

ORIGINALE

COMUNE DI ARENA PO
PROVINCIA DI PAVIA

Codice ente 11142	Protocollo n.
DELIBERAZIONE N. 21 in data: 27.07.2021	

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA straordinaria DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA pubblica

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TESTO UNICO ENTI LOCALI
D.LGS 267/2000). APPROVAZIONE.**

L'anno **duemilaventuno** addi **ventisette** del mese di **luglio** alle ore **20.30** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

1 - BELFORTI ALESSANDRO	Presente	8 - PIETRA CLAUDIO	Presente
2 - BOTTANI ALESSANDRO	Presente	9 - POLITI FABIO	Presente
3 - COVINI DAVIDE	Presente	10 - SCAGNI ANDREA	Assente
4 - MALASPINA ALAN	Presente	11 - ZANGRANDI CLAUDIO	Assente
5 - MARCHI CLAUDIO	Presente	12 -	
6 - MORGANTI VALERIA	Assente	13 -	
7 - NEGRI EMANUELA	Presente		

Totale presenti **8**

Totale assenti **3**

Assiste il Segretario Comunale Sig. **MUTTARINI GIAN LUCA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BELFORTI ALESSANDRO** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

COMUNE DI ARENA PO

PROVINCIA DI PAVIA

PARERE PREVENTIVO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Finanziaria Personale merito alla proposta di deliberazione avente per oggetto:

***BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
(ART. 193 TESTO UNICO ENTI LOCALI D.LGS 267/2000). APPROVAZIONE.***

ESPRIME

X Parere favorevole in ordine alla sola regolarità contabile;

parere non favorevole/contrario in ordine alla sola regolarità contabile per le seguenti motivazioni:

IL RESPONSABILE DELL'AREA
FINANZIARIA PERSONALE
Belforti Alessandro

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005 e s.m.i.

COMUNE DI ARENA PO

PROVINCIA DI PAVIA

PARERE PREVENTIVO DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Finanziaria Personale merito alla proposta di deliberazione avente per oggetto:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TESTO UNICO ENTI LOCALI D.LGS 267/2000). APPROVAZIONE.

ESPRIME

X Parere favorevole in ordine alla sola regolarità tecnica;

parere non favorevole/contrario in ordine alla sola regolarità tecnica per le seguenti motivazioni:

IL RESPONSABILE DELL'AREA
FINANZIARIA PERSONALE
Belforti Alessandro

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005 e s.m.i.

COMUNE DI ARENA PO

PROVINCIA DI PAVIA

**PARERE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE C.C. DEL 16.07.2021
AVENTE AD OGGETTO "BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ART. 175 C. 8 E 193 C. 2 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I."**

L'organo di revisione

Dott. Rag.
Alessandro Beretta

COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

Indirizzo
Cinisello Balsamo (MI) - 20092
Via Umberto Giordano, 55



VERBALE N. 11 DEL 23/07/2021

L'Organo di Revisione Dott. Rag. Alessandro Beretta, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 30/12/2021, ricevuta in data 15.07.2021 la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2021/2023: salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi degli art. 175 c. 8 193 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i."

PREMESSO CHE

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi della sottoscritta ha come finalità:

- 1) Di verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria;
- 2) Di adottare tempestivamente le misure necessarie a ripristinare la situazione di pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui;

VISTI

- L'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e successive integrazioni e modificazioni;
- Il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- La relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario;

ACCERTATO CHE

- Le previsioni di entrata e di uscita come risultano dalla contabilità al momento della verifica sono gli stanziamenti iniziali aggiornati con le variazioni di bilancio successivamente intervenute e sino al 15.07.2021;
- I dati della gestione finanziaria come risulta dai prospetti contabili, non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione e di gestione per squilibrio della gestione di competenza e dei residui;
- Allo stato attuale si ritengono ragionevolmente attendibili le entrate e congrua la previsione delle spese di parte corrente;
- Allo stato attuale, non risultano situazioni che possono creare debiti fuori bilancio;
- Preso atto altresì che il fondo di riserva ammonta ad € 4.000,00, che il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 97.748,90 e che allo stato attuale entrambi risultano congrui rispetto alla normativa vigente e non necessita di variazioni.
- Allo stato attuale il fondo cassa alla data 15.07.2021, dalle risultanze dell'ente, pari a **Euro 391.108,02** e l'andamento degli incassi lasciano ragionevolmente presumere che l'Ente potrà fare fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002, garantendo altresì in fondo di cassa finale positivo.
- È conservato il pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti;
- È conservato il pareggio finanziario e di tutti gli equilibri per il finanziamento degli investimenti.

