0,00	11.233.518,62
Titolo 2	605.316,69	48.000,00	0,00	653.316,69
Titolo 3	1.948.080,05	0,00	0,00	1.948.080,05
Titolo 4	673.757,02	0,00	0,00	673.757,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.069.000,00	0,00	0,00	2.069.000,00
Totale Entrate	16.529.672,38	48.000,00	0,00	16.577.672,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	623.062,09	0,00	0,00	623.062,09
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	17.152.734,47	48.000,00	0,00	17.200.734,47



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

PARTE II SPESA

PRP - 1071 / 2019

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	255.833,92		40.000,00	0,00	
				40.000,00	0,00	295.833,92
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	306.838,06		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	314.838,06



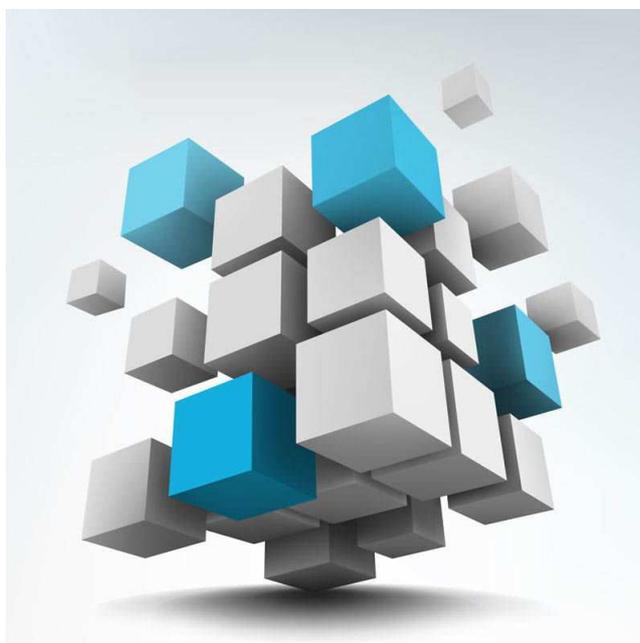
ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	13.680.445,36	48.000,00	0,00	13.728.445,36
Titolo 2	1.296.819,11	0,00	0,00	1.296.819,11
Titolo 4	106.470,00	0,00	0,00	106.470,00
Titolo 7	2.069.000,00	0,00	0,00	2.069.000,00
Totale Spese	17.152.734,47	48.000,00	0,00	17.200.734,47
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	17.152.734,47	48.000,00	0,00	17.200.734,47



COMUNE DI CASALGRANDE
Provincia di Reggio Emilia



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
2019

Secondo provvedimento

(art. 193 del decreto legislativo 267/2000)

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI	5
1.1 Quadro normativo di riferimento	5
1.2 Criteri generali	5
2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO.....	7
2.1 Equilibri finanziari e principi contabili	7
2.2 Equilibrio del bilancio corrente.....	7
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.....	15
4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione	15
4.2 Avanzo applicato in entrata.....	16
4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato.....	18
4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	19
5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE.....	21
5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate.....	21
5.2 Tributi.....	22
5.3 Trasferimenti correnti	24
5.4 Entrate extratributarie	26
5.5 Entrate in conto capitale.....	27
5.7 Entrate da riduzione di attività finanziarie	28
5.6 Entrate da accensione di prestiti.....	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.....	31
6.4 Stato di finanziamento degli investimenti previsti.....	32
6.5 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.....	33
6.6 Rimborso di prestiti.....	33
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".

L'art. 73 del vigente Regolamento di Contabilità stabilisce: "Il Consiglio provvede ogni anno ad effettuare la verifica della salvaguardia degli equilibri di 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:

- entro il 31 luglio, unitamente alla variazione di assestamento generale del bilancio prevista dall'art. 175, c. 8 del D.Lgs. 267/2000;
- entro il 30 novembre."

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).

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 il 18.11.2019.

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	2019	2020	2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.249.424,70	€ 11.233.518,62	€ 11.179.148,85
Trasferimenti correnti	€ 945.306,49	€ 605.316,69	€ 605.316,69
Entrate extratributarie	€ 1.965.718,79	€ 1.948.080,05	€ 1.925.039,46
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Totale	€ 16.229.449,98	€ 15.855.915,36	€ 15.778.505,00

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 266.937,14	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 24.377,00	0,00	0,00
Totale	€ 16.520.764,12	€ 15.855.915,36	€ 15.778.505,00

USCITE	2019	2020	2021
Spese correnti	€ 14.327.089,12	€ 13.680.445,36	€ 13.597.940,00
Rimborso prestiti	€ 124.675,00	€ 106.470,00	€ 111.565,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Totale	€ 16.520.764,12	€ 15.855.915,36	€ 15.778.505,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 16.520.764,12	€ 15.855.915,36	€ 15.778.505,00

Risultato

Entrate bilancio corrente	€ 16.520.764,12	€ 15.855.915,36	€ 15.778.505,00
Uscite bilancio corrente	€ 16.520.764,12	€ 15.855.915,36	€ 15.778.505,00
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	2019	2020	2021
Entrate in conto capitale	€ 1.528.053,03	€ 673.757,02	€ 723.757,02
Entrate da accensione di prestiti *	€ 201.698,10		
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.725,00		
Somma	1.731.476,13	€ 673.757,02	€ 723.757,02

* Entrata da accensione mutui a totale carico del Ministero dei Trasporti e delle Infrastrutture a finanziamento di spese in c/capitale

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.826.465,14	€ 623.062,09	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 846.665,07	0,00	0,00
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 5.404.606,34	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02

USCITE

	2019	2020	2021
Spese in conto capitale	€ 5.404.606,34	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 5.404.606,34	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02

Risultato

Entrate bilancio investimenti	€ 5.404.606,34	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02
Uscite bilancio investimenti	€ 5.404.606,34	€ 1.296.819,11	€ 723.757,02
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	€ 201.698,10	€ 90.764,15	€ 110.933,95
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.690.917,12	€ 7.444.529,61	€ 8.246.387,51
Entrate extratributarie	€ 2.633.508,37	€ 1.861.947,47	€ 771.560,90
Entrate in conto capitale	€ 2.358.445,11	€ 889.729,60	€ 1.468.715,51
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.725,00	€ 1.725,00	€ 0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.166.126,57	€ 1.573.415,28	€ 592.711,29
Trasferimenti correnti	€ 1.100.634,57	€ 613.354,09	€ 487.280,48
Somma:	€ 24.153.054,84	€ 12.475.465,20	€ 11.677.589,64

Fondo di cassa iniziale	€ 7.497.681,01	€ 7.497.681,01
-------------------------	----------------	----------------

Totale Entrate	€ 31.650.735,85	€ 19.973.146,21
----------------	-----------------	-----------------

