



# CITTA' DI CARBONIA

Provincia del Sud Sardegna

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NUMERO 62 DEL 09-08-2021

**OGGETTO:** ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

L'anno duemilaventuno, il giorno nove del mese di Agosto, con inizio alle ore 18:43, in Video Conferenza, in seduta ordinaria di seconda convocazione, previa l'osservanza delle formalità prescritte, si è riunito il Consiglio comunale composto dal Sindaco e dai sotto elencati Consiglieri:

N.	Cognome e Nome	Presente	Assente	N.	Cognome e Nome	Presente	Assente
1	MASSIDDA PAOLA	X		14	CASTI GIUSEPPE		X
2	COSSU MANOLO	X		15	MORITTU PIETRO		X
3	SERAFINI MARCO ANTONIO	X		16	FANTINEL FEDERICO		X
4	PINNA SILVIA	X		17	FRATERNALE IVONNE		X
5	UCCHEDDU MAURO	X		18	USAI MASSIMO		X
6	MARRAS DANIELA	X		19	PIANO BRUNO UGO		X
7	PIRAS MATTEO	X		20	CANNAS CARLA		X
8	ROSAS ANGELO	X		21	SPANU GIOVANNI		X
9	SANTORU GIORGIO	X		22	SODDU SILVIO MARCO		X
10	ZONZA MASSIMILIANO	X		23	CERA ELEONORA		X
11	LEBIU ADOLFO	X		24	GARAU DANIELA		X
12	CAREDDU MAURO		X	25	STIVALETTA MICHELE		X
13	CRAIG MARCO	X					

N° Presenti: 12 – N° Assenti: 13

Partecipa alla seduta il Segretario Generale: Dott.ssa MARCELLO ANTONELLA

La Presidente, Sig.ra DANIELA MARRAS, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

La Presidente introduce il punto all'ordine del giorno, relativo alla proposta di deliberazione n. 36 del 29 Luglio 2021, redatta dall'Ufficio Ragioneria avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000".

L'Assessore Guerrieri illustra la proposta.

Non registrando richieste di intervento, la Presidente pone in votazione il punto in oggetto.

La votazione, per appello nominale, ottiene il seguente risultato:

Consiglieri favorevoli	11	
Consiglieri assenti	14	Serafini – Careddu - Morittu - Casti - Fantinel - Fraternali – Piano – Usai -Cannas - Spanu - Soddu – Cera - Garau - Stivaletta

Pertanto,

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

- Visti i pareri sulla regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. – Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- Visto il parere del collegio dei revisori dei conti;
- Visti lo Statuto e il Regolamento Comunale;
- Visto il T.U.E.L. – Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- Visto il Regolamento di Contabilità;
- Visto l'esito della votazione;

#### DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione n. 36 del 29 Luglio 2021, sotto indicata, redatta dall'Ufficio Ragioneria avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.

(Si ricollega il consigliere Serafini- Presenti 12)

Viene posta in votazione l'immediata esecutività della delibera.

La votazione, per appello nominale, ottiene il seguente risultato:

Consiglieri favorevoli	12	
Consiglieri assenti	13	Careddu -Morittu -Casti- Fantinel -Fraternali -Piano -Usai- Cannas - Spanu -Soddu -Cera- Garau -Stivaletta

Pertanto,

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

Non approva l'immediata esecutività della delibera

\*\*\*\*\*

Proposta N. 36 del 29-07-2021, redatta dall'Ufficio RAGIONERIA

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 in data 26/03/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2021-2023;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 in data 12/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto secondo lo schema all. 9 al d.L gs. n. 118/2011;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 in data 11/05/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano esecutivo di gestione per il periodo 2021/2023, nonché assegnate le risorse ai responsabili di settore per il conseguimento degli obiettivi;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.86 in data 22/06/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano degli obiettivi di performance 2021/2023;
- con deliberazione di G.C. n. 79 del 15/06/2021, è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 da sottoporre all'approvazione del Consiglio, il quale evidenzia un Avanzo di Amministrazione pari a euro 27.015.387,30 che, a seguito della scomposizione nelle componenti accantonate e vincolate, origina un disavanzo di amministrazione pari a -€ 5.606.024,70 di cui Parte Accantonata pari a € 15.274.802,06, Vincoli derivanti da leggi e principi contabili per € 3.015.747,87, Vincoli derivanti da trasferimenti per € 13.655.394,70, Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui per € 147.720,14, Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per € 527.747,23 ed infine Parte destinata agli Investimenti per € 0,00;
- è stata presentata al Consiglio la proposta di approvazione del Rendiconto della gestione 2020 di cui al punto precedente;

Premesso altresì che, con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023:

Numer o Delib.	Tipo	Sezione	Data Delib.	Oggetto Delibera
60	GIUNTA		20-05-2021	Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31 Dicembre 2020. Ex Art. 3, comma 4, del D.Lgs. N. 118/2011
52	GIUNTA		29-04-2021	Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2021. Prelevamento dal Fondo di Riserva e contestuale Variazione degli stanziamenti di Cassa correlati (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 Agosto 2000, N. 267).
54	GIUNTA		29-04-2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 (Art. 175, Comma 4, Del D.L gs. N. 267/2000)
71	GIUNTA		28-05-2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 (Art. 175, comma 4, Del D.Lg s. N. 267/2000)
72	GIUNTA		01-06-2021	Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2021. Prelevamento dal Fondo di Riserva e contestuale variazione degli Stanziamenti di Cassa Correlati (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 Agosto 2000, N. 267).
49	CONSIGLIO		30-06-2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 e Applicazione Avanzo di Amministrazione
90	GIUNTA		28-06-2021	Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2021 . P relevamento dal Fondo di Riserva e contestuale variazione degli stanziamenti di Cassa correlati (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 Agosto 2000, N. 267).
97 e 114	GIUNTA		06-07-2021/ 27-07-2021	Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2021. Prelevamento dal Fondo di Riserva e Contestuale Variazione degli Stanziamenti di Cassa correlati (Artt. 166 e176, D.Lgs. 18 Agosto 2000, N. 267).

Dato atto che nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 408.000,00, ad oggi *utilizzato per € 146.554,77*, con una disponibilità residua di € 261.445,23, per far fronte alle necessità impreviste;

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

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

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare*

*atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

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

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

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

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

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede, tra gli atti di programmazione “*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*”, stabilendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021;

Dato atto che, il Dirigente del Servizio Finanziario, già con nota prot. n. 30849 del 28/06/2021, avente ad oggetto: “*Relazione VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO 2021-2023, anche in conseguenza della pandemia COVID19.*”, esponeva la situazione e relazionava in merito all'oggetto della stessa nota (si rimanda alle considerazioni inserite nella relazione allegata al presente atto);

Dato atto inoltre che, sempre il Dirigente del Servizio finanziario, con nota Prot. n. 32677 del 08/07/2021, ha chiesto agli altri Dirigenti di:

- 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;
- 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 (senza necessità di reiterare le precedenti richieste già inoltrate);
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che, con specifiche note, anche precedenti (Prot. nn. 12383 del 12/03/2021, 13685 del 21/3/2021, 17637 del 12/04/2021, 20502 e 20509 del 27/04/2021, 30503 del 25/06/2021, 33413 del 12/07/2021, 33699 del 13/07/2021), e con diverse mail, i vari Dirigenti/Responsabili di Settore hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- la necessità di apportare delle variazioni sia in parte entrata che in parte spesa;
- la presenza di una situazione di presumibile debito fuori bilancio, legata ad acquisizione di beni e servizi (pulizie locali comunali) effettuata in violazione delle disposizioni di cui all'art. 191 del TUEL, per l'importo di € 16.000,00;

Dato atto dell'emergenza COVID-19 in atto;

Visti i commi 822-831 della Legge n. 178/2020, relativi al Fondo per l'esercizio delle funzioni (Fondone), che disponeva per il suo finanziamento a livello nazionale, quantificato, in prima battuta, in 450 milioni di euro a favore dei Comuni;

Visto l'art. 23 del Decreto sostegni, n. 41 del 22/03/2021, il quale ha disposto il rifinanziamento, sul 2021, del “fondone” di cui al punto precedente, da 500 milioni (450 per i Comuni) a 1.500 milioni (1.350 per i Comuni);

Dato atto che, con decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ancora in corso di perfezionamento, sono state individuate le risorse del “Fondone” complessivamente spettanti al nostro Ente, e pari ad € 489.731,00, per cui si rende necessario procedere con una variazione in aumento, rispetto allo stanziamento iniziale, per l'importo di € 189.731,00;

Dato atto ancora che tale maggiore entrata deve essere destinata, secondo le indicazioni, e tenendo conto delle

modalità attraverso le quali la quota viene calcolata ed attribuita, esclusivamente alla copertura delle minori entrate che si registreranno definitivamente al 31 dicembre in relazione all'emergenza covid-19, oltre che alle maggiori spese COVID, secondo i primi chiarimenti della RGS;

Rilevato che, l'importo del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) 2021 spettante agli Enti è determinato a partire dalle somme attribuite per l'anno 2020 a titolo di FSC, secondo quanto previsto dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 28 marzo 2020 e dei relativi allegati dal n. 1 al n. 4, pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, serie generale, n. 83 del 29 marzo 2020;

Viste le innovazioni al FSC 2021, introdotte dall'articolo 1, commi 791, 792, 793 e 794 della legge n. 178/2020, fra le quali:

- l'incremento della dotazione del FSC 2021 pari a 200 milioni di euro di cui all'articolo 1, comma 449, lettera d-quater della legge n. 232/2016;
- l'incremento di 215,923 milioni di euro sulla dotazione FSC 2021, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali come previsto dall'articolo 1, comma 449, lettera d-quinquies della legge n. 232/2016;

Considerato che, allo stato attuale, risulta determinato e conosciuto unicamente l'incremento di 200 ml di euro di cui al primo punto del periodo precedente, per l'importo di € 177.813,70, mentre è ancora in corso di quantificazione l'incremento di 215,923 ml di cui al secondo punto;

Valutato di poter, in questa fase, prevedere l'importo che sarà assegnato a questo Ente in riferimento all'incremento di 215,923 ml, e, pertanto, tenuto conto di quanto già iscritto in bilancio a tale titolo, disponendo per un maggiore stanziamento, pari ad € 105.284,75, destinato a finanziare il potenziamento della spesa sociale e, nello specifico, il finanziamento delle spese per rette in istituto, a seguito di provvedimenti disposti dal Giudice, spese che risultano ormai registrate in continuo aumento;

Visti gli ulteriori contributi COVID disposti a favore di questo Ente e precisamente:

- € 7.885,47 con DM 24/06/2021 relativo al riparto parziale in favore dei Comuni dell'incremento di 79,1 milioni di euro, per l'anno 2021, del fondo di cui all'art. 177, comma 2, del D.L. 34/2020, disposto dall'art. 1 comma 601, della legge 178/2020 (ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'abolizione, per l'anno 2021, della prima rata IMU relativa ad alcune tipologie di attività economiche colpite dalla crisi per il Covid-19);
- € 6.130,64 con DM 24/06/2021 relativo al riparto del fondo, di cui all'art. 1, comma 49, della legge 178/2020, destinato a ristorare i Comuni a fronte delle minori entrate derivanti dalla riduzione dell'IMU e della TARI per unità immobiliari ad uso abitativo, possedute in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia;
- € 192.560,45 con D.M. del 24/06/2021 e relativo al riparto del fondo di 600 ml. di cui all'art. 6, c. 1, DL 25/5/2021, n. 73, per agevolazioni tari 2021 a favore delle categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività (tale quota integra l'applicazione dell'avanzo vincolato per la stessa finalità, disposto, come si vedrà più avanti, con il presente atto);

Verificato, in generale, l'andamento delle entrate, si dà atto, in riferimento all'esercizio 2021, delle seguenti previsioni di aumento:

- Aumento delle entrate del Titolo 2, per l'importo di € 6.368,40, a seguito di trasferimenti da altri Enti locali;
- Aumento delle entrate del Titolo 3, per l'importo di € 62.450,00, ascrivibili, per l'importo di € 53.000,00, ad introiti per canone unico patrimoniale

In riferimento alle restanti annualità del bilancio (2022-2023), si registra un:

- Aumento delle entrate del Titolo 2, per l'importo di € 13.721,54, a seguito di piccoli trasferimenti vari, provenienti da Stato e altri Enti locali;
- Aumento delle entrate del Titolo 3, per l'importo di € 53.000,00 ascrivibili ad introiti per canone unico patrimoniale;