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta relativa alla salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021.

Arena Po, 23 luglio 2021.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Rag. Alessandro BERETTA



IL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera di C.C. n. 21 del 27.07.2021

RICHIAMATO il D.lgs. 23.06.2011 n. 118 integrato e modificato dal D.lgs. 10.8.2014 n. 126 che ha introdotto la nuova contabilità armonizzata;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 30/04/2021 di approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023 – Nota di aggiornamento, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 30/04/2021 di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 e Nota Integrativa con relativi allegati, esecutiva ai sensi di legge;

PREMESSO CHE:

- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 34 in data 19/05/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 in data 15/06/2021 è stato approvato il rendiconto di gestione 2020 dal quale è risultato un avanzo di amministrazione pari a € 1.082.932,90 così articolato:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				772.533,46
Riscossioni	(+)	115.850,04	1.554.171,04	1.670.021,08
Pagamenti	(-)	121.081,93	1.490.300,52	1.611.382,45
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			831.172,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			831.172,09
Residui attivi	(+)	364.614,07	550.312,89	914.926,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	55.614,25	467.060,67	522.674,92
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			3.049,57
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			137.441,66
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			1.082.932,90

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	175.163,51
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	44.476,64
Totale parte accantonata (B)	219.640,15
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	114.787,36
- Vincoli derivanti da trasferimenti	121.177,11
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	235.964,47
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.409,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	622.918,38
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

DATO ATTO di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2021:

- Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	46	08/07/2021	1^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

RICHIAMATI i seguenti articoli e principi contabili che incidono sull'attività di verifica degli equilibri:

- l'art. 175, c. 8 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. prevede che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art. 193, c. 2 del D.lgs. 267/2000 stabilisce che 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 le misure necessarie a ripristinarli;
- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, All. 4/1 al D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.M. 1^ dicembre 2015, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

EVIDENZIATO in ogni caso che un emendamento all' art. 106 del D.L. 34/2020 attualmente in sede di conversione in legge prevede l'art. 106 – bis che testualmente recita “.....In considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali, all'articolo 107, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole: « 31 luglio » sono sostituite dalle seguenti: « 30 settembre », la parola « contestuale » è soppressa e sono aggiunte, in fine, le seguenti parole: « e il termine di cui al comma 2 dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 30 settembre 2020. Limitatamente all'anno 2020, le date del 14 ottobre e del 28 ottobre di cui all'articolo 13, comma 15- ter, del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, e all'articolo 1, commi 762 e 767, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, sono differite, rispettivamente, al 31 ottobre e al 16 novembre. Per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021».

DATO ATTO CHE il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 prevede che:

- l'ente deve procedere a verificare in sede di assestamento la congruità del F.C.D.E. stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti (punto 3.3);
- l'ente deve procedere a verificare in sede di controllo della salvaguardia degli equilibri la congruità del F.C.D.E. accantonato nell'avanzo di amministrazione, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quelli dell'esercizio in corso, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo (punto 3.3);
- almeno in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, l'ente verifichi in analisi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento di cui al punto 5.3.3 al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adotti gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso d'anno e della variazione di assestamento, l'ente dia atto di aver effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3.11);
- in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento, l'ente provveda tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- con periodicità stabilita dall'ente e, in ogni caso, in sede di salvaguardia degli 1 Modifica prevista dal decreto ministeriale 4 agosto 2016 equilibri di bilancio, entro il 31 luglio e in sede di assestamento, l'ente deve procedere alla revisione dell'accertamento originario delle sanzioni per violazione al codice della strada, contestualmente alla revisione del fondo crediti di dubbia esigibilità (esempio n. 4);

VISTA E CONDIVISA la relazione tecnico-finanziaria della Responsabile del Servizio Finanziario, allegata al presente atto quale sua parte integrante e sostanziale;

ATTESTATI rispettivamente:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio in generale;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa relative ai lavori pubblici, non evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni al fine di garantire l'equilibrio in parte capitale;

PRESO ATTO CHE non risultano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive;

RILEVATO CHE, come risulta dalla relazione della Responsabile del Servizio Finanziario:

- risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio;
- non è stato necessario adeguare lo stanziamento a bilancio del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.);
- non si rende necessario l'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) accantonato nel risultato di amministrazione, che risulta congruo;
- la gestione di cassa risulta in equilibrio;

CONSIDERATO che da tale predetta verifica non è emersa la necessità di adeguare alcun stanziamento.