Spese equilibrio di cassa

	Stnz Cassa	Mandati	Scostamento
Rimborso Prestiti	€ 124.675,00	€ 61.612,82 €	63.062,18
Spese correnti	€ 16.148.835,21	€ 10.624.839,45	5.523.995,76
Spese in conto capitale	€ 5.378.034,69	€ 1.859.099,60	3.518.935,09
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.181.521,67	€ 1.525.729,41	655.792,26
Somma:	23.833.066,57	14.071.281,28	9.761.785,29

Risultato	Stanzamento	Riscossioni/Pagamenti
Totale entrate (+)	€ 24.153.054,84	€ 12.475.465,20
Totale uscite (-)	€ 23.833.066,57	€ 14.071.281,28
Fondo di cassa iniziale	7.497.681,01	7.497.681,01
Situazione di cassa novembre 2019*	€ 7.817.669,28	€ 5.901.864,93

* Saldo presunto che non tiene conto dei provvisori di entrata e uscita "in transito" ancora da regolarizzare

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		€ 3.910.789,66	€ 1.125.511,44	€ 5.036.301,10
03 - Ordine pubblico e sicurezza		€ 351.961,69		€ 351.961,69
04 - Istruzione e diritto allo studio		€ 2.669.955,06	€ 216.698,10	€ 2.886.653,16
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		€ 340.927,00	€ 15.000,00	€ 355.927,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 521.629,54	€ 323.154,97	€ 844.784,51
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		€ 34.500,00	€ 0,00	€ 34.500,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 3.394.249,87	€ 525.815,59	€ 3.920.065,46
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		€ 958.063,95	€ 2.220.250,32	€ 3.178.314,27
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 1.458.102,45	€ 978.175,92	€ 2.436.278,37
14 - Sviluppo economico e competitività		€ 129.417,00		€ 129.417,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		€ 7.360,28		€ 7.360,28
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		€ 0,00		€ 0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		€ 7.240,00		€ 7.240,00
19 - Relazioni internazionali		€ 150.538,60		€ 150.538,60
20 - Fondi e accantonamenti		€ 367.494,02		€ 367.494,02
50 - Debito pubblico	€ 124.675,00	€ 24.860,00		€ 149.535,00
60 - Anticipazioni finanziarie		€ 0,00		€ 0,00
Totale	€ 124.675,00	€ 14.327.089,12	€ 5.404.606,34	€ 19.856.370,46

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 (impegno %) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento.

Missione / Titolo	Des I Livello	Stanziamiento Definitivo	FPV	Importo Attuale Impegno	% Imp su Stnz def
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Spese correnti	€ 3.910.789,66	€ 258.747,14	€ 2.820.330,71	72,1%
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Spese in conto capitale	€ 1.125.511,44	€ 299.190,79	€ 799.229,01	71,0%
03 - Ordine pubblico e sicurezza	Spese correnti	€ 351.961,69		€ 127.838,24	36,3%
04 - Istruzione e diritto allo studio	Spese correnti	€ 2.669.955,06	€ 8.190,00	€ 2.291.366,18	85,8%
04 - Istruzione e diritto allo studio	Spese in conto capitale	€ 216.698,10		€ 210.868,63	97,3%
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Spese correnti	€ 340.927,00		€ 266.075,89	78,0%
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Spese in conto capitale	€ 15.000,00		€ 13.184,00	87,9%
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Spese correnti	€ 521.629,54		€ 415.468,24	79,6%
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Spese in conto capitale	€ 323.154,97	€ 227.654,97	€ 280.862,35	86,9%
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Spese correnti	€ 34.500,00		€ 7.516,50	21,8%
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Spese correnti	€ 3.394.249,87		€ 3.247.483,40	95,7%
09 - Sviluppo sostenibile e	Spese in conto capitale	€ 525.815,59	€ 259.609,57	€ 270.260,17	51,4%

tutela del territorio e dell'ambiente					
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Spese correnti	€ 958.063,95		€ 903.861,74	94,3%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Spese in conto capitale	€ 2.220.250,32	€ 1.166.947,72	€ 1.527.917,78	68,8%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Spese correnti	€ 1.458.102,45		€ 1.040.770,56	71,4%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Spese in conto capitale	€ 978.195,92	€ 873.062,09	€ 293.266,82	30%
14 - Sviluppo economico e competitività	Spese correnti	€ 129.417,00		€ 71.436,76	55,2%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Spese correnti	€ 7.360,28		€ 7.360,28	100,0%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Spese correnti	€ 7.240,00		€ 7.240,00	100,0%
19 - Relazioni internazionali	Spese correnti	€ 150.538,60		€ 11.508,37	7,6%
20 - Fondi e accantonamenti	Spese correnti	€ 367.494,02			
50 - Debito pubblico	Rimborso Prestiti	€ 124.675,00		€ 61.612,82	49,4%
50 - Debito pubblico	Spese correnti	€ 24.860,00		€ 13.152,96	52,9%
99 - Servizi per conto terzi	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00		€ 1.710.667,62	82,7%
Somma:		€ 21.925.370,46	€ 3.093.402,28		

**Fpv formatosi sull'esercizio 2018*

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.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE alla data dell'ultima variazione		7.594.884,76
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		2.288.419,78
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		49.000,00
Altri accantonamenti		351.431,47
Totale parte accantonata B		2.688.851,25
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.132.170,93
Vincoli derivanti da trasferimenti		311.070,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		235.995,45
Altri vincoli		12.056,90
Totale parte vincolata C		1.691.294,21
Parte destinata agli investimenti		0
Totale destinata agli investimenti D		0
Totale parte disponibile		2.386.964,05
Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di cui alla variazione di assestamento generale di luglio		6.767.109,51

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 in corso d'esercizio.

Avanzo accantonato applicato a parte corrente	€ 24.377,00
Avanzo destinato agli investimenti	€ 405.781,91
Avanzo non vincolato	€ 397.616,34
Avanzo vincolato per trasferimenti	€ 43.266,82

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

€ 13.945,00 indennità fine mandato del Sindaco, accantonata nel risultato di amministrazione come da principio contabile;

€ 7.500,00 trattamento di fine rapporto amministratori in aspettativa;

€ 1.932,00 rimborsi tributari relativi al rischio soccombenza in un ricorso tributario;

€ 1.000,00 rischio rimborso spese legali correlate al ricorso di cui sopra.

L'avanzo vincolato per trasferimenti è stato applicato a finanziamento dei contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche.

La quota di avanzo destinato agli investimenti e di avanzo non vincolato è stata applicata a finanziamento di spese di investimento (a titolo esemplificativo per interventi manutentivi ed efficientamento energetico a strutture scolastiche e sportive, manutenzione straordinaria del verde pubblico e sistemazioni ambientali, manutenzione pavimentazioni stradali, risanamento movimenti franosi, messa in sicurezza viabilità pedonale e ciclopedonale, manutenzione straordinaria edilizia residenziale pubblica).