Richiamati, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), i quali, in occasione della salvaguardia/assestamento, impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, mentre il FCDE deve essere adeguato per tenere conto dei nuovi stanziamenti di bilancio e degli incassi;

In sede di assestamento è quindi necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, opportunamente abbattuta come in sede di bilancio di previsione;

Visto l'art. 1, c. 79, della Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), il quale, in riferimento alla determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, dispone che:

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

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

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

In base all'art. 1, comma 861 della Legge n. 145/2018, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC;

Visto il D.L. n. 183/2020 (convertito con modificazioni dalla L. 26 febbraio 2021, n. 21), art. 2 c. 4 quarter le tt. a, il quale ha modificato il comma 861 della legge n. 145/2018, al fine di consentire, per l'anno 2021, il calcolo degli indicatori di riduzione del debito pregresso e di ritardo medio a partire dai dati delle contabilità locali e non da quelli presenti in piattaforma;

Considerato che, la contabilità dell'Ente registra valori in linea con quelli richiesti per poter calcolare il valore del FCDE con la decurtazione al 90%, ciò determina la possibilità di avere dei risparmi quantificati, in questa sede, in € 235.745,16;

Dato atto che, sul versante delle maggiori esigenze di Spesa, poiché le richieste formulate dai dirigenti/responsabili con le note/mail indicate, eccedevano di gran lunga le disponibilità di bilancio (si rimanda alla relazione allegata), allo scopo di verificare il permanere e salvaguardare gli equilibri di bilancio, le richieste indicate sono state ripartite tenendo conto, da un lato, delle obbligazioni giuridicamente vincolanti e/o spese da sostenere obbligatoriamente in conseguenza di vincoli di legge o di necessità non rinviabili, dall'altro lato di tutte le altre necessità comunque importanti e utili per il buon funzionamento dell'Ente ed infine da una categoria residuale. Le risultanze sono riassunte nella tabella a seguire:

1) Spese da sostenere obbligatoriamente per disposizione di legge/convenzioni/accordi/intimazioni/andamento spese	426.566,37
2) Spese per funzionamento ente il cui mancato finanziamento potrebbe determinare la difficoltà di rendere determinati servizi o incorrere in responsabilità	389.975,68
3) Altre spese anche eventuali	998.036,81
<b>Totale esigenze di spesa</b>	<b>1.814.578,86</b>

Con il presente atto vengono finanziate unicamente le spese appartenenti alla 1 categoria, che è quella che consente all'Ente di assolvere, nell'immediato, ai diversi adempimenti prescritti, stabilendo fin da ora che, le eventuali nuove risorse che dovessero venire a determinarsi, o i risparmi di spesa, compreso anche l'utilizzo delle somme stanziare e disponibili nel fondo di riserva, vengano utilizzate in via prioritaria per il soddisfacimento delle esigenze di cui alla 2 categoria;

Nello specifico risultano finanziate le seguenti maggiori spese (fra le più significative):

- Spese per sistemazione archivio comunale, per l'importo di € 120.000,00
- Spese per pagamento quote associative arretrate varie, per l'importo di 59.545,73
- Spese per rimborso Ras per dipendenti Enap in utilizzo, per l'importo di € 10.000,00
- Spese per presunto debito fuori bilancio, come indicato ai punti precedenti, per l'importo di € 16.000,00
- Spese postali, per l'importo di € 30.000,00
- Spese di telefonia, per l'importo di € 42.087,84
- Spese per informatizzazione, per l'importo di € 9.385,29
- Spese per incarichi e assolvimento obblighi di legge, per l'importo di € 23.370,40
- Altre spese di funzionamento, per l'importo di € 11.760,76

Viste altresì le richieste relative a maggiori spese, avanzate a valere sulle annualità 2022 e 2023, per un importo complessivo che determina uno squilibrio, rispettivamente di € 745.308,14 sull'annualità 2022 e di € 308.201,86 sull'annualità 2023;

Dato atto che, con il presente provvedimento vengono finanziate spese per il solo importo di € 66.721,54 (in riferimento a ciascuna delle annualità 2022 e 2023), in relazione alle disponibilità di risorse da poter destinare e legate a maggiori entrate, dando atto che, le restanti spese di cui al punto precedente non ineriscono obbligazioni giuridicamente vincolanti, pur essendo per la maggior parte spese necessarie per il buon funzionamento dell'Ente stesso nell'ottica dei servizi da rendere alla collettività;

Rilevato di non poter far fronte, in questa sede, alle maggiori necessità richieste, per le quali sarà necessario attendere la stesura del nuovo bilancio, naturale sede per una nuova programmazione; in tale ambito sarà opportuno procedere con una attenta valutazione di tutte le esigenze da soddisfare, onde adottare tutti gli strumenti che la legge consente per il finanziamento delle spese, ivi compresa la revisione delle politiche tariffarie in essere;

Dato atto che è stata richiesta l'applicazione di quota parte dell'avanzo vincolato e precisamente:

<b>AVANZO VINCOLATO Rendiconto 2020- Annualità 2020 e precedenti -</b>				
<b>CAP. ENTRATA</b>	<b>CAP. SPESA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>AVANZO VINCOLATO</b>	<b>TIPOLOGIA AVANZO</b>
135.1	415.5/420.5/845.5	(rend. 2016-2017-2018) PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA NON IMPEGNATE -	25.485,47	FV- Vincoli di legge
55.7	135.5	EMERGENZA COVID- TRASFERIMENTI E RIDUZIONI DI ENTRATA A SEGUITO DESTINAZIONE QUOTA PARTE F/DO ART. 39 DL104/2020 -	316.680,32	FV- Vincoli di legge
	315.18	(Rendiconto 2013) Fondo dirigenti	20.991,18	FV- Vincoli di legge
		STATO-COVID CENTRI ESTIVI E CONTRASTO		

60.2	1025.3	POVERTA'EDUCATIV A ART. 105 DL 34/2020- DM DEL 1 25/06/2020 (V.CAP.60.2/E)	1.337,04	FV- Trasferimenti
60.21	1041.5	MIN. ISTRUZIONE UFF. REG. CONTRIBUTO SOGGETTI GESTORI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA (V. CAP. 60.21/E)	10.857,25	FV- Trasferimenti
90.17	1065.6	RAS - PROGRAMMA INTERVENTO FAMIGLIE INDIGENTI (PANE E FORMAGGIO) ART. 31 LR 22 DEL 23.07.2020 (V. CAP. 90.17)	70.819,23	FV- Trasferimenti
75.13	645.11	TRAFERIMENTO RAS PER TRASPORTO SCOLASTICO	9.000,00	FV- Trasferimenti
75.2	645.7	Quota reg.le del F.do naz .le per il Sist. integr. di e ducaz. e di istruz.0/6. Prima Inf. e sc. dell'inf. e paritarie D.Lgs.65/17 cap.72.5/E	17.760,00	FV- Trasferimenti
175.1	1095.8	(Rend. 2015 e 2018)ASS ISTENZA DOMICILIA RE ANZIANI (CONTR.UTENZA)-	42.068,07	FV- Trasferimenti
95.25	1100.10	RAS QUOTA SERVIZI FONDO POVERTA' (V.CAP. 95.25/E)	398.562,57	FV- Trasferimenti
95.13	1110.2	(rend. 2017 e 2018) FINANZIAMENTO RAS PER PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DI RIABILITAZIONE GLOBALE-	60.000,00	FV- Trasferimenti
225.61	1505.3	(Rendiconto 2010 ) FIN. POR MIS. 2.2 – D.A.P.I. N° 2040/2003 PIT ASSE II – ALLESTIM. LAMPISTERIA E REALIZZ. SISTEMA INFORM.	26.294,91	FV- Trasferimenti
226.41	1505.7	(Rendiconto 2010 ) POR MIS. 2.2 – DET. RAS 1358/2005 – COMPLET AM. ALLESTIM. EX LAMPISTERIA	3.705,09	FV- Trasferimenti
	<b>TOTALE</b>		<b>1.003.561,13</b>	

Richiamato l'articolo 187 del d.Lgs. n. 267/2000, ed in particolare:

- il comma 3, il quale prevede che “Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o

accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3- quinquies”;

- il comma 3-quinquies, il quale prevede fra l'altro, che “Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater;

Dato atto che, la Giunta ha provveduto, con deliberazione n.79 del 15/06/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad approvare il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 da sottoporre all'attenzione del Consiglio per la definitiva approvazione del risultato di amministrazione scaturente dal medesimo atto;

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000, ed in particolare il comma 1 in base al quale “Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento” e il comma 2 secondo il quale “Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater”;

Dato atto che, con la presente vengono poste in essere anche variazioni di cui ai commi 5-bis e 5-quarter indicati, in quanto è previsto anche *l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate oltre che le connesse variazioni di cassa degli stanziamenti*;

Ritenuto comunque che, attraverso l'adempimento di cui alla presente proposta si determini un effetto di “trascinamento” rispetto alla competenza di un altro organo in materia di variazioni di bilancio e che altresì per ragioni di economicità si ritiene assolutamente possibile approvare in un'unica variazione di Consiglio anche variazioni di competenza della Giunta o dei responsabili;

Dato atto che:

- viene applicato l'avanzo di amministrazione per un ammontare pari ad € 1.003.561,13 a seguito di economie dell'esercizio 2020 e degli anni precedenti, nella seguente articolazione:

FV- Vincoli di legge € 363.156,97

FV- Trasferimenti € 640.404,16

- con provvedimenti precedenti, risulta applicata complessivamente una quota parte di avanzo vincolato e destinato, pari a complessivi € 6.088.442,27, così articolata:

FV- Legge e principi contabili € 823.627,36

FV- Trasferimenti € 4.855.327,06

FV- Mutui € 100.278,26

FV- Vincoli Formalmente attribuiti € 309.209,59

- l'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione da parte degli enti in disavanzo (che presentano un importo negativo della lettera E del prospetto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente), è consentito per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A del medesimo prospetto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione;

- il limite di cui al punto precedente determina per l'Ente, la possibilità di procedere con l'applicazione di quota parte di avanzo vincolato e accantonato per un importo non superiore ad € 12.077.306,19 e che tale limite non risulta complessivamente superato con questa variazione e con le precedenti intervenute;

Rilevato inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario per la quale si rimanda alla relazione allegata alla presente proposta sotto la lettera “B”;

In riferimento alla parte in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale allo stato attuale vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio, rimandando ad un momento successivo, prima della chiusura dell'esercizio, per una eventuale nuova verifica;

Rilevato che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio, essendo gli stessi residui già stati oggetto di verifica e modifica in sede di Riaccertamento ordinario e non essendo emerso nel frattempo nessun nuovo elemento di rilievo, si rimanda sempre alla relazione allegata alla presente proposta sotto la lettera "B";

Si espongono a seguire, in sintesi, i dati per i quali, per una disamina più compiuta, si rimanda alla relazione allegata:

	<b>COMPETENZA</b>
<b>BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	3.544.988,81
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	1.817.077,72
Titolo 1-2-3- Entrate	41.165.734,63
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>	<b>46.527.801,16</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	343.335,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	320.204,82
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>23.131,11</b>
<b>Totale Entrate del Bilancio Corrente</b>	<b>46.550.932,27</b>

	<b>COMPETENZA</b>
<b>BILANCIO: LE SPESE CORRENTI</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	235.606,86
Titolo 1 - Spese correnti (+)	45.346.878,64
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	968.446,77
<b>Totale Titoli 1+4+disavanzo</b>	<b>46.550.932,27</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Corrente</b>	<b>46.550.932,27</b>

	<b>COMPETENZA</b>
<b>BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>

Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)	3.547.014,59
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	23.215.159,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	11.793.422,71
<b>Totale Titoli 4+fpv+avanzo</b>	<b>38.555.596,31</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	343.335,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	320.204,82
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-23.131,11</b>
<b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti</b>	<b>38.532.465,20</b>

	<b>COMPETENZA</b>
<b>BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	<b>38.532.465,20</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Investimenti</b>	<b>38.532.465,20</b>

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

- il fondo cassa alla data del 20/07/2021 ammonta a €. 19.472.777,47;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 16.826.298,57;
  - l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 20/07/2021 ammonta a €. 0,00 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla stessa data è pari a €. 0,00, a fronte di una previsione di €. 8.400.000,00;
  - gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 70.000,00;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-enti partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2021 dell'Amministrazione Comunale;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Dirigente del Servizio Finanziario che si allega alla presente sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;

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

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO E	1.543.971,84	
	ALTRO		
	CA	30.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO E		0,00
	ALTRO		
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO E		1.787.351,16
	ALTRO		
	CA		30.439,36
Variazioni in diminuzione	CO E	243.818,68	
	ALTR O		
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>1.817.790,52</b>	<b>1.817.790,52</b>

**ANNUALITA' 2022**

<b>RIEPILOGO</b>		
<b>ENTRATA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	66.721,54	
Variazioni in diminuzione		0,00
<b>SPESA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento		66.721,54
Variazioni in diminuzione	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	66.721,54	66.721,54

**ANNUALITA' 2023**

<b>RIEPILOGO</b>		
<b>ENTRATA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	66.721,54	
Variazioni in diminuzione		0,00
<b>SPESA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento		66.721,54
Variazioni in diminuzione		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	66.721,54	66.721,54

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, evidenziando comunque che, le richieste di maggiori stanziamenti di spesa superano di gran lunga le disponibilità di risorse a disposizione, per cui non è stato possibile accoglierle per intero, pertanto, per il futuro, si suggerisce una programmazione di spesa ancora più attenta e limitata al finanziamento di spese di natura non ricorrente. In particolare, in relazione alle richieste di maggiori spese riferite agli esercizi 2022 e 2023 si rimanda alla nuova programmazione 2022-2024;

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

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

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

### **PROPONE AL CONSIGLIO**

Le premesse costituiscono parte integrante del presente dispositivo e si intendono qui espressamente richiamate.