PRESO ATTO, a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, che nulla risulta da variare in assestamento generale;

PRESO ATTO altresì che il fondo di riserva ammonta ad € 4.000,00, che il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 97.748,90 e che allo stato attuale entrambi risultano congrui rispetto alla normativa vigente e non necessito di variazioni.

RILEVATO che il F.P.V. risulta strutturato come da rendiconto 2020, nel rispetto dei principi contabili e risulta pe ora interamente impegnato;

PRESO ATTO che la spesa di personale determinata in fase di Piano dei fabbisogni del Personale approvato con deliberazione della G.C. n. 10 del 10.03.2021 risulta ad oggi in linea con la previsione di bilancio e nel rispetto dei vincoli ma in prospettiva necessita di un aggiornamento in funzione del Decreto 17 marzo 2020, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 108 recante “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni”, attuativo dell'art. 33, comma 2, del Dl. n. 34/2019, convertito con modificazioni nella Legge n. 58/2019, cosiddetto “Decreto Crescita”.

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile dell'Area Contabile e Finanziaria ed alla regolarità tecnica espresso dai Responsabili delle Aree di competenza (art. 49 – 1° comma del D.lgs. 267/2000);

Visto il parere favorevole del revisore dei conti;

Con la seguente votazione per alzata di mano:

Consiglieri presenti e votanti 8

Favorevoli: 8

Astenuti: 0

Contrari: 0

delibera

1. Di dare atto che a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa nulla risulta da variare in assestamento generale;
2. Di dare atto che a seguito della verifica gli equilibri di bilancio risultano pienamente soddisfatti;
3. Di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
4. Di approvare la relazione tecnico-finanziaria della Responsabile del Servizio Finanziario, allegata al presente atto quale sua parte integrante e sostanziale;
5. Di dare atto che il fondo di riserva ammonta ad € 4.000,00, che il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 97.748,90 e che allo stato attuale entrambi risultano congrui rispetto alla normativa vigente e non necessita di variazioni.

Successivamente con la seguente votazione per alzata di mano:

Consiglieri presenti e votanti 8

Favorevoli: 8

Astenuti: 0

Contrari: 0

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.lgs. 267/2000.

COMUNE DI ARENA PO

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2021 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.

INDICE

1 LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili

1.2 La ratio dell'art.193 TUEL

1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

2 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

2.1 Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

3 MONITORAGGI FINANZIARI

4 RELAZIONE FINALE

Allegati - Schemi e tavole di verifica

La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e ss. mm. e ii.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 la 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'articolo 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.

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e che non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri generali di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 è stato approvato il 30 aprile 2021 con atto del C.C. n. 09, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 è stato approvato il 15 Giugno 2021 con atto del C.C. n. 12, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativi alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2021, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti alla data del 31 dicembre 2021 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza di debiti fuori bilancio. Si è verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative all'entrata e alla spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che, complessivamente, le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2021.

Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate, altresì, le condizioni per garantire il rispetto del pareggio di bilancio.

Si è proceduto, infine, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

2. Attuazione dei programmi: sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare altresì lo stato di attuazione dei programmi;
3. Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel e ss. mm. e ii.

4. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

Preso atto che:

- il presente controllo è stato svolto sotto la direzione e il coordinamento del sottoscritto responsabile dell'area contabile e finanziaria,
- sarà sottoposto al parere dell'organo di revisione, che ha provveduto alla prevista vigilanza,
- ha coinvolto gli organi di governo, il segretario generale e i responsabili di tutte le aree dell'Ente ciascuno per quanto di propria competenza;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare inerente l'argomento qui trattato e con il seguente dispositivo:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO**: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.
2. **RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO**: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., a conoscenza dei responsabili servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
3. **CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'**: di prendere atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2020, sono congrui e non necessitano di iniziative di adeguamento;
4. **STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**: Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

Allegato

RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2021

Di seguito sono riportati due prospetti che evidenziano:

- a) la situazione finanziaria aggiornata alla data odierna
- b) la situazione finanziaria prevista per la fine dell'esercizio

L' ultima colonna "Risultato (+/-)" di entrambi i prospetti rappresenta il relativo risultato della gestione di competenza.

Se tale valore al 31/12 sarà negativo, l'Ente dovrà intervenire per ottenere il riequilibrio della gestione.