Dopo l'approvazione della delibera di C.C. n. 41 del 30.07.2019 avente ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000" non sono state applicate ulteriori quote di avanzo di amministrazione.

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 artificiali, 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 2019, così come determinato dalle variazioni intercorse nel 2018 e come determinato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui riferito all'anno 2018 è così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CORRENTE): € 266.937,14

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CONTO CAPITALE): € 2.826.465,14

A novembre 2019 non sono state ancora segnalate dai servizi reimputazioni di spesa a fondo pluriennale vincolato pertanto permane la quantificazione stabilita nel Rendiconto 2018.

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 sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio soggetta 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.

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 anche l'anno 2017. La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia degli equilibri, non richiede l'adozione di ulteriori interventi correttivi con carattere d'urgenza. 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 di controllo sulla gestione. La verifica del fondo crediti dubbia esigibilità non ha evidenziato la necessità di un suo adeguamento, salvo per quanto riguarda il fondo relativo ai recuperi Tari, che viene incrementato a seguito di un aumento dello stanziamento dei recuperi dopo l'approvazione del Piano Finanziario Tari. Gli stanziamenti di entrata, dopo la variazione di assestamento generale di luglio, non hanno subito aumenti rispetto al Bilancio assestato che richiedano un aumento dell'accantonamento e, al contempo, l'andamento delle riscossioni non ha creato ad oggi le condizioni per una sua diminuzione.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

2019

Tributi e perequazione (Tit.1.00/E) € 317.042,96

Entrate extratributarie (Tit.3.00/E) € 20.066,66

Totale € 337.109,62

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).

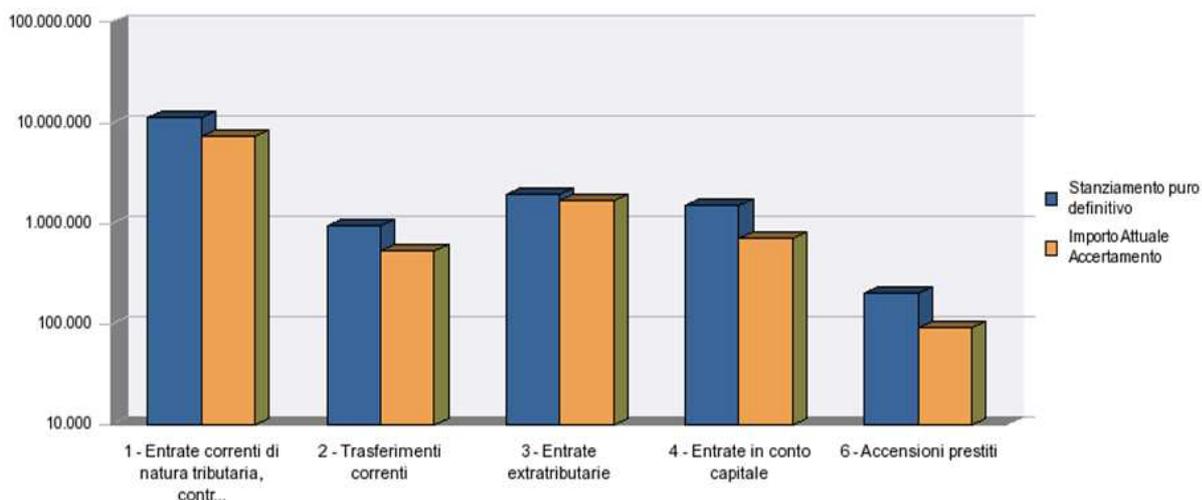
Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati prudenzialmente valutati in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel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

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

Missione / Titolo	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.249.424,70	€ 7.342.338,09	65,27%
2 - Trasferimenti correnti	€ 945.306,49	€ 537.684,95	56,88%
3 - Entrate extratributarie	€ 1.965.718,79	€ 1.706.029,31	86,79%
4 - Entrate in conto capitale	€ 1.528.053,03	€ 710.122,58	46,47%
6 - Accensioni prestiti	€ 201.698,10	€ 90.764,15	45,00%



Servizi conto terzi:

Stanzamento definitivo € 2.069,000,00 – Accertato € 1.747.453,47 – 84,46%

Riduzione di attività finanziarie:

Stanzamento definitivo € 1.725,00 – Accertato 1.725,00 – 100%.

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.

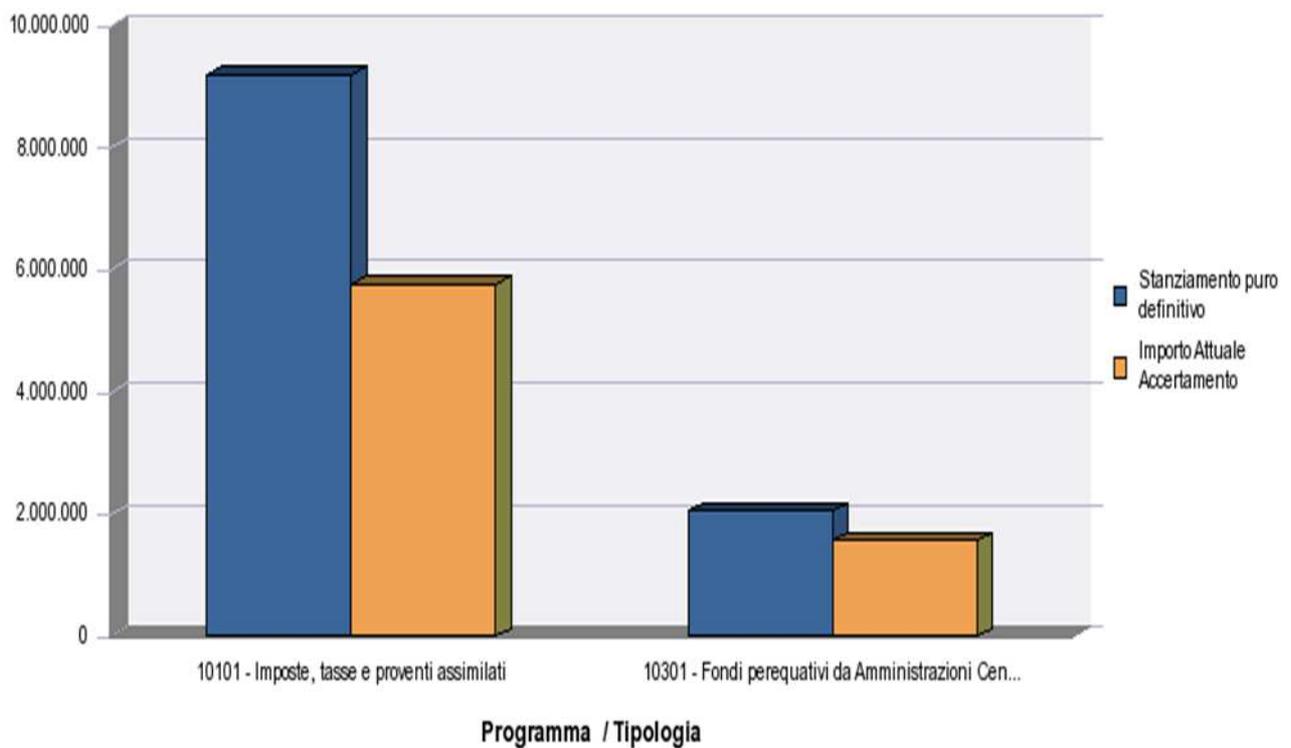
In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *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	€ 9.196.565,00	€ 5.776.062,21	62,81%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 2.052.859,70	€ 1.566.275,88	76,30%