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2021-2023 approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, descritte meglio analiticamente nell'allegato "A" parte integrante e sostanziale alla presente proposta, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, e nel contempo, di applicare una quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto come di seguito riassunto:

	<b>CORRENTE</b>	<b>INVESTIMENTI</b>
<b>AVANZO LIBERO APPLICATO</b>	0,00	0,00
<b>AVANZO VINCOLATO APPLICATO</b>	973.561,13	30.000,00
<b>TOTALE</b>	973.561,13	30.000,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PRECEDENTEMENTE</b>	2.571.427,68	3.517.014,59
<b>TOTALE</b>	<b>3.544.988,81</b>	<b>3.547.014,59</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>7.092.003,40</b>

- 2) di dare atto che risulta applicata una quota parte di avanzo vincolato, pari a complessivi € 7.092.003,40, così articolata:

FV- Legge e principi contabili € 1.186.784,33

FV- Trasferimenti € 5.495.731,22

FV- Mutui € 100.278,26

FV- Vincoli formalmente attribuiti € 309.209,59

3) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), **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 nel risultato di amministrazione, evidenziando nel contempo che, le richieste di maggiori stanziamenti di spesa superano di gran lunga le disponibilità di risorse a disposizione, per cui non è stato possibile accoglierle per intero, pertanto, per il futuro, si suggerisce una programmazione di spesa ancora più attenta e limitata al finanziamento di spese di natura non ricorrente. In particolare, in relazione alle richieste di maggiori spese riferite agli esercizi 2022 e 2023, si rimanda alla nuova programmazione 2022-2024, occasione per rivalutare complessivamente le esigenze e poter utilizzare appieno tutti gli strumenti a disposizione, ivi compresa la leva tributaria.

Si raccomanda inoltre, per l'immediato futuro di operare una opportuna revisione e riprogrammazione di tutta la spesa corrente dell'Ente, spesa che è necessario ridimensionare nella sua portata globale in modo da ricondurla a quelle che sono le risorse a disposizione e che si vanno delineando in maniera sempre più puntuale per gli esercizi a venire. Occorre quanto prima, e come non mai, individuare le priorità e operare delle scelte.

4) di dare atto che:

- sono stati segnalati presunti debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000, per l'importo di € 16.000,00;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è stato adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e alle disposizioni di cui all'art. 1, c. 79, della Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019);
- dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, *non sono emerse* situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

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

6) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*;

7) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto:

LA PRESIDENTE  
DANIELA MARRAS

IL SEGRETARIO GENERALE  
ANTONELLA MARCELLO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

# Comune di Carbonia

**OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

---

## **P A R E R E   D I   R E G O L A R I T A '   T E C N I C A**

(Art.147 bis – comma 1 del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'ufficio RAGIONERIA, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Addì, 29-07-2021

**Il Responsabile del Servizio**  
*MARIA CRISTINA PILLOLA*

---

**Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.**



## Comune di Carbonia

**OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

---

### **P A R E R E   D I   R E G O L A R I T A '   C O N T A B I L E**

(Art.147 bis – comma 1 del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile del Servizio economico finanziario e tributario, ai sensi dell'art.147 bis – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere Favorevole di regolarità contabile.

Addì, 29-07-2021

**Il Responsabile del Servizio**  
*MARIA CRISTINA PILLOLA*

---

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.**



**Delibera di Consiglio N° 62 del 09-08-2021**

**Settore: RAGIONERIA**

**OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

Provvedimento pubblicato all'Albo Pretorio del Comune di Carbonia e consultabile sul Sito Ufficiale dell'Ente dal 10-08-2021 per giorni 15 consecutivi.

Carbonia, li 10-08-2021

Il responsabile della Pubblicazione  
TIZIANA ZANDA

Documento firmato digitalmente

# Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021

### Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
0.000.0000	Utilizzo Avanzo Amministrazione Spese Correnti	2.571.427,68	973.561,13	3.544.988,81
0.000.0000	Utilizzo Avanzo Amministrazione Spese Conto Capitale	3.517.014,59	30.000,00	3.547.014,59
1.301.0101	Fondi perequativi dallo Stato	2.368.958,31	105.284,75	2.474.243,06
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	307.060,97	396.307,56	703.368,53
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	6.368,40	6.368,40
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.000,00	1.500,00	4.500,00
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.000,00	53.000,00	178.000,00
3.500.9900	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	7.950,00	7.950,00
	<b>TOTALE</b>	<b>8.892.461,55</b>	<b>1.573.971,84</b>	<b>10.466.433,39</b>

# Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021

### Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.01.1	SPESE CORRENTI Organi istituzionali	12.000,00	4.600,00	16.600,00
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	45.000,00	50.000,00	95.000,00
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	46.190,71	41.813,09	88.003,80
01.04.1	SPESE CORRENTI Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	11.200,00	513.740,77	524.940,77
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	30.000,00	30.000,00
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	19.500,00	19.200,00	38.700,00
01.08.1	SPESE CORRENTI Statistica e Sistemi informativi	95.041,00	18.673,13	113.714,13
01.10.1	SPESE CORRENTI Risorse Umane	305.973,87	32.641,18	338.615,05
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	484.289,80	40.165,83	524.455,63
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	16.191,84	7.179,68	23.371,52
04.02.1	SPESE CORRENTI Altri ordini di istruzione non universitaria	7.000,00	9.000,00	16.000,00
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	531,97	439,36	971,33
04.06.1	SPESE CORRENTI Servizi ausiliari all'istruzione	37.936,66	26.760,00	64.696,66
05.01.1	SPESE CORRENTI Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	120.000,00	120.000,00
05.02.1	SPESE CORRENTI Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	14.305,00	6.368,40	20.673,40
06.01.1	SPESE CORRENTI Sport e tempo libero	0,00	11.960,00	11.960,00
10.05.1	SPESE CORRENTI Viabilità e infrastrutture stradali	11.250,00	17.308,96	28.558,96
11.01.1	SPESE CORRENTI Sistema di protezione civile	51.677,02	199.731,00	251.408,02

# Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021

### Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	328.170,15	117.479,04	445.649,19
12.02.1	SPESE CORRENTI Interventi per la disabilità	301.657,00	102.068,07	403.725,07
12.05.1	SPESE CORRENTI Interventi per le famiglie	0,00	70.819,23	70.819,23
12.07.1	SPESE CORRENTI Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.816.922,00	398.562,57	2.215.484,57
15.01.1	SPESE CORRENTI Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	3.414,96	9.280,21	12.695,17
	<b>TOTALE</b>	<b>3.608.251,98</b>	<b>1.847.790,52</b>	<b>5.456.042,50</b>

**Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021**

**Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

<b>Miss.Prog. Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Minori spese</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
13.07.1	SPESE CORRENTI Ulteriori spese in materia sanitaria	142.428,92	8.073,52	134.355,40
20.01.1	SPESE CORRENTI Fondo di riserva	230.245,23	30.000,00	200.245,23
20.02.1	SPESE CORRENTI Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.357.561,07	235.745,16	2.121.815,91
	<b>TOTALE</b>	<b>2.730.235,22</b>	<b>273.818,68</b>	<b>2.456.416,54</b>

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2021
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	1.573.971,84
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	273.818,68
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	1.847.790,52
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	1.847.790,52
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	1.847.790,52

**Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022**

**Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

<b>Titolo Tip.Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	33.954,42	7.353,14	41.307,56
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	6.368,40	6.368,40
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.449,34	53.000,00	200.449,34
	<b>TOTALE</b>	181.403,76	66.721,54	248.125,30

**Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022**

**Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

<b>Miss.Prog. Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori spese</b>	<b>Stanziamiento risultante</b>
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	45.000,00	30.000,00	75.000,00
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	100.000,00	21.048,14	121.048,14
05.02.1	SPESE CORRENTI Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	15.673,40	15.673,40
	<b>TOTALE</b>	145.000,00	66.721,54	211.721,54

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2022
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	66.721,54
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	66.721,54
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	66.721,54
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	66.721,54

**Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023**

**Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

<b>Titolo Tip.Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	33.954,42	7.353,14	41.307,56
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	6.368,40	6.368,40
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.449,34	53.000,00	200.449,34
	<b>TOTALE</b>	181.403,76	66.721,54	248.125,30

**Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023**

**Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

<b>Miss.Prog. Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori spese</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	45.000,00	30.000,00	75.000,00
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	100.000,00	21.048,14	121.048,14
05.02.1	SPESE CORRENTI Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	15.673,40	15.673,40
	<b>TOTALE</b>	145.000,00	66.721,54	211.721,54

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2023
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	66.721,54
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	66.721,54
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	66.721,54
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	66.721,54

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
1.301.0101	Fondi perequativi dallo Stato	2.151.261,00	105.284,75	2.256.545,75
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	307.060,97	396.307,56	703.368,53
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	6.368,40	6.368,40
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.100,00	3.000,00	5.100,00
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	99.900,00	53.000,00	152.900,00
3.500.9900	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	7.950,00	7.950,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.560.321,97</b>	<b>571.910,71</b>	<b>3.132.232,68</b>

# Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 (cassa)

### Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.01.1	SPESE CORRENTI Organi istituzionali	13.600,00	4.600,00	18.200,00
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	72.151,66	30.000,00	102.151,66
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	53.153,03	41.813,09	94.966,12
01.04.1	SPESE CORRENTI Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	18.019,54	513.740,77	531.760,31
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	30.000,00	30.000,00
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	24.454,46	19.200,00	43.654,46
01.08.1	SPESE CORRENTI Statistica e Sistemi informativi	100.201,91	18.673,13	118.875,04
01.10.1	SPESE CORRENTI Risorse Umane	292.987,36	32.641,18	325.628,54
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	466.209,80	40.165,83	506.375,63
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	9.523,08	8.188,28	17.711,36
04.02.1	SPESE CORRENTI Altri ordini di istruzione non universitaria	8.676,36	9.000,00	17.676,36
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	531,97	439,36	971,33
04.06.1	SPESE CORRENTI Servizi ausiliari all'istruzione	66.436,66	26.760,00	93.196,66
05.01.1	SPESE CORRENTI Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	120.000,00	120.000,00
05.02.1	SPESE CORRENTI Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	15.673,40	15.673,40
06.01.1	SPESE CORRENTI Sport e tempo libero	700,00	11.960,00	12.660,00
10.05.1	SPESE CORRENTI Viabilità e infrastrutture stradali	15.678,58	17.308,96	32.987,54
11.01.1	SPESE CORRENTI Sistema di protezione civile	70.277,02	189.731,00	260.008,02

# Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 (cassa)

### Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	378.964,95	117.479,04	496.443,99
12.02.1	SPESE CORRENTI Interventi per la disabilità	166.600,00	102.068,07	268.668,07
12.05.1	SPESE CORRENTI Interventi per le famiglie	0,00	70.819,23	70.819,23
12.07.1	SPESE CORRENTI Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	700.000,00	398.562,57	1.098.562,57
15.01.1	SPESE CORRENTI Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	14.200,00	9.280,21	23.480,21
17.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Fonti energetiche	52.200,00	106.947,90	159.147,90
	<b>TOTALE</b>	<b>2.524.566,38</b>	<b>1.935.052,02</b>	<b>4.459.618,40</b>

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 (cassa)

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamento risultante
13.07.1	SPESE CORRENTI Ulteriori spese in materia sanitaria	128.428,92	8.073,52	120.355,40
	<b>TOTALE</b>	128.428,92	8.073,52	120.355,40

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2021
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	571.910,71
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	8.073,52
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	579.984,23
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	1.935.052,02
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	1.935.052,02

# 2021

## ***Salvaguardia equilibri di bilancio***

ricognizione sullo stato di  
realizzazione dell'attività  
programmata e verifica  
degli equilibri di bilancio  
ai sensi dell'art. 193  
del D.Lgs. 267/2000

Comune di CARBONIA (SU)

## Indice

	Premessa	3
	PARTE PRIMA	5
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	5
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	6
2	LA GESTIONE ORDINARIA	9
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	9
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	11
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	13
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	17
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	20
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale	22
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	23
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	24
2.2.6.1	La capacità di indebitamento	25
2.2.6.2	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	26
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	27
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	27
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	28
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	30
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	31
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	33
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	33
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	34
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	34
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	35
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	36
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	37
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	39
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	40
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	42
4.1	Il risultato della gestione dei residui	42
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	43
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	43
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	43
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	44
6	LA GESTIONE STRAORDINARIA	45
6.1	Le Esigenze straordinarie di spesa	45
6.1.1	Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa	46
6.2	La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria	46
7	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	47
7.1	L'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla Gestione Ordinaria	48
7.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2021	48
	PARTE SECONDA	51
	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	51
8	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	52
8.1	L'equilibrio di bilancio	59
	PARTE TERZA	59
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	60
9	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	61
9.1	La programmazione operativa inserita nel DUP	62
9.2	L'analisi dei singoli programmi	63

## Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

La novella arrecata dal legislatore con la legge di bilancio per il 2019, la n. 145/2018, che prevede per gli enti territoriali l'equilibrio in presenza di un "risultato di competenza dell'esercizio non negativo", e il successivo decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019, che, nell'ottica di definire quando un ente si trova in equilibrio, ha introdotto l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo, impongono di effettuare la salvaguardia avendo a riguardo non solo la permanenza degli equilibri generali e parziali ma anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

1. **la verifica sugli equilibri di bilancio** che investe anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, oltre al risultato di competenza dell'esercizio, in ottemperanza alle modifiche apportate dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019;
2. **lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo).  
In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.

A differenza della verifica degli equilibri contabili, che vede alla base della propria indagine il bilancio di previsione, lo stato di attuazione dei programmi non costituisce più una verifica obbligatoria. Si ritiene opportuno, comunque, riproporla prendendo come base di riferimento il Documento Unico di Programmazione.

Nel corso della presente relazione, pertanto, si procederà attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, tendente a verificare il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 della legge 145/2018 e del successivo Decreto Mef del 1° agosto 2019;
- la terza, orientata ad analizzare i programmi cercando di valutare l'avanzamento degli stessi.

# PARTE PRIMA



## SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

## 1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali.

*Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:*

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;*
- e) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*
- h) le variazioni di bilancio;*
- i) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.*

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;
- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2021 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:

- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima (**Gestione Ordinaria**) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2021) che presentano il carattere della ripetitività.

La seconda (**Gestione Straordinaria**), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio delle partite finanziarie;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2020.

E' pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente riscosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.

Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere riscosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

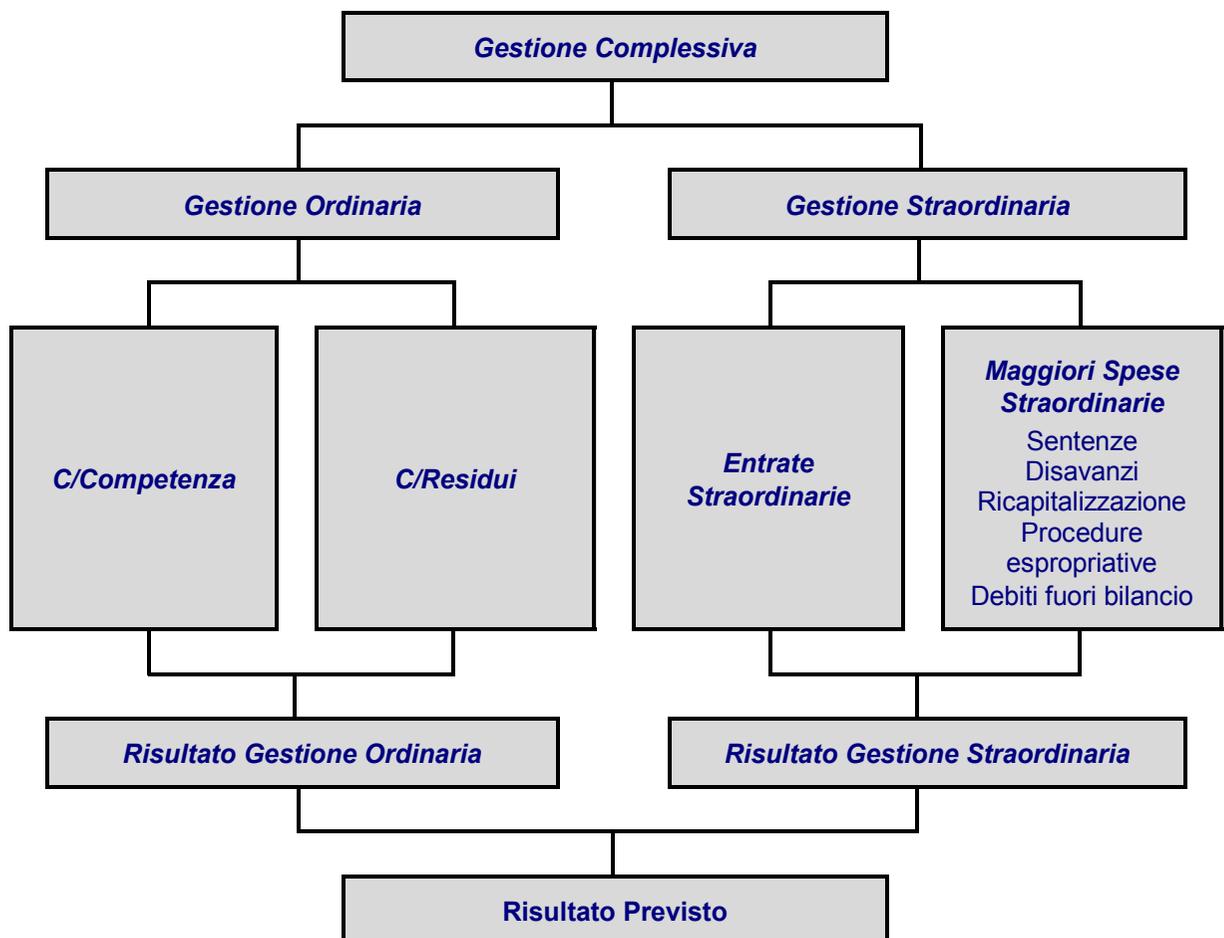
- sentenze esecutive;
- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;

-- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all'art. 191, commi 1,2,3. oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del **risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2021** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2020;
- (+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
- (+/-) il risultato della Gestione Residui;
- (+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



## 2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui.

### 2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nell'ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, riferiti a due momenti temporalmente diversi, quali:

- a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
- b) al 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente, oltre che:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati.

anche e soprattutto del grado di attendibilità, alla data attuale, delle previsioni inizialmente effettuate, che sono state riviste per via delle ripercussioni sul tessuto economico e sociale causate dalla pandemia da Covid-19 che, oltre a costituire un rischio sanitario, ha prodotto notevoli danni all'economia con l'imposizione della chiusura forzata di tutte le attività per gli

esercizi commerciali in zona rossa, limitazioni meno stringenti per le regioni in zona gialla e la graduale ripresa delle attività economiche e sociali disposte solo a partire dal mese di maggio, con le misure adottate con il Decreto Legge del 22 aprile 2021, n. 52, sempre nel rispetto delle esigenze di contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2021	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2021
Fondo Pluriennale Vincolato	25.032.236,73	25.032.236,73	0,00	0,00
Avanzo applicato	6.088.442,27	7.092.003,40	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.890.727,31	12.996.012,06	9.795.243,00	9.900.527,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.148.982,16	25.551.658,12	20.755.348,10	21.158.024,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.555.614,45	2.618.064,45	1.815.182,86	1.879.132,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.793.422,71	11.793.422,71	9.495.956,74	9.495.956,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	646.035,85	646.035,85
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.773.325,60	22.773.325,60	23.673.253,26	23.673.253,26
<b>Totale Entrate</b>	<b>115.274.751,23</b>	<b>116.848.723,07</b>	<b>75.173.019,81</b>	<b>75.744.930,52</b>
Disavanzo applicato	235.606,86	235.606,86	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	43.803.346,16	45.346.878,64	32.151.400,91	33.940.992,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.502.025,84	38.532.465,20	6.717.963,06	6.855.350,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	968.446,77	968.446,77	968.446,77	968.446,77
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.773.325,60	22.773.325,60	23.263.325,46	23.263.325,46
<b>Totale Spese</b>	<b>115.274.751,23</b>	<b>116.848.723,07</b>	<b>72.093.136,20</b>	<b>74.020.114,70</b>

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31

dicembre 2021 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data. Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo/disavanzo applicato è stato contabilizzato come segue:

- nella colonna "*Previsione assestata*" viene indicato l'avanzo/disavanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna "*Stima al 31/12/2021*" è riportata la parte che si prevede di applicare alla Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

## **2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata**

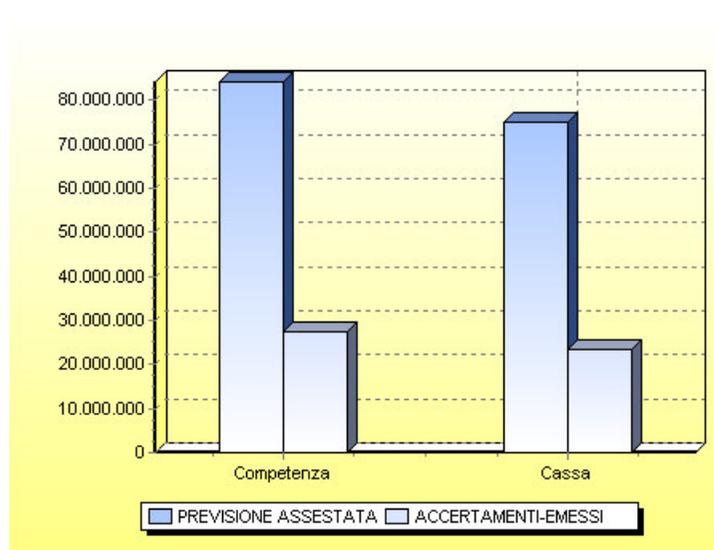
La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2021. Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva. Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:

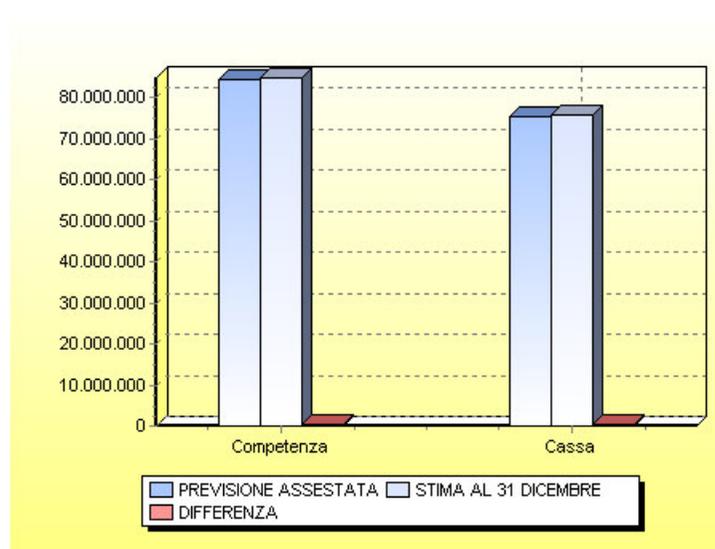


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.890.727,31	4.673.450,46	36,25	9.795.243,00	5.761.124,17	58,82
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	25.148.982,16	17.386.604,26	69,13	20.755.348,10	14.272.876,23	68,77
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.555.614,45	1.100.416,68	43,06	1.815.182,86	1.276.881,06	70,34
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	11.793.422,71	1.679.657,82	14,24	9.495.956,74	593.973,43	6,26
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	646.035,85	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	0,00	0,00	8.992.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	22.773.325,60	2.455.539,69	10,78	23.673.253,26	1.466.318,71	6,19
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>84.154.072,23</b>	<b>27.295.668,91</b>	<b>32,44</b>	<b>75.173.019,81</b>	<b>23.371.173,60</b>	<b>31,09</b>