A) SITUAZIONE ATTUALE (Previsioni Esecutive)

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	1.399.984,04	1.369.984,04	30.000,00
Bilancio Investimenti	1.523.922,53	1.553.922,53	-30.000,00
Bilancio Movimento di Fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	450.950,00	450.950,00	0,00
Totale	3.374.856,57	3.374.856,57	0,00

B) PROIEZIONI AL 31/12/2021

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	1.399.984,04	1.369.984,04	30.000,00
Bilancio Investimenti	1.523.922,53	1.553.922,53	-30.000,00
Bilancio Movimento di Fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	450.950,00	450.950,00	0,00
Totale	3.374.856,57	3.374.856,57	0,00

EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE

Il quadro riporta le risorse destinate al funzionamento dell'ente.

La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive).

La seconda riguarda le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12).

La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE: COMPETENZA 2021

Entrate Correnti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Tributarie (Titolo I)	(+)	1.054.481,00	1.054.481,00	0,00
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	(+)	165.138,72	165.138,72	0,00
Extratributarie (Titolo III)	(+)	153.747,71	153.747,71	0,00
Entrate correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generali per investimenti	(-)	30.000,00	30.000,00	0,00
RISORSE ORDINARIE		1.343.367,43	1.343.367,43	0,00
FPV per bilancio corrente	(+)	3.049,57	3.049,57	0,00
Entrare c/capitale per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati	(+)	23.567,04	23.567,04	0,00
RISORSE STRAORDINARIE		26.616,61	26.616,61	0,00
TOTALE		1.369.984,04	1.369.984,04	0,00
Uscite Correnti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Spese Correnti	(+)	1.333.265,04	1.333.265,04	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	36.719,00	36.719,00	0,00
TOTALE		1.369.984,04	1.369.984,04	0,00

EQUILIBRI NEL BILANCIO INVESTIMENTI

Il bilancio investimenti riporta le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive). La seconda riguarda le previsioni aggiornate a fine esercizio (proiezione al 31/12). La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI: COMPETENZA 2021

Entrate Investimenti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Entrate in c/capitale lorde	(+)	1.191.480,87	1.191.480,87	0,00
Riscossione crediti complessiva	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(+)	30.000,00	30.000,00	0,00
Entrate in conto capitale per spese correnti	(-)			0,00
Avanzo e FPV per bilancio investimenti	(+)	332.441,66	332.441,66	0,00
RISORSE GRATUITE		1.553.922,53	1.553.922,53	0,00
Accensioni di prestiti lorde	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
RISORSE ONEROSE		0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.553.922,53	1.553.922,53	0,00
Uscite Investimenti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Spese in c/capitale	(+)	1.553.922,53	1.553.922,53	0,00
Concessione di crediti complessiva	(+)		0,00	0,00
TOTALE		1.553.922,53	1.553.922,53	0,00

EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni valide nella acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si creano normalmente anche movimenti di natura finanziaria come concessioni, rimborsi di crediti e anticipazioni di cassa.

Il quadro evidenziato sotto contiene il bilancio dei movimenti di fondi che normalmente riporta un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI: COMPETENZA 2021

Bilancio Movimenti Fondi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	(-)	0,00	0,00	0,00
Risultato Bilancio Movimenti di Fondi		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Ulteriori movimenti che alimentano il bilancio di competenza sono le “Entrate c/terzi”.

Queste operazioni di origine finanziaria sono effettuate per conto di soggetti esterni all' ente.

Il quadro riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che, normalmente, segna un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI: COMPETENZA 2021

Bilancio Servizi per conto terzi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	450.950,00	450.950,00	0,00
Totale Uscite	(-)	450.950,00	450.950,00	0,00
Risultato Bilancio Servizi c/Terzi		0,00	0,00	0,00

VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	828.793,00	78.447,25	828.793,00
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	225.688,00	0,00	225.688,00
	Totale TITOLO 1	1.054.481,00	78.447,25	1.054.481,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	165.138,72	849,50	165.138,72
	Totale TITOLO 2	165.138,72	849,50	165.138,72
TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	106.538,50	9.869,39	106.538,50
Tipologia 300	Interessi attivi	15.500,00	0,00	15.500,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	31.709,21	5.579,38	31.709,21
	Totale TITOLO 3	153.747,71	15.448,77	153.747,71
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	1.191.480,87	154.462,32	1.191.480,87
	Totale TITOLO 4	1.191.480,87	154.462,32	1.191.480,87

TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Entrate per partite di giro	427.700,00	105.733,98	427.700,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	23.250,00	9.218,54	23.250,00
	Totale TITOLO 9	450.950,00	114.952,52	450.950,00
Totale TITOLI Entrate		3.015.798,30	364.160,83	3.015.798,30
Avanzo di amministrazione applicato		218.567,04		218.567,04
Fondo pluriennale		140.491,23		140.491,23
Totale GENERALE Entrate		3.374.856,57	364.160,83	3.374.856,57

VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Organi istituzionali	48.970,00	12.920,40	48.970,00
Programma 02	Segreteria generale	405.359,87	219.452,39	405.359,87
Programma 03	Gestione economica, finanziaria programmazione e provveditorato	3.899,57	3.049,57	3.899,57
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	36.817,80	9.814,58	36.817,80
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	148.356,18	44.002,70	148.356,18
Programma 06	Ufficio Tecnico	60.750,00	26.393,14	60.750,00
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	7.080,00	3.358,00	7.080,00
Programma 10	Risorse umane	260,00	0,00	260,00
Programma 11	Altri servizi generali	14.130,00	1.866,31	14.130,00
	Totale MISSIONE 01	725.623,42	320.857,09	725.623,42
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Polizia locale e amministrativa	54.863,65	23.689,17	54.863,65
	Totale MISSIONE 03	54.863,65	23.689,17	54.863,65

MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Istruzione prescolastica	87.050,00	61.108,51	87.050,00
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	387.650,00	7.500,00	387.650,00
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	193.910,00	85.587,50	193.910,00
	Totale MISSIONE 04	668.610,00	154.196,01	668.610,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.000,00	0,00	1.000,00
	Totale MISSIONE 05	1.000,00	0,00	1.000,00
MISSIONE 07	Turismo	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	3.172,00	0,00	3.172,00
	Totale MISSIONE 07	3.172,00	0,00	3.172,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	30.000,00	0,00	30.000,00
	Totale MISSIONE 08	30.000,00	0,00	30.000,00

MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Difesa del suolo	200.000,00	14.083,68	200.000,00
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	9.207,30	0,00	9.207,30
Programma 03	Rifiuti	189.512,56	170.000,00	189.512,56
Programma 04	Servizio idrico integrato	265.143,09	262.143,09	265.143,09
	Totale MISSIONE 09	663.862,95	446.226,77	663.862,95
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	512.992,26	97.122,79	512.992,26
	Totale MISSIONE 10	512.992,26	97.122,79	512.992,26
MISSIONE 11	Soccorso civile	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sistema di protezione civile	1.646,39	0,00	1.646,39
	Totale MISSIONE 11	1.646,39	0,00	1.646,39
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	5.558,00	0,00	5.558,00
Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	25.989,00	6.562,32	25.989,00
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.000,00	0,00	1.000,00
Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	75.000,00	8.700,00	75.000,00
	Totale MISSIONE 12	107.547,00	15.262,32	107.547,00

MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	42,00	41,32	42,00
	Totale MISSIONE 14	42,00	41,32	42,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Fondo di riserva	4.000,00	0,00	4.000,00
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	97.748,90	0,00	97.748,90
Programma 03	Altri fondi	7.000,00	0,00	7.000,00
	Totale MISSIONE 20	108.748,90	0,00	108.748,90

MISSIONE 50	Fondi e accantonamenti	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	9.079,00	4.582,82	9.079,00
Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	36.719,00	16.137,91	36.719,00
	Totale MISSIONE 50	45.798,00	20.720,73	45.798,00

MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	450.950,00	135.895,17	450.950,00
	Totale MISSIONE 99	450.950,00	135.895,17	450.950,00

Totale MISSIONI Spesa

3.374.856,57	1.214.011,37	3.374.856,57
--------------	--------------	--------------

VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO NEL BILANCIO

Come già indicato in premessa, l'ente deve procedere a verificare in sede di assestamento la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti (punto 3.3 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011);

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per l'anno ammonta ad **Euro 97.748,90** e tale accantonamento operato per i crediti dichiarati incerti alla data di approvazione del bilancio di previsione 2021 risulta congruo.

Tale stanziamento dovrà essere via via verificato ed aggiornato sulla base dei dati extracontabili che verranno reperiti dallo scrivente al fine di rappresentare la situazione creditoria dell'ente in maniera più aderente ai nuovi principi contabili e successivamente adeguato definitivamente in sede di redazione del Rendiconto 2021.

EQUILIBRI DI BILANCIO

A seguito delle variazioni di bilancio intervenute si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio.