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.

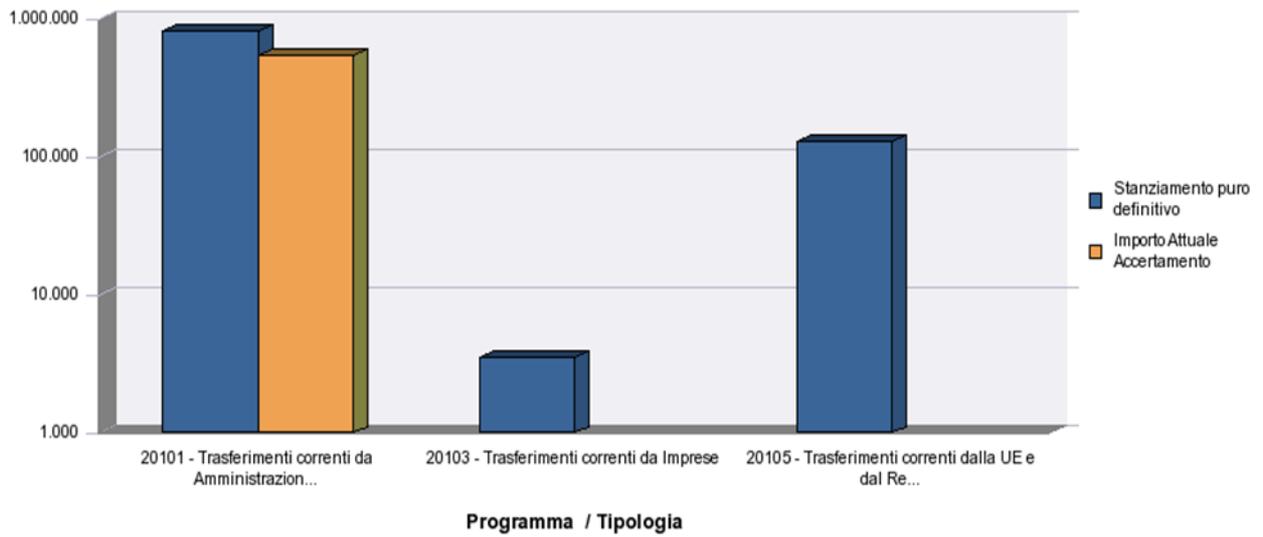
L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

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).

Tab. 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
20101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni publ	€ 813.433,99	€ 537.684,95	66,10%
20103 - Trasferimenti correnti da Imprese	€ 3.500,00		
20105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del	€ 128.372,50		



5.4 Entrate extratributarie

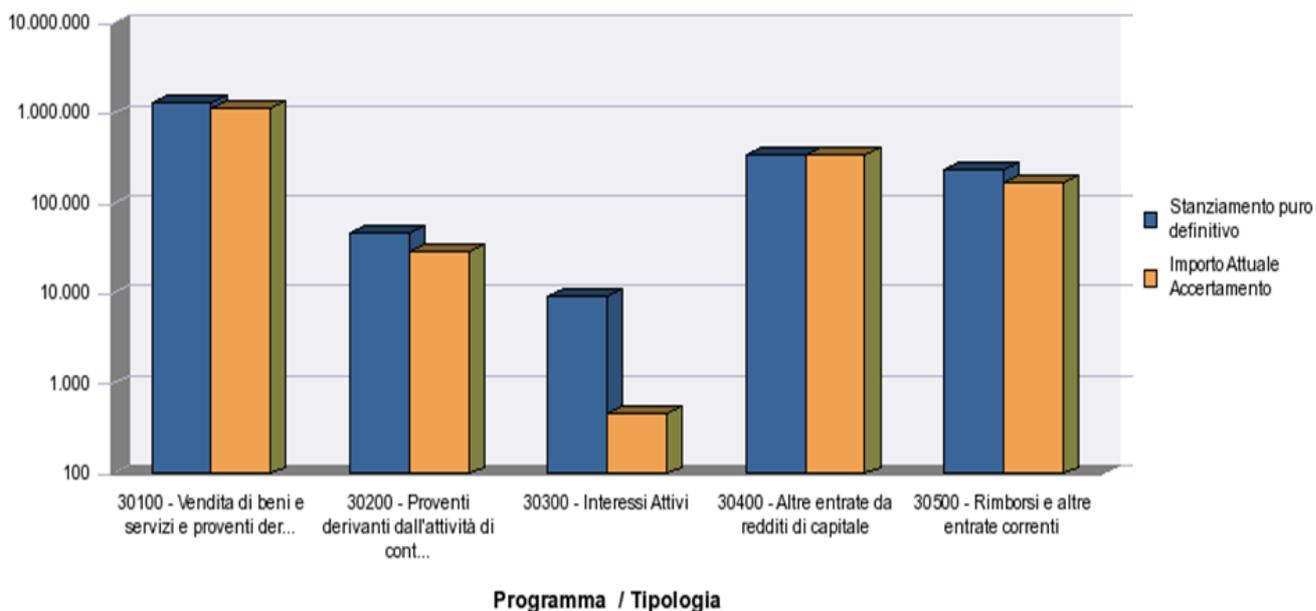
Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi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

Entrate Extratributarie

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
30100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivati	€ 1.315.129,26	€ 1.137.794,18	86,52%
30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo	€ 47.500,00	€ 29.601,94	62,32%
30300 - Interessi Attivi	€ 9.500,00	€ 470,65	4,95%
30400 - Altre entrate da redditi di capitale	€ 356.962,60	€ 356.962,62	100,00%
30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 236.626,93	€ 171.183,92	72,34%