A riguardo, si precisa che:

- le **previsioni assestate** alla data riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.
- le **reversali emesse** riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.890.727,31	12.996.012,06	105.284,75	9.795.243,00	9.900.527,75	105.284,75
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	25.148.982,16	25.551.658,12	402.675,96	20.755.348,10	21.158.024,06	402.675,96
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.555.614,45	2.618.064,45	62.450,00	1.815.182,86	1.879.132,86	63.950,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	11.793.422,71	11.793.422,71	0,00	9.495.956,74	9.495.956,74	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	646.035,85	646.035,85	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	22.773.325,60	22.773.325,60	0,00	23.673.253,26	23.673.253,26	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>84.154.072,23</b>	<b>84.724.482,94</b>	<b>570.410,71</b>	<b>75.173.019,81</b>	<b>75.744.930,52</b>	<b>571.910,71</b>

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2021** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

### 2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

Tuttavia, il perdurare dello stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha

portato alla chiusura totale o parziale delle attività a seconda della classificazione, a livello di singola regione, del rischio di contagio da Covid 19, ha imposto all'Ente:

- un monitoraggio attento ed oculato dell'andamento delle entrate, le cui risultanze hanno, a grandi linee, confermato previsioni inserite nel bilancio di previsione sulla base dell'andamento del gettito riscosso all'attualità

*Al riguardo, appare interessante ricordare che:*

*La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.*

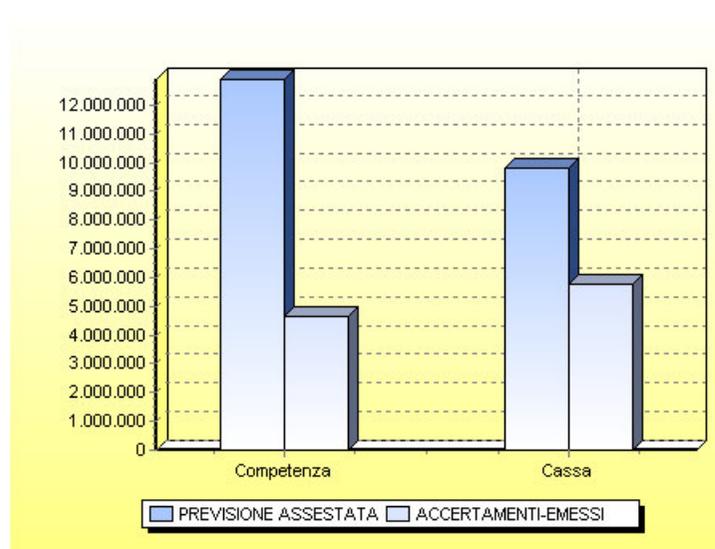
*In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.*

*Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.*

*Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.*

Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2021. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa.

In particolare la situazione attuale è:

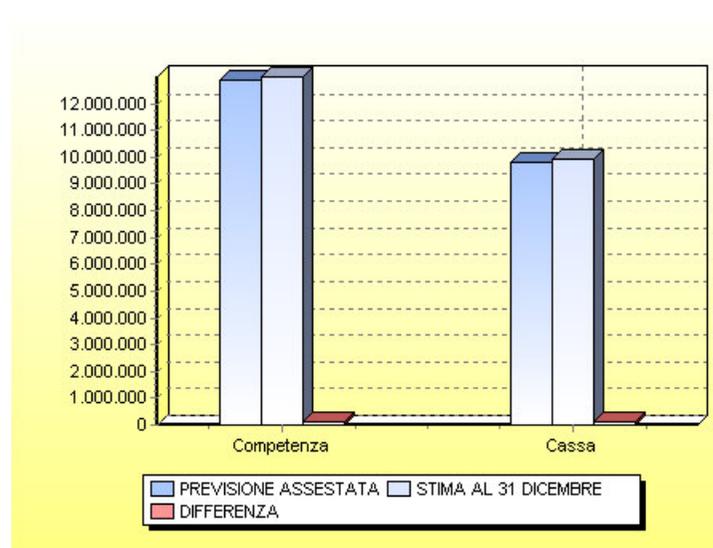


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.521.769,00	2.324.370,92	22,09	7.643.982,00	4.120.417,07	53,90
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.368.958,31	2.349.079,54	99,16	2.151.261,00	1.640.707,10	76,27
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>12.890.727,31</b>	<b>4.673.450,46</b>	<b>36,25</b>	<b>9.795.243,00</b>	<b>5.761.124,17</b>	<b>58,82</b>

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.521.769,00	10.521.769,00	0,00	7.643.982,00	7.643.982,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.368.958,31	2.474.243,06	105.284,75	2.151.261,00	2.256.545,75	105.284,75
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>12.890.727,31</b>	<b>12.996.012,06</b>	<b>105.284,75</b>	<b>9.795.243,00</b>	<b>9.900.527,75</b>	<b>105.284,75</b>

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU**

Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati sulla base della scadenza di legge della prima rata, 16 giugno.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato **costante** rispetto alle stime.

- **Tassa sui rifiuti (TARI)**

Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.

Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

La scadenza delle rate relative alla TARI nel nostro comune è stata differita con deliberazione di C.C. n. 48 del 30/06/2021. Con la stessa delibera sono state approvate delle riduzioni tariffarie a favore di quelle categorie di utenze non domestiche, regolarmente iscritte a ruolo, che, a causa della situazione emergenziale determinata dalla pandemia COVID-19, siano state costrette a sospendere la loro attività, o a esercitarla in forma ridotta anche a seguito dei provvedimenti nazionali e regionali che ne hanno disposto la sospensione parziale o totale, o che più di altre abbiano subito una contrazione nelle attività e nei consumi anche nella fase di riapertura.

Pertanto, la previsione di gettito atteso (al netto del Tributo provinciale) è pari ad € 4.291.058,00, in luogo degli iniziali € 4.800.299,00, con una contrazione attesa quantificata in circa € 509.241,00, che tiene conto delle riduzioni introdotte e di cui si è parlato, e finanziata attraverso le risorse trasferite dallo Stato per tale finalità.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2021 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2019 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2019 e in c/residui nel 2020).

L'ente registra l'accertamento di entrata relativo all'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi al 31/12 dell'anno di riferimento.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato costante rispetto alle stime iniziali.

- **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).

Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni. L'importo del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) 2021 spettante agli Enti è determinato a partire dalle somme attribuite per l'anno 2020 a titolo di FSC, secondo quanto previsto dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 28 marzo 2020 e dei relativi allegati dal n. 1 al n. 4, pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, serie generale, n. 83 del 29 marzo 2020;

Con l'articolo 1, commi 791, 792, 793 e 794 della legge n. 178/2020, sono state previste delle innovazioni sul FSC 2021, fra le quali:

- l'incremento della dotazione del FSC 2021 pari a 200 milioni di euro di cui all'articolo 1, comma 449, lettera d-quater della legge n. 232/2016;

- l'incremento di 215,923 milioni di euro sulla dotazione FSC 2021, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali come previsto dall'articolo 1, comma 449, lettera d-quinquies della legge n. 232/2016.

Allo stato attuale, risulta determinato e conosciuto unicamente l'incremento di 200 ml di euro di cui al primo punto del periodo precedente, per l'importo di € 177.813,70, mentre è ancora

in corso di quantificazione l'incremento di 215,923 ml di cui al secondo punto.

In questa fase, si è valutato di poter prevedere l'importo che sarà assegnato a questo Ente in riferimento all'incremento di 215,923 ml, e, pertanto, tenuto conto di quanto già iscritto in bilancio a tale titolo, si prevede, in via presuntiva, un incremento pari ad € 105.284,75, destinato a finanziare il potenziamento della spesa sociale e, nello specifico, il finanziamento delle spese per rette in istituto, a seguito di provvedimenti disposti dal Giudice, spese che risultano ormai registrate in continuo aumento.

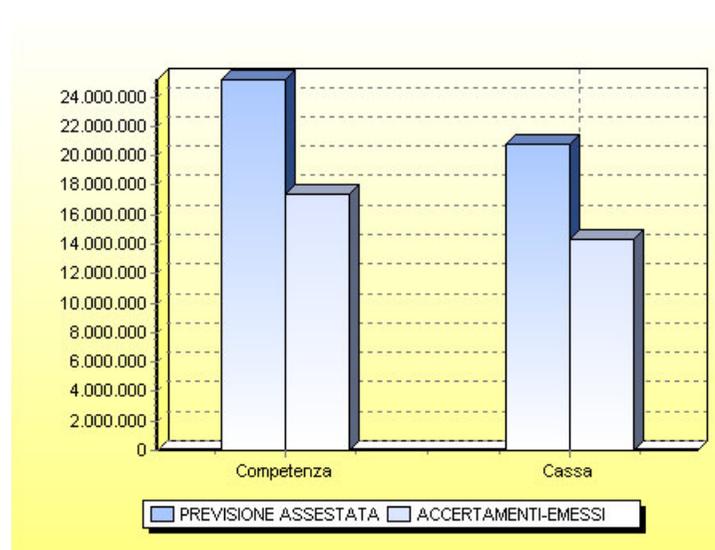
L'importo complessivamente previsto a titolo di FSC 2021, alla data del 31 dicembre, per il nostro ente è pari a € 2.474.243,06.

## 2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

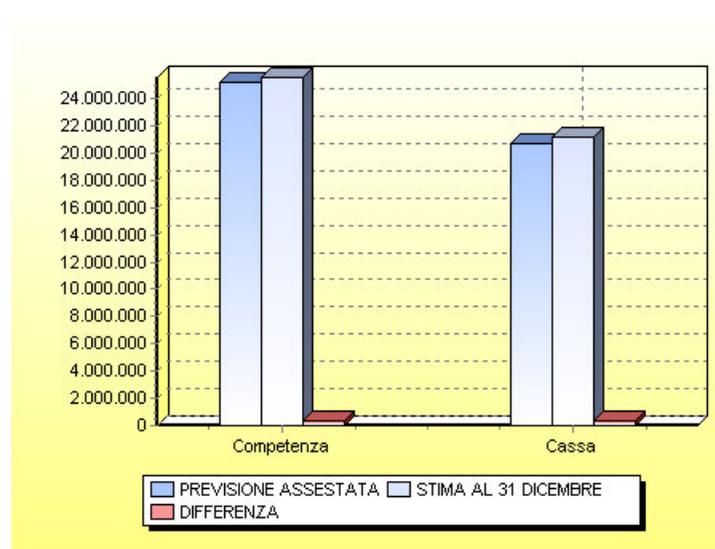
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.468.982,16	17.351.276,38	70,91	20.380.048,10	14.237.548,35	69,86
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	680.000,00	35.327,88	5,20	375.300,00	35.327,88	9,41
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>25.148.982,16</b>	<b>17.386.604,26</b>	<b>69,13</b>	<b>20.755.348,10</b>	<b>14.272.876,23</b>	<b>68,77</b>



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.468.982,16	24.871.658,12	402.675,96	20.380.048,10	20.782.724,06	402.675,96
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	680.000,00	680.000,00	0,00	375.300,00	375.300,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>25.148.982,16</b>	<b>25.551.658,12</b>	<b>402.675,96</b>	<b>20.755.348,10</b>	<b>21.158.024,06</b>	<b>402.675,96</b>

In particolare, con riferimento alle singole tipologie, le entrate previste riguardano:

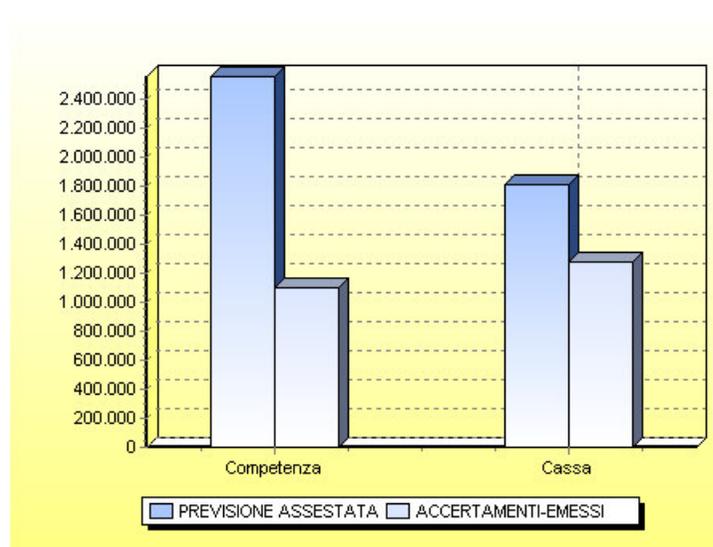
- Il fondo connesso alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza Covid-19, al fine di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'importo di € 189.731,00;
- Il fondo finalizzato alla concessione delle agevolazioni TARI per le categorie economiche interessate dalla chiusura delle attività, per l'importo di € 192.560,45;
- Il contributo di € 7.885,47, di cui al DM 24/06/2021 relativo al riparto parziale in favore dei Comuni dell'incremento di 79,1 milioni di euro, per l'anno 2021, del fondo di cui all'art. 177, comma 2, del D.L. 34/2020, disposto dall'art. 1 comma 601, della legge 178/2020 (ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'abolizione, per l'anno 2021, della prima rata IMU relativa ad alcune tipologie di attività economiche colpite dalla crisi per il Covid-19);
- Il contributo di € 6.130,64, di cui al DM 24/06/2021 relativo al riparto del fondo, di cui all'art. 1, comma 49, della legge 178/2020, destinato a ristorare i Comuni a fronte delle minori entrate derivanti dalla riduzione dell'IMU e della TARI per unità immobiliari ad uso abitativo, possedute in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia;
- Altri

Si precisa, inoltre, che:

la riscossione dei trasferimenti statali avviene secondo modalità e termini definiti dal Ministero dell'Interno e dal Ministero dell'Economia. A differenza dei trasferimenti statali, per i rimanenti trasferimenti, il mancato accertamento delle somme trova immediato riflesso nei minori impegni di spesa corrente e, pertanto, quantunque sintomatico di una previsione non corretta, non produce effetti sul bilancio; nella determinazione della spesa corrente prevista per l'intero anno 2021 si è tenuto conto di eventuali minori e/o maggiori accertamenti di entrata.

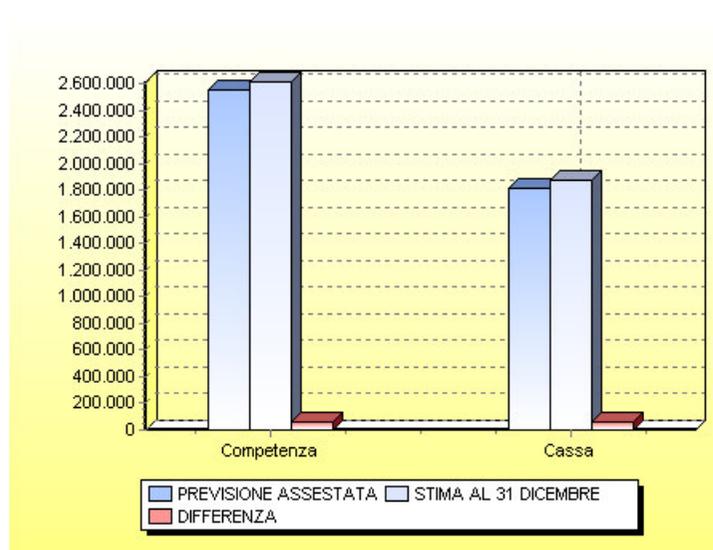
### 2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.  
Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.879.014,45	882.579,49	46,97	1.315.779,86	1.021.027,90	77,60
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	182.000,00	50.418,09	27,70	154.200,00	77.088,18	49,99
Tipologia 300: Interessi attivi	600,00	0,42	0,07	3,00	0,42	14,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	494.000,00	167.418,68	33,89	345.200,00	178.764,56	51,79
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>2.555.614,45</b>	<b>1.100.416,68</b>	<b>43,06</b>	<b>1.815.182,86</b>	<b>1.276.881,06</b>	<b>70,34</b>

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.879.014,45	1.933.514,45	54.500,00	1.315.779,86	1.371.779,86	56.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	182.000,00	182.000,00	0,00	154.200,00	154.200,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	600,00	600,00	0,00	3,00	3,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	494.000,00	501.950,00	7.950,00	345.200,00	353.150,00	7.950,00
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>2.555.614,45</b>	<b>2.618.064,45</b>	<b>62.450,00</b>	<b>1.815.182,86</b>	<b>1.879.132,86</b>	<b>63.950,00</b>

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

- a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario.

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente rientra il Canone Unico Patrimoniale, In vigore dal 1° gennaio 2021, ha sostituito la Tassa occupazione spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il Canone occupazione spazi e aree pubbliche e il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Trattandosi di una nuova entrata patrimoniale, la verifica dell'andamento del gettito ha preso in considerazione l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni dei tributi soppressi registrando, allo stato attuale, la previsione di un aumento del gettito, quantificato in € 53.000,00.

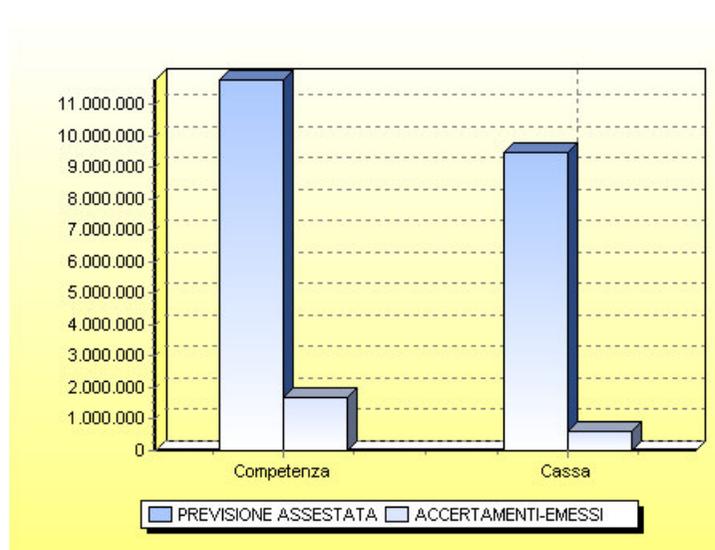
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevute dai competenti uffici, si conferma la previsione inserita in bilancio.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

## 2.2.4 La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate in conto capitale che derivano da alienazioni, contributi agli investimenti, proventi dei permessi a costruire e imposte da sanatorie e condoni edilizi.

La situazione contabile attuale è la seguente:

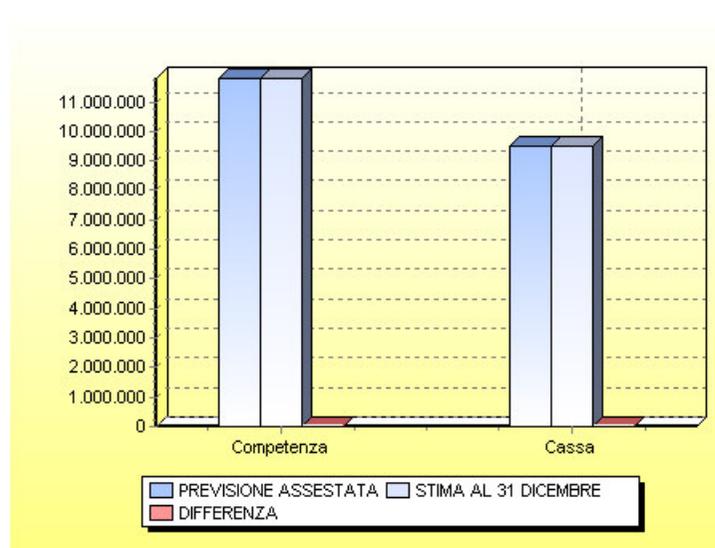


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00	800,00	8,00	8.000,00	1.100,00	13,75
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8.654.037,82	1.547.196,76	17,88	5.990.472,64	456.074,00	7,61
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.563.304,21	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.438.607,03	147,70	0,01	989.646,53	2.467,38	0,25
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	690.777,86	131.513,36	19,04	944.533,36	134.332,05	14,22
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>11.793.422,71</b>	<b>1.679.657,82</b>	<b>14,24</b>	<b>9.495.956,74</b>	<b>593.973,43</b>	<b>6,26</b>

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni. Ad oggi le vendite del patrimonio previste nel piano delle alienazioni non sono ancora state realizzate;
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8.654.037,82	8.654.037,82	0,00	5.990.472,64	5.990.472,64	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.563.304,21	1.563.304,21	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.438.607,03	2.438.607,03	0,00	989.646,53	989.646,53	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	690.777,86	690.777,86	0,00	944.533,36	944.533,36	0,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>11.793.422,71</b>	<b>11.793.422,71</b>	<b>0,00</b>	<b>9.495.956,74</b>	<b>9.495.956,74</b>	<b>0,00</b>

## 2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSE
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	450.993,16	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	195.042,69	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>646.035,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

	COMPETENZA	CASSA
--	------------	-------

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	450.993,16	450.993,16	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	195.042,69	195.042,69	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>646.035,85</b>	<b>646.035,85</b>	<b>0,00</b>

## 2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

Sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati è stato attentamente valutato.

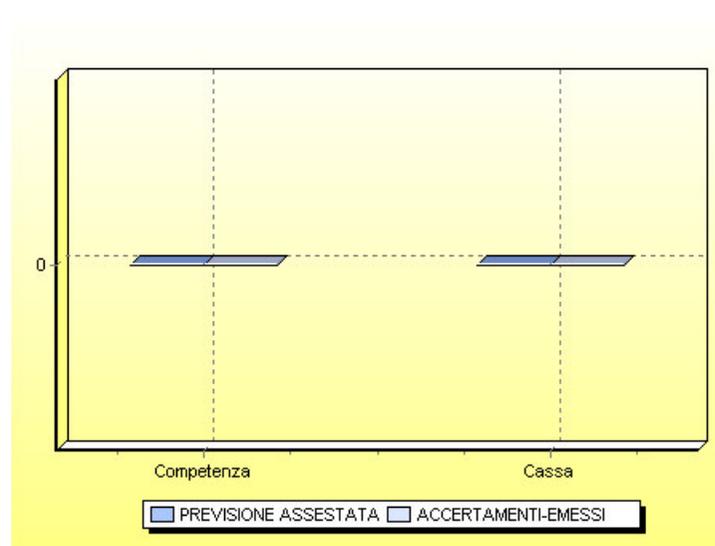
Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente non ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

*A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinata alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.*

*Diverse sono le motivazioni che hanno spinto l'ente a preferire alcune di esse rispetto ad altre. In generale potremmo dire che questa amministrazione ha impostato le proprie scelte di indebitamento sui seguenti criteri:*

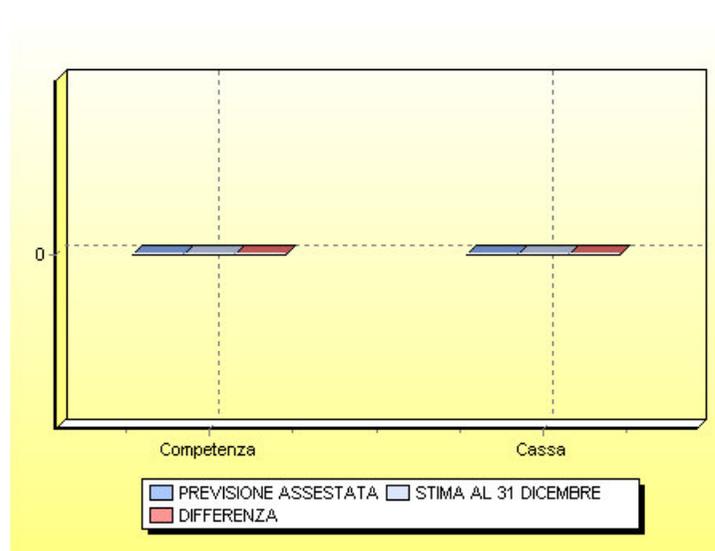
- a) assicurare l'omogeneità tra durata del prestito e l'ammortamento del bene;*
- b) ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;*
- c) assicurare speditezza al processo di acquisizione delle risorse.*

La situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.2.6.1 La capacità di indebitamento

Un'ulteriore verifica da effettuare trattando del titolo 6 dell'entrata riguarda la capacità di indebitamento.