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 15.07.2021

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.333.265,04 0,00	1.306.648,43	0,00	0,00	0,00	0,00	23.567,04 0,00	3.049,57	1.333.265,04
Tit.II - Spese in conto capitale	1.553.922,53 0,00	30.000,00	1.191.480,87	0,00	0,00	0,00	195.000,00 0,00	137.441,66	1.553.922,53
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	36.719,00 0,00	36.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	36.719,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	450.950,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.950,00	0,00 0,00	0,00	450.950,00
TOTALI	3.374.856,57	1.373.367,43	1.191.480,87	0,00	0,00	450.950,00	218.567,04	140.491,23	3.374.856,57

GESTIONE RESIDUI E FONDO CASSA

Fondo di Cassa al 01/01/2021	831.172,09
Riscossioni (+)	387.717,03
Pagamenti (-)	827.781,10
Fondo di Cassa Totale 15.07.2021	391.108,02

Il fondo cassa alla data 15.07.2021, dalle risultanze dell'ente, pari a **Euro 391.108,02** e l'andamento degli incassi lasciano ragionevolmente presumere che l'Ente potrà fare fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. 231/2002, garantendo altresì in fondo di cassa finale positivo.

L'Ente non è ricorso ad all'anticipazione di tesoreria.

La verifica degli equilibri non interessa solo la gestione delle risorse movimentate in questo esercizio (competenza) ma prende in considerazione anche l'andamento delle gestioni-stralcio dei precedenti bilanci (residui). Il venire meno di crediti pregressi, soprattutto se di importo particolarmente rilevante, può fare emergere pericolosi "buchi" di bilancio che necessitano di un'attenta valutazione sulla presenza dei presupposti che comportano il possibile ricorso obbligatorio al riequilibrio della gestione.

Per quanto concerne la gestione dei residui, la situazione oggi valutabile si fonda sull'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi perfezionata nel corso del corrente esercizio.

Gestione dei residui attivi

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	%Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titoli 1 - Tributarie	566.512,13	129.011,77	1.889,31		568.401,44	439.389,67	22,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.238,82				13.238,82	13.238,82	-
Titolo 3 - Extratributarie	29.593,26	886,71			29.593,26	28.706,55	3,00
Parziale titoli 1+2+3	609.344,21	129.898,48	1.889,31	-	611.233,52	481.335,04	25,77
Titolo 4 - In conto capitale	455.253,26	50.000,00		154.462,32	300.790,94	250.790,94	10,98
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti					-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-	-	-
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	4.791,81	791,81			4.791,81	4.000,00	16,52
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.069.389,28	180.690,29	1.889,31	154.462,32	916.816,27	736.125,98	53,28

Gestione residui passivi

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	%Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titoli 1 - Correnti	329.284,80	150.157,44		21.891,55	307.393,25	157.235,81	45,60
Titolo 2 - In conto capitale	477.225,95	92.539,34		291.903,99	185.321,96	92.782,62	19,39
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie							
Titolo 4 - Rimborso prestiti	1,34	-		1,34	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere							
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	30.052,25	26.756,28		92,54	29.959,71	3.203,43	89,03
Totale tit. 1+2+3+4+5+7	836.564,34	269.453,06		313.889,42	522.674,92	253.221,86	154,02

Delibera di C.C. n. 21 del 27.07.2021

Letto, approvato e sottoscritto:

**IL PRESIDENTE
BELFORTI ALESSANDRO**

Firmato digitalmente
ai sensi del codice dell'amministrazione digitale
D.lgs. n.82/2005 e s.m.i.

**IL SEGRETARIO COMUNALE
MUTTARINI GIAN LUCA**

Firmato digitalmente
ai sensi del codice dell'amministrazione digitale
D.lgs. n.82/2005 e s.m.i.

Pubblicata all'albo pretorio di questo comune per 15 giorni consecutivi dal 13.08.2021 al 28.08.2021

Addì, 13.08.2021

**IL SEGRETARIO COMUNALE
MUTTARINI GIAN LUCA**

Firmato digitalmente
ai sensi del codice dell'amministrazione digitale
D.lgs. n.82/2005 e s.m.i.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

- ☐ La presente deliberazione divenuta esecutiva per scadenza del termine di 10 gg. dalla data di inizio della pubblicazione ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267
- ☐ La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 per dichiarazione di immediata eseguibilità.

Arena Po, li . . .

**IL SEGRETARIO COMUNALE
MUTTARINI GIAN LUCA**

Firmato digitalmente
ai sensi del codice dell'amministrazione digitale
D.lgs. n.82/2005 e s.m.i.