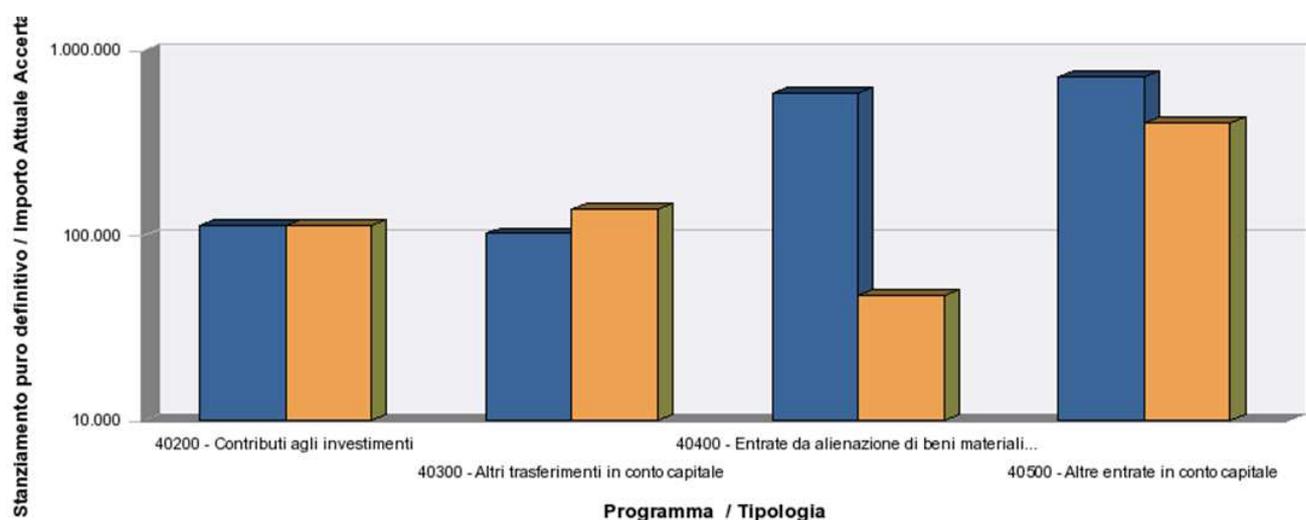
5.5 Entrate in conto capitale

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).

Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Programma / Tipologia	Stanzamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
40200 - Contributi agli investimenti	€ 113.757,02	€ 113.757,02	100,00%
40300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 102.847,01	€ 138.492,61	134,66%
40400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 586.000,00	€ 48.060,00	8,20%
40500 - Altre entrate in conto capitale	€ 725.449,00	€ 409.812,95	56,49%



5.7 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Rientrano tra queste entrate le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. A seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 20.12.2018, è stata approvata la dismissione delle azioni di Banca Etica SOC. COOP. SRL. Quest'ultima ha riacquisito le azioni corrispondendo al Comune di Casalgrande l'importo complessivo di € 1.725,00 (€ 57,50 a fronte di n. 30 azioni), accertate con atto n. 183 del 27.07.2019.

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
5501 - Alienazioni di attività finanziarie	€ 1.725,00	€ 1.725,00	100,00%

5.6 Entrate da accensione di prestiti

L'entrata prevista è riferita a due mutui contratti con la Cassa depositi e prestiti Spa, approvati con delibera di Consiglio n. 6/2019, con oneri a totale carico del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti. Tali entrate sono destinate a finanziare la messa in sicurezza degli edifici scolastici.

La contrazione dei suddetti mutui non comporta oneri a carico del bilancio comunale e, di conseguenza, non ha effetti sugli indici di indebitamento.

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
6603 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	€ 201.698,10	€ 90.764,15	45,00%

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.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa triennale per titoli.

Uscite competenza - Previsioni

	2019
Rimborso Prestiti	€ 124.675,00
Spese correnti	€ 14.327.089,12
Spese in conto capitale	€ 5.404.606,34
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00
Somma:	€ 21.925.370,46

6.2 Spese correnti

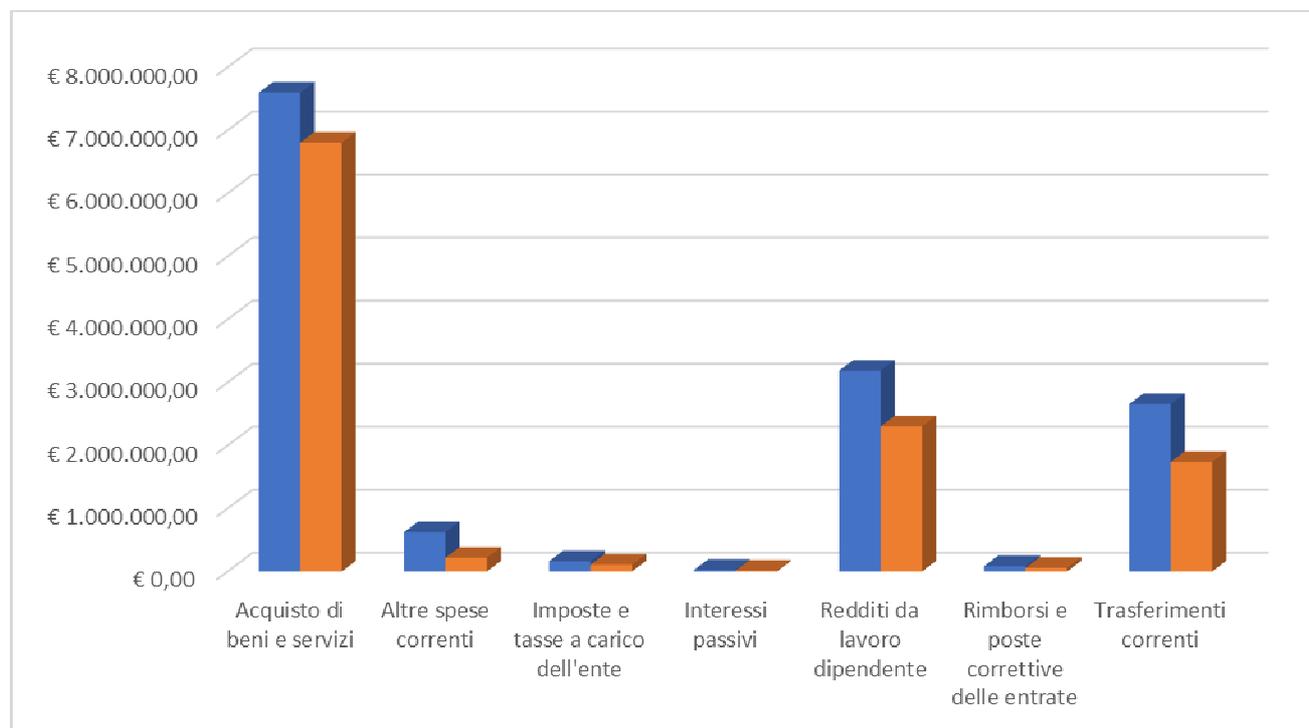
Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e 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 II Livello	Stanziamiento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	€ 7.596.830,43	€ 6.802.840,61
Altre spese correnti	€ 621.494,02	€ 216.119,35
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 160.461,47	€ 106.251,76
Interessi passivi	€ 24.860,00	€ 13.152,96
Redditi da lavoro dipendente	€ 3.184.822,33	€ 2.300.382,81
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 83.926,08	€ 55.854,11
Trasferimenti correnti	€ 2.654.694,79	€ 1.735.808,23
Somma:	€ 14.327.089,12	€ 11.230.409,83