L'effetto delle attuali risultanze di bilancio sulla capacità dell'ente di contrarre debiti a medio lungo-termine è riassunta nella seguente tabella che propone la verifica sui vincoli di accensione di mutui e prestiti di cui all'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000.

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO

<b>DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>		<b>IMPORTO</b>
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		12.477.843,56
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		23.859.515,64
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		2.575.351,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>38.912.710,20</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>		
<i>Livello massimo di spesa annuale:</i>		<b>3.891.271,02</b>
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019		1.131.831,79
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso		0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
<i>Ammontare disponibile per nuovi interessi</i>		<b>2.759.439,23</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
Debito contratto al 31/12/2019		27.717.053,69
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>27.717.053,69</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00

### 2.2.6.2 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa.

Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per partite finanziarie.

All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

<b>BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA</b>			<b>CASSA</b>		
	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>% ACCERT.</b>	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>INCASSI</b>	<b>% EMESSO</b>
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	0,00	0,00	8.992.000,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo

dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. E' proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.

Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e riscosse alla data.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	22.119.000,00	2.416.010,13	10,92	22.675.478,02	1.409.149,26	6,21
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	654.325,60	39.529,56	6,04	997.775,24	57.169,45	5,73
<b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>22.773.325,60</b>	<b>2.455.539,69</b>	<b>10,78</b>	<b>23.673.253,26</b>	<b>1.466.318,71</b>	<b>6,19</b>

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	22.119.000,00	22.119.000,00	0,00	22.675.478,02	22.675.478,02	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	654.325,60	654.325,60	0,00	997.775,24	997.775,24	0,00
<b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>22.773.325,60</b>	<b>22.773.325,60</b>	<b>0,00</b>	<b>23.673.253,26</b>	<b>23.673.253,26</b>	<b>0,00</b>

## 2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la

distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

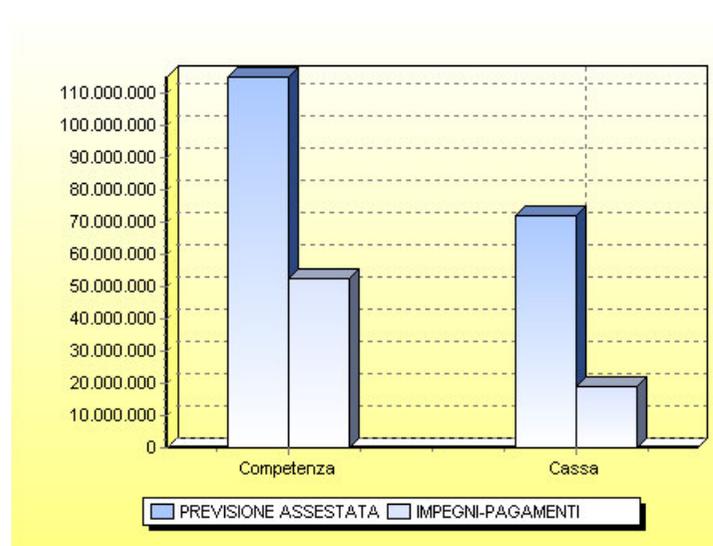
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2021	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	1.817.077,72
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	23.215.159,01
<b>TOTALE FPV Entrata</b>	<b>25.032.236,73</b>

### 2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:



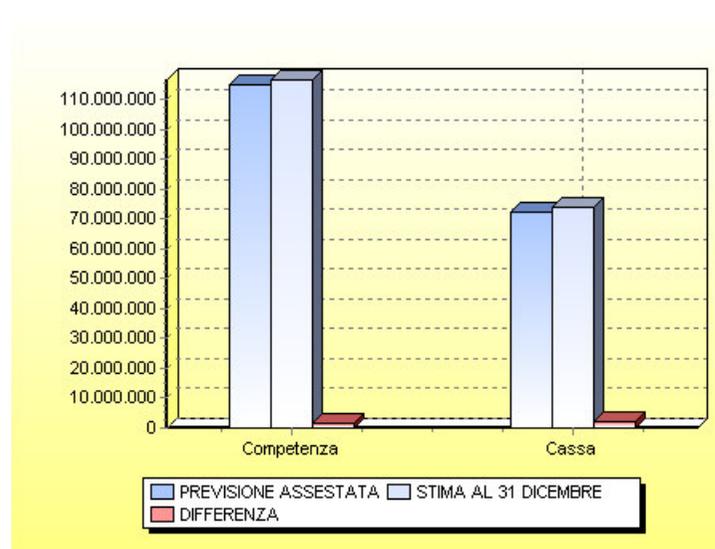
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	43.803.346,16	24.820.956,62	56,66	32.151.400,91	14.926.230,77	46,42
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.502.025,84	25.291.615,48	65,69	6.717.963,06	1.899.133,16	28,27
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	968.446,77	360.100,52	37,18	968.446,77	360.100,52	37,18
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	0,00	0,00	8.992.000,00	0,00	0,00

TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.773.325,60	1.958.856,97	8,60	23.263.325,46	1.814.414,43	7,80
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>115.039.144,37</b>	<b>52.431.529,59</b>	<b>45,58</b>	<b>72.093.136,20</b>	<b>18.999.878,88</b>	<b>26,35</b>

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettificata dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettificata dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;
- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestati all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2021, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	43.803.346,16	45.346.878,64	1.543.532,48	32.151.400,91	33.940.992,15	1.789.591,24
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.502.025,84	38.532.465,20	30.439,36	6.717.963,06	6.855.350,32	137.387,26
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	968.446,77	968.446,77	0,00	968.446,77	968.446,77	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.773.325,60	22.773.325,60	0,00	23.263.325,46	23.263.325,46	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>115.039.144,37</b>	<b>116.613.116,21</b>	<b>1.573.971,84</b>	<b>72.093.136,20</b>	<b>74.020.114,70</b>	<b>1.926.978,50</b>

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- a) le previsioni del titolo 1 della spesa appaiono in linea con le previsioni di entrata dei

- primi tre titoli e, comunque, in parte correlate alle risorse del titolo 2 dell'Entrata (contributi di parte corrente) per le quali l'attivazione è subordinata all'accertamento della relativa entrata;
- b) le previsioni del titolo 2 sono correlate alla corrispondente voce di entrata, e/o al fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per quelle spese finanziate con entrate accertate negli anni precedenti;
- c) le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- d) le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione;
- e) le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- f) le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

### 2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente ha trovato iscrizione nel titolo 1 e rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati. Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili alla data sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuata per le previsioni di cassa:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.103.654,83	5.221.294,84	64,43	6.757.550,00	3.303.504,92	48,89
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	673.572,72	551.230,76	81,84	694.184,86	337.437,47	48,61
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.253.842,04	992.775,98	79,18	951.456,13	655.290,83	68,87
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.836.432,99	1.575.408,23	85,79	1.644.421,08	942.453,57	57,31
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	162.476,32	47.000,00	28,93	129.080,68	21.515,64	16,67
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	515.646,17	260.878,58	50,59	362.371,36	208.844,39	57,63
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.245.714,43	5.539.715,66	76,46	6.485.721,34	2.659.118,77	41,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	742.005,19	703.684,40	94,84	974.139,49	214.047,39	21,97
MISSIONE 11 - Soccorso civile	69.436,48	20.538,98	29,58	91.036,48	34.023,40	37,37
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.919.129,13	8.621.571,22	48,11	12.088.892,05	5.540.617,58	45,83
MISSIONE 13 - Tutela della salute	142.428,92	134.355,40	94,33	128.428,92	70.000,00	54,50
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	353.734,26	297.090,67	83,99	337.571,61	187.778,83	55,63
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	368.924,59	286.032,96	77,53	374.715,12	182.219,04	48,63

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.284.516,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.131.831,79	569.378,94	50,31	1.131.831,79	569.378,94	50,31
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>43.803.346,16</b>	<b>24.820.956,62</b>	<b>56,66</b>	<b>32.151.400,91</b>	<b>14.926.230,77</b>	<b>46,42</b>

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione sarà per ciascuna Missione la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.103.654,83	8.804.488,83	700.834,00	6.757.550,00	7.458.384,00	700.834,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	673.572,72	680.752,40	7.179,68	694.184,86	702.373,14	8.188,28
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.253.842,04	1.289.602,04	35.760,00	951.456,13	987.216,13	35.760,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.836.432,99	1.962.801,39	126.368,40	1.644.421,08	1.780.094,48	135.673,40
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	162.476,32	174.436,32	11.960,00	129.080,68	141.040,68	11.960,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	515.646,17	515.646,17	0,00	362.371,36	362.371,36	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.245.714,43	7.245.714,43	0,00	6.485.721,34	6.485.721,34	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	742.005,19	759.314,15	17.308,96	974.139,49	991.448,45	17.308,96
MISSIONE 11 - Soccorso civile	69.436,48	259.167,48	189.731,00	91.036,48	280.767,48	189.731,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.919.129,13	18.608.058,04	688.928,91	12.088.892,05	12.777.820,96	688.928,91
MISSIONE 13 - Tutela della salute	142.428,92	134.355,40	-8.073,52	128.428,92	120.355,40	-8.073,52
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	353.734,26	353.734,26	0,00	337.571,61	337.571,61	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	368.924,59	378.204,80	9.280,21	374.715,12	383.995,33	9.280,21
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.284.516,30	3.048.771,14	-235.745,16	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.131.831,79	1.131.831,79	0,00	1.131.831,79	1.131.831,79	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>43.803.346,16</b>	<b>45.346.878,64</b>	<b>1.543.532,48</b>	<b>32.151.400,91</b>	<b>33.940.992,15</b>	<b>1.789.591,24</b>

### 2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.040.337,22	1.780.337,22	87,26	1.131.014,38	1.050.836,46	92,91
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	21.486,46	0,00	0,00	21.486,46	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	677.344,82	306.824,24	45,30	377.259,08	91.647,81	24,29
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	611.829,34	558.429,34	91,27	165.668,50	29.536,80	17,83
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	839.434,82	546.221,01	65,07	316.637,17	56.309,03	17,78
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.967.036,70	335.574,48	6,76	882.121,22	107.506,33	12,19
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.677.606,22	6.787.088,56	58,12	1.800.742,28	103.594,05	5,75
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.313.475,22	1.349.626,26	58,34	579.289,35	125.125,14	21,60
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.156.816,53	3.404.307,10	81,90	729.360,00	202.849,80	27,81
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	125.045,00	972,76	0,78	0,00	59.474,16	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	11.044.334,51	10.222.234,51	92,56	714.384,62	72.253,58	10,11
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	27.279,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>25.291.615,48</b>	<b>65,69</b>	<b>6.717.963,06</b>	<b>1.899.133,16</b>	<b>28,27</b>

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito all'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.040.337,22	2.070.337,22	30.000,00	1.131.014,38	1.161.014,38	30.000,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	21.486,46	21.486,46	0,00	21.486,46	21.486,46	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	677.344,82	677.784,18	439,36	377.259,08	377.698,44	439,36
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	611.829,34	611.829,34	0,00	165.668,50	165.668,50	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	839.434,82	839.434,82	0,00	316.637,17	316.637,17	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.967.036,70	4.967.036,70	0,00	882.121,22	882.121,22	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.677.606,22	11.677.606,22	0,00	1.800.742,28	1.800.742,28	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.313.475,22	2.313.475,22	0,00	579.289,35	579.289,35	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.156.816,53	4.156.816,53	0,00	729.360,00	729.360,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	125.045,00	125.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	11.044.334,51	11.044.334,51	0,00	714.384,62	821.332,52	106.947,90
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	27.279,00	27.279,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>38.532.465,20</b>	<b>30.439,36</b>	<b>6.717.963,06</b>	<b>6.855.350,32</b>	<b>137.387,26</b>

### 2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo. Nel nostro ente tale Titolo non è movimentato.

### 2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti. L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2021 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento. In particolare alla data del 31 luglio, di norma, ed in particolare per i mutui Cassa DD.PP. si è proceduto al pagamento solo della prima rata.