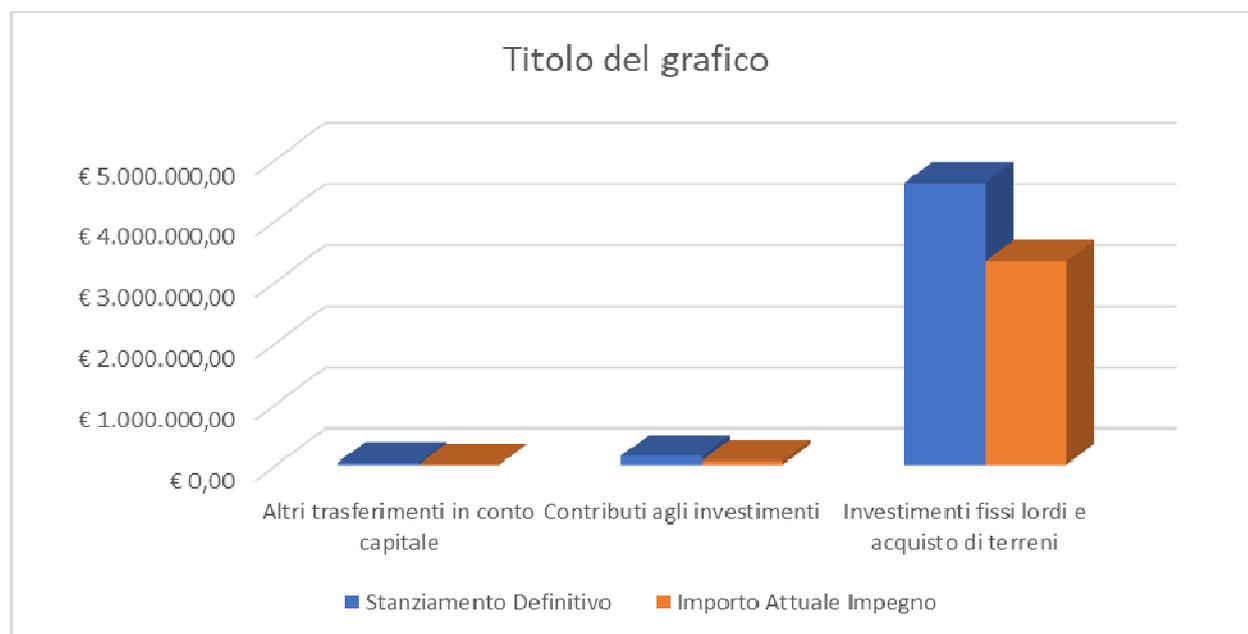
6.3 Spese in conto capitale

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 e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo.

Impegni

Des Il Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 31.500,00	€ 1.300,00
Contributi agli investimenti	€ 143.471,94	€ 66.066,82
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.606.572,31	€ 3.328.221,94



6.4 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.

6.5 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

2019

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E): € 2.826.465,14

Avanzo di amministrazione applicato: € 846.665,07

Risorse correnti alla data del 18.11.2019: 0.

6.6 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti aggiornati destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale.* Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento. L'imputazione della spesa, senza alcuna

eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;

- *Quota interessi*. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione delle uscite per rimborso prestiti della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RIMBORSO QUOTA CAPITALE	€ 108.467,22	€ 113.617,11	€ 119.015,25	€ 124.675,00	€ 106.470,00	€ 111.565,00
QUOTA INTERESSI	€ 41.064,34	€ 35.914,45	€ 30.516,31	€ 24.860,00	€ 19.202,00	€ 14.108,53
TOTALE	€ 149.531,56	€ 149.531,56	€ 149.531,56	€ 149.535,00	€ 125.672,00	€ 125.673,00

L'andamento dell'indebitamento non comporta alcun intervento, in quanto il debito residuo è in progressiva diminuzione. L'accensione di due mutui con Cassa Depositi e Prestiti Spa non comporta alcun peggioramento degli indici di indebitamento in quanto, come già specificato, si tratta di mutui con oneri a totale carico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

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	% ord su residui
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.450.417,12	€ 2.025.952,02	45,52%
Entrate extratributarie	€ 690.648,34	€ 410.963,87	59,50%
Entrate in conto capitale	€ 588.831,11	€ 179.609,02	30,50%
Trasferimenti correnti	€ 208.702,83	€ 120.272,98	57,63%

Des I Livello	Importo Attuale Impegno	Liquidato	% mandati su residui
Spese correnti	€ 2.158.855,11	€ 1.673.467,68	77,52%
Spese in conto capitale	€ 340.874,47	€ 242.150,24	71,04%

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 nonché alla percentuale di non riscosso stimata sulla base degli ultimi cinque esercizi “chiusi” (quindi, ricomprendendo l’esercizio 2018) come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, 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.

PRINCIPALI VARIAZIONI SEGNALATE

MAGGIORI SPESE 2019

Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1 “*Servizi generali, istituzionali e di gestione – Segreteria generale*”: spese per stipendi, oneri e irap personale segreteria– Diritti di rogito Segretario (correlato all’entrata da diritti) - trasferimento convenzione segreteria;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 *Servizi generali, istituzionali e di gestione –Ufficio tecnico*”: Spese per personale non di ruolo Lavori Pubblici, compreso oneri e irap – Spese per personale di ruolo Pianificazione Territoriale;

Missione 1 – Programma 7 – Titolo 1 *Servizi generali, istituzionali e di gestione –Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile*”: spese di personale di ruolo Servizi demografici, compreso oneri e irap;

Missione 4 - Programma 1 - Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio –Istruzione prescolastica*”: spese per personale di ruolo Servizi scolastici, compresi oneri e irap - spese per personale non di ruolo Servizi scolastici, compresi gli oneri - spese per gestione calore scuola materna;

Missione 4 - Programma 2 - Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio –Altri ordini di istruzione non universitaria*”: spese per energia elettrica scuola materna statale – spese per gestione calore scuola primaria – spese per energia elettrica scuole – spese per fornitura libri;

Missione 5 – Programma 2 – Titolo 1 “*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali – Attività culturali e interventi diversi*”: spese per personale di ruolo Settore Cultura, compresi oneri e irap, – spese per gestione calore biblioteca – spese per energia elettrica centro culturale – spese per acqua e gestione calore centro culturale – spese per organizzazione eventi culturali – spese per contributi per organizzazione eventi culturali;

Missione 6 – Programma 1 – Titolo 2 “*Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e tempo libero*”: maggiori contributi in conto capitale;

Missione 9 – Programma 2 – Titolo 2 “*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese in conto capitale*”: spese per attrezzature aree verdi;

Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – aree protette, parchi naturali ecc.*”: spese per manutenzione ordinaria parchi e giardini – Spese per microchip anagrafe canina;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 1 “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali*”: spese per personale di ruolo, compresi oneri e irap, - spesa per pubblica illuminazione – spese per acquisto beni manutenzione stradale – spese per acquisto sale per disgelo – spese per manutenzione automezzi;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2 “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali – Spese in conto capitale*”: spese per riqualificazione urbana (correlata all’entrata da sanzioni per abusivismo);

Missione 12 - Programma 1 – Titolo 1 “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Interventi per l’infanzia asili nido*”: spesa per personale non di ruolo asili nido, compresi oneri;

Missione 12 - Programma 7 – Titolo 1 “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Programmazione e governo della rete dei servizi sociali*”: spesa per servizio sociale unificato;

Missione 20 - Programma 1 – Titolo 1 “*Fondi e accantonamenti – Fondo di riserva*”: aumentato fondo di riserva.

MINORI SPESE 2019

Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali generali e di gestione – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato*”: minore spesa personale di ruolo Ragioneria, compresi oneri e irap, – minore spesa servizi di pulizia aggiuntivi - minore spesa telefonia fissa e mobile – minore spesa per riscossione coattiva – minore spesa per noleggio fotocopiatori;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 2 “*Servizi istituzionali generali e di gestione – Ufficio tecnico*”: minore spesa per restituzione oneri di urbanizzazione non dovuti;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali generali e di gestione – Ufficio tecnico*”: minore spesa per personale di ruolo lavori pubblici, compresi oneri e irap, – minore spesa per personale non di ruolo servizio Urbanistica, compresi oneri e irap, – minori spese di funzionamento settore Pianificazione territoriale – minori spese per riproduzione elaborati grafici urbanistica – minori spese per restituzione diritti di segreteria concessioni edilizie – minori spese per convenzione vincolo idrogeologico;

Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali generali e di gestione - Altri servizi generali*”: minore spesa per personale a tempo indeterminato Urp, compresi oneri e irap – minore spesa per oneri assicurativi – minore spesa per manutenzione ordinaria uffici comunali – minore spesa per cause legali – minori spese per trasferimento Unione (Sia/Staff/Personale);

Missione 4 - Programma 6 - Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio –Servizi ausiliari all’istruzione*”: minore spesa per trasporto scolastico – minore spesa contributi centri estivi;

Missione 8 - Programma 1 – Titolo 1 “*Assetto del territorio ed edilizia abitativa – urbanistica e assetto del territorio*”: minore spesa per incarico redazione variante urbanistica – minore spesa per pubblicazioni varianti urbanistiche;

Missione 9 – Programma 2 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale -*”: minori spese per servizio di derattizzazione – minore spesa per interventi di salvaguardia ambientale – minore

spesa quota associativa canile intercomunale – minore spesa per incarichi di consulenza verifiche ambientali;

Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – aree protette e parchi naturali*”: minore spesa per personale di ruolo operaio, compresi oneri e irap – minore spesa per sfalcio aree verdi;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2 “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali*”: minore spesa prevista per sistemazione strade;

Missione 12 - Programma 1 – Titolo 1 “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Interventi per l’infanzia asili nido*”: minore spesa per personale tempo indeterminato asili nido, compresi oneri – minore spesa per servizio integrativo “spazio bambini” – minore spesa per manutenzione immobili;

Missione 12 - Programma 5 – Titolo 2 “*Diritti sociali, politiche sociali e famigliari – Interventi per le famiglie*”: minore spesa per manutenzione straordinaria edilizia abitativa;

Missione 14 - Programma 2 – Titolo 1 “*Sviluppo economico e competitività – reti distributive*”: minore spesa per personale tempo determinato commercio, compresi oneri e irap, – minore spesa per personale tempo indeterminato commercio, compresi oneri e irap;

ENTRATE 2019

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

Titolo/Tipologia 405004 “*Entrate in conto capitale – Altre entrate in conto capitale*”: minore entrata da oneri per permessi di costruire;

SPESE 2020

Missione 1 – Programma 7 – Titolo 1 “*Servizi generali, istituzionali e di gestione – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile*”: spese per elezioni (correlato all’entrata);

Mission 03 – Programma 11 – Titolo 1 “*Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa*”: spese per elezioni regionali (correlato all’entrata);

ENTRATE 2020

Titolo/Tipologia 201012 “*Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*”: entrata da trasferimento per elezioni regionali;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI CASALGRANDE

(Provincia di Reggio Emilia)

Verbale n. 20 del 22/11/2019

Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio (secondo provvedimento) e variazione di bilancio (sesta provvedimento).

PREMESSA

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr verbale n. 06 del 03.12.2018).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr verbale n. 09 del 04/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 7.638.151,58 così composto:

- fondi accantonati per euro 2.713.228,25;
- fondi vincolati per euro 1.734.561,03;
- fondi destinati agli investimenti per euro 405.781,91;
- fondi disponibili per euro 2.784.580,39.

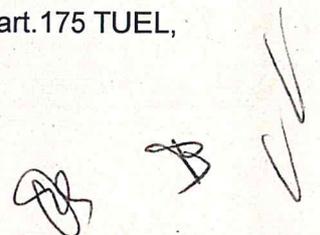
Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di C.C. n. 6/2019 (parere n. 2 del 04/02/2019).
- Delibera di C.C. n. 12/2019 (parere n. 6 del 12.03.2019).
- Delibera di C.C. n. 41/2019 (parere n. 12 del 23.07.2019).
- Delibera di C.C. n. 57/2019 (parere n.16 del 18/09/2019).
- Delibera di C.C. n. 71/2019 (parere n.19 del 30/10/2019).

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° 80 del 05/07/2019.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis: Delibera n° 87 del 25/07/2019.



Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 871.042,07 così composta:

fondi accantonati	per euro 24.377,00;
fondi vincolati	per euro 43.266,82;
fondi destinati agli investimenti	per euro 405.781,91;
fondi disponibili	per euro 397.616,34.

In data 20/11//2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente ha previsto la seguente periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio:

-entro il 31 luglio;

-entro il 30 novembre.