La situazione contabile è dunque la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	968.446,77	360.100,52	37,18	968.446,77	360.100,52	37,18
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>968.446,77</b>	<b>360.100,52</b>	<b>37,18</b>	<b>968.446,77</b>	<b>360.100,52</b>	<b>37,18</b>

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	968.446,77	968.446,77	0,00	968.446,77	968.446,77	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>968.446,77</b>	<b>968.446,77</b>	<b>0,00</b>	<b>968.446,77</b>	<b>968.446,77</b>	<b>0,00</b>

### 2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Titolo 7 - Spese per conto terzi	654.325,60	122.875,78	18,78	872.388,51	127.110,41	14,57
Titolo 7 - Spese per partite di giro	22.119.000,00	1.835.981,19	8,30	22.390.936,95	1.687.304,02	7,54
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>22.773.325,60</b>	<b>1.958.856,97</b>	<b>8,60</b>	<b>23.263.325,46</b>	<b>1.814.414,43</b>	<b>7,80</b>

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Titolo 7 - Spese per conto terzi	654.325,60	654.325,60	0,00	872.388,51	872.388,51	0,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	22.119.000,00	22.119.000,00	0,00	22.390.936,95	22.390.936,95	0,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>22.773.325,60</b>	<b>22.773.325,60</b>	<b>0,00</b>	<b>23.263.325,46</b>	<b>23.263.325,46</b>	<b>0,00</b>

### 2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Per quanto concerne la spesa il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Allo stato attuale, il FPV di parte spesa non è stato ancora costituito, nè quantificato l'ammontare al 31 dicembre.

### 3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore. In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2021 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

<b>BILANCIO DI COMPETENZA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>	<b>DIFFERENZA</b>
BILANCIO CORRENTE	46.550.932,27	46.550.932,27	0,00
BILANCIO INVESTIMENTI	38.532.465,20	38.532.465,20	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	8.992.000,00	8.992.000,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	22.773.325,60	22.773.325,60	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>116.848.723,07</b>	<b>116.848.723,07</b>	<b>0,00</b>

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è tendenzialmente pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio.

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti. In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

Il dato riscontrabile dalla tabella nell'ultima cella della colonna "Differenza" rappresenta il risultato della gestione di competenza, ovvero la differenza tra l'ammontare delle risorse complessive disponibili nel corso dell'esercizio e quello delle risorse complessive utilizzate nel corso dell'esercizio: se è positivo si parla di avanzo di competenza, se è negativo, disavanzo di competenza.

La situazione rappresentata dalla tabella, che utilizza i dati stimati per le proiezioni fino al 31 dicembre, presenta un risultato di competenza positivo:

<b>BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>	<b>DIFFERENZA</b>

BILANCIO CORRENTE	49.787.114,35	34.909.438,92	14.877.675,43
BILANCIO INVESTIMENTI	9.472.825,63	6.855.350,32	2.617.475,31
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	9.638.035,85	8.992.000,00	646.035,85
BILANCIO DI TERZI	23.673.253,26	23.263.325,46	409.927,80
<b>TOTALE</b>	<b>92.571.229,09</b>	<b>74.020.114,70</b>	<b>18.551.114,39</b>

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

<b>BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b>	<b>IMPORTO</b>
Fondo di cassa iniziale	15.101.482,75
Riscossioni Presunte al 31/12	75.744.930,52
Pagamenti Presunti al 31/12	74.020.114,70
<b>FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12</b>	<b>16.826.298,57</b>

La situazione di equilibrio riscontrata permette all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. 192/2012.

### 3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri. Ricontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che trovino utilizzo nell'anno in corso.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

<b>BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>COMPETENZA</b>		<b>CASSA</b>	
	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	15.101.482,75	16.826.298,57
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	2.571.427,68	3.544.988,81	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	1.817.077,72	1.817.077,72	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	12.890.727,31	12.996.012,06	9.795.243,00	9.900.527,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	25.148.982,16	25.551.658,12	20.755.348,10	21.158.024,06
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	2.555.614,45	2.618.064,45	1.815.182,86	1.879.132,86
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>	<b>44.983.829,32</b>	<b>46.527.801,16</b>	<b>47.467.256,71</b>	<b>49.763.983,24</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	343.335,93	343.335,93	343.335,93	343.335,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	319.765,46	320.204,82	319.765,46	320.204,82
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>23.570,47</b>	<b>23.131,11</b>	<b>23.570,47</b>	<b>23.131,11</b>
<b>Totale Entrate del Bilancio Corrente</b>	<b>45.007.399,79</b>	<b>46.550.932,27</b>	<b>47.490.827,18</b>	<b>49.787.114,35</b>

BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	235.606,86	235.606,86	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti (+)	43.803.346,16	45.346.878,64	32.151.400,91	33.940.992,15
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	968.446,77	968.446,77	968.446,77	968.446,77
<b>Totale Titoli 1+4+disavanzo</b>	<b>45.007.399,79</b>	<b>46.550.932,27</b>	<b>33.119.847,68</b>	<b>34.909.438,92</b>
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Corrente</b>	<b>45.007.399,79</b>	<b>46.550.932,27</b>	<b>33.119.847,68</b>	<b>34.909.438,92</b>

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
<b>Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)</b>	<b>45.007.399,79</b>	<b>46.550.932,27</b>	<b>47.490.827,18</b>	<b>49.787.114,35</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Corrente (-)</b>	<b>45.007.399,79</b>	<b>46.550.932,27</b>	<b>33.119.847,68</b>	<b>34.909.438,92</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.370.979,50</b>	<b>14.877.675,43</b>

### 3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese dirette alla gestione, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuto confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)	3.517.014,59	3.547.014,59	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	23.215.159,01	23.215.159,01	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	11.793.422,71	11.793.422,71	9.495.956,74	9.495.956,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	0,00	646.035,85	646.035,85
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo</b>	<b>38.525.596,31</b>	<b>38.555.596,31</b>	<b>10.141.992,59</b>	<b>10.141.992,59</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	343.335,93	343.335,93	343.335,93	343.335,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	319.765,46	320.204,82	319.765,46	320.204,82
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	450.993,16	450.993,16
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00	0,00	195.042,69	195.042,69
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-23.570,47</b>	<b>-23.131,11</b>	<b>-669.606,32</b>	<b>-669.166,96</b>

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

<b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>38.532.465,20</b>	<b>9.472.386,27</b>	<b>9.472.825,63</b>
---	----------------------	----------------------	---------------------	---------------------

BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	38.502.025,84	38.532.465,20	6.717.963,06	6.855.350,32
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3.01</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>38.532.465,20</b>	<b>6.717.963,06</b>	<b>6.855.350,32</b>
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Investimenti</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>38.532.465,20</b>	<b>6.717.963,06</b>	<b>6.855.350,32</b>

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
<b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>38.532.465,20</b>	<b>9.472.386,27</b>	<b>9.472.825,63</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)</b>	<b>38.502.025,84</b>	<b>38.532.465,20</b>	<b>6.717.963,06</b>	<b>6.855.350,32</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.754.423,21</b>	<b>2.617.475,31</b>

### 3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

- i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

#### **Entrate del Titolo 5 = Spese del Titolo 3**

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	450.993,16	450.993,16
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	0,00	195.042,69	195.042,69
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>646.035,85</b>	<b>646.035,85</b>
<b>Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>9.638.035,85</b>	<b>9.638.035,85</b>

BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00	8.992.000,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>
Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
<b>Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>9.638.035,85</b>	<b>9.638.035,85</b>
<b>Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>	<b>8.992.000,00</b>
<b>Risultato del Bilancio Partite Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>646.035,85</b>	<b>646.035,85</b>

### 3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni

poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

### **Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese**

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa dell'ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2021.

ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	22.773.325,60	22.773.325,60	23.673.253,26	23.673.253,26
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	22.773.325,60	22.773.325,60	23.263.325,46	23.263.325,46
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	409.927,80	409.927,80

## 4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il prossimo risultato della gestione.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

- a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
- b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
- c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI	PARZIALI	TOTALI
Maggiori residui attivi al 31 dicembre	76.662,05	
Minori residui attivi al 31 dicembre	76.662,05	
<b>A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI</b>		<b>0,00</b>
<b>B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI</b>		<b>0,00</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)</b>		<b>0,00</b>

*La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza e che, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.*

*Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.*

Il saldo fatto registrare dalla gestione residui ci permette di concludere che la stessa sarà ininfluente rispetto alla determinazione del futuro risultato d'amministrazione. I maggiori residui attivi sono legati a incassi non previsti, su somme precedentemente eliminate in sede di riaccertamento dei residui; i minori residui attivi sono correlati a provvedimenti di sgravio e/o discarico dei ruoli.

## 5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

### 5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta riepilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2021.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue e pari a zero:

<b>BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>TOTALI</b>
Risultato del Bilancio corrente	0,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
<b><i>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</i></b>		<b>0,00</b>
Risultato della gestione dei residui		0,00
<b><i>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI</i></b>		<b>0,00</b>

### 5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.

Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica degli equilibri di cassa avente lo scopo di chiudere la gestione dell'esercizio finanziario con un saldo di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa sulla base dell'andamento delle entrate e delle spese come analiticamente e dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

<b>VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA</b>	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
Fondo di cassa all'1/1	15.101.482,75	15.101.482,75

<b>ENTRATE</b>		
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.795.243,00	9.900.527,75
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	20.755.348,10	21.158.024,06
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.815.182,86	1.879.132,86
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	9.495.956,74	9.495.956,74
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	646.035,85	646.035,85
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	23.673.253,26	23.673.253,26
<b>SPESE</b>		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	32.151.400,91	33.940.992,15
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.717.963,06	6.855.350,32
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	968.446,77	968.446,77
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.992.000,00	8.992.000,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.263.325,46	23.263.325,46
<b>FONDO FINALE DI CASSA</b>	<b>18.181.366,36</b>	<b>16.826.298,57</b>

*In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di cassa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.*

Concludendo, dalla lettura della tabella si può concludere che la gestione della cassa:

- presenta un risultato positivo e pertanto tale margine verrà utilizzato per il pagamento delle spese straordinarie.

### **5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità**

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

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

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

Dall'analisi della gestione dei residui si è constatato:

- l'assenza di situazioni di squilibrio sui residui attivi, confermando in tal modo la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

## 6 LA GESTIONE STRAORDINARIA

### 6.1 Le Esigenze straordinarie di spesa

Oltre alle eventuali situazioni di disequilibrio, determinate da un risultato negativo del saldo riportato nel paragrafo precedente, l'Organo Consiliare deve verificare anche la presenza di altre fattispecie che possono produrre effetti sugli equilibri generali.

Il legislatore è intervenuto puntualmente a riguardo e all'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 ha circostanziato le ulteriori cause di disequilibrio oggetto di apposita manovra, specificando che sono da monitorare:

- 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.

Nella tabella che segue sono specificate, secondo l'articolazione proposta dall'articolo 194 richiamato, le varie ipotesi di debiti fuori bilancio che saranno oggetto di riconoscimento da parte del Consiglio con apposita deliberazione contestuale alla presente e che, comunque, sono già state ricomprese nella presente verifica.

Il totale della tabella riporta, oltre ai succitati valori, anche l'eventuale disavanzo di amministrazione non applicato giungendo, in tal modo, a definire il valore complessivo delle esigenze straordinarie di spesa da finanziare.

<b>BILANCIO: ESIGENZE STRAORDINARIE DI SPESA DA FINANZIARE</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>TOTALI</b>
Sentenze esecutive	0,00	
Disavanzi di consorzi, istituzioni, aziende speciali	0,00	
Ricapitalizzazioni di società	0,00	
Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0,00	
Acquisto di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191	16.000,00	
<b>Totale debiti fuori bilancio da finanziare</b>		<b>16.000,00</b>
Disavanzo consuntivo 2020 non applicato al bilancio corrente	0,00	
<b>Esigenze straordinarie di spesa da finanziare</b>		<b>16.000,00</b>

### 6.1.1 Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa

Il debito fuori bilancio è riconducibile all'acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1,2 e 3 dell'art. 191 del TUEL, e precisamente, in riferimento alla prestazione di