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

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

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

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

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

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione e nella relazione allegata sono contenute le seguenti specificazioni:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. 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;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18.11.2019, pari ad € 6.103.351,80;

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 25.10.2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi:

- di segnalare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio o di attestarne l'inesistenza;
- di verificare la situazione dei propri residui attivi, al fine di segnalare tempestivamente eventuali criticità o problematiche;
- di segnalare eventuali nuove e sopravvenute esigenze e nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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

Le P.O. 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.



Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	266.937,14		266.937,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.826.465,14		2.826.465,14
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	871.042,07		871.042,07
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.249.424,70	36,71	11.249.461,41
2	Trasferimenti correnti	945.306,49	-	945.306,49
3	Entrate extratributarie	1.965.718,79	7.156,72	1.972.875,51
4	Entrate in conto capitale	1.528.053,03	- 150.000,00	1.378.053,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.725,00		1.725,00
6	Accensione prestiti	201.698,10	-	201.698,10
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale	17.960.926,11	- 142.806,57	17.818.119,54
	Totale generale delle entrate	21.925.370,46	- 142.806,57	21.782.563,89
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.327.089,12	- 41.223,14	14.285.865,98
2	Spese in conto capitale	5.404.606,34	- 101.583,43	5.303.022,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	124.675,00	-	124.675,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale generale delle spese	21.925.370,46	- 142.806,57	21.782.563,89

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA*	7.497.681,01		7.497.681,01
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.690.917,12	36,71	15.690.953,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.100.634,57	-	1.100.634,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.633.508,37	7.156,72	2.640.665,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.358.445,11	- 150.000,00	2.208.445,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.725,00	-	1.725,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	201.698,10	-	201.698,10
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.166.126,57	-	2.166.126,57
	Totale	24.153.054,84	- 142.806,57	24.010.248,27
	Totale generale delle entrate	31.650.735,85	- 142.806,57	31.507.929,28
1	<i>Spese correnti</i>	16.148.835,21	- 41.223,14	16.107.612,07
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.378.034,69	- 101.583,43	5.276.451,26
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	124.675,00	-	124.675,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.181.521,67	-	2.181.521,67
	Totale generale delle spese	23.833.066,57	- 142.806,57	23.690.260,00
	SALDO DI CASSA	7.817.669,28	-	7.817.669,28

9/11
B

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	623.062,09	-	623.062,09
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.233.518,62		11.233.518,62
2	Trasferimenti correnti	605.316,69	48.000,00	653.316,69
3	Entrate extratributarie	1.948.080,05		1.948.080,05
4	Entrate in conto capitale	673.757,02		673.757,02
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	2.069.000,00		2.069.000,00
	Totale	16.529.672,38	48.000,00	16.577.672,38
	Totale generale delle entrate	17.152.734,47	48.000,00	17.200.734,47

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	13.680.445,36	48.000,00	13.728.445,36
2	Spese in conto capitale	1.296.819,11		1.296.819,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	106.470,00		106.470,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00		2.069.000,00
	Totale generale delle spese	17.152.734,47	48.000,00	17.200.734,47

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.179.148,85	-	11.179.148,85
2	Trasferimenti correnti	605.316,69	-	605.316,69
3	Entrate extratributarie	1.925.039,46	-	1.925.039,46
4	Entrate in conto capitale	723.757,02	-	723.757,02
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	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale	16.502.262,02	-	16.502.262,02
	Totale generale delle entrate	16.502.262,02	-	16.502.262,02

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	13.597.940,00	-	13.597.940,00
2	Spese in conto capitale	723.757,02	-	723.757,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	111.565,00	-	111.565,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.069.000,00	-	2.069.000,00
	Totale generale delle spese	16.502.262,02	-	16.502.262,02

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	464.599,28
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	33.493,43
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	498.092,71
Minori entrate (tipologie)	176.300,00
Maggiori spese (programmi)	321.792,71
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	498.092,71

2020	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	48.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	48.000,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	48.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	48.000,00

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

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

ENTRATE	2019	2020	2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.249.461,14	€ 11.233.518,62	€ 11.179.148,85
Trasferimenti correnti	€ 945.306,49	€ 653.316,69	€ 605.316,69
Entrate extratributarie	€ 1.972.875,51	€ 1.948.080,05	€ 1.925.039,46
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Totale	€ 16.236.643,41	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 266.937,14	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 24.377,00	0,00	0,00
Totale	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

USCITE	2019	2020	2021
Spese correnti	€ 14.285.865,98	€ 13.728.445,36	€ 13.597.940,00
Rimborso prestiti	€ 124.675,00	€ 106.470,00	€ 111.565,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00	€ 2.069.000,00
Totale	€ 16.479.540,98	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	48.416,57	0,00	0,00
Totale	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00

Risultato

Entrate bilancio corrente	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00
Uscite bilancio corrente	€ 16.527.957,55	€ 15.903.915,36	€ 15.778.505,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

B
G
V

Per quanto riguarda la dimostrazione dell'equilibrio di parte capitale, si rimanda alla sezione narrativa della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 1071/2019;

Per quanto riguarda la gestione dei residui, si rimanda a pagina 35 della Relazione sulla Salvaguardia degli equilibri del Responsabile del Settore Finanziario.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- preso atto delle attestazioni fornite dai Responsabili dei Settori relativa all'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

esprime parere favorevole

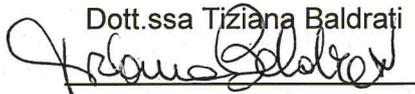
sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

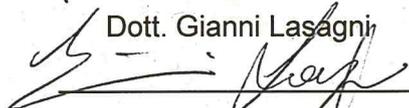
Lì, 22.11.2019

Il Collegio dei Revisori

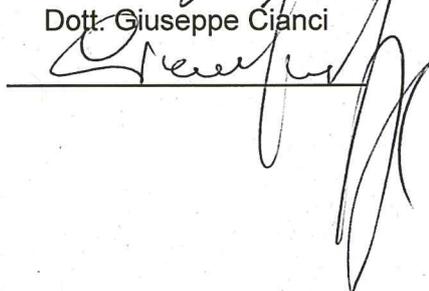
Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Gianni Lasagni



Dott. Giuseppe Cianci





COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Uffici RAGIONERIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 1071/2019 ad oggetto: FIN002 - VARIAZIONI DI BILANCIO E SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 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, 22/11/2019

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. 76 del 28/11/2019

Oggetto: FIN002 - VARIAZIONI DI BILANCIO E SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 .

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 15/12/2019, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 16/12/2019

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
IBATICI TERESINA
(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. 76 del 28/11/2019

Oggetto: FIN002 - VARIAZIONI DI BILANCIO E SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 .

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 04/12/2019 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, 20/12/2019	L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE IBATICI TERESINA (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)
----------------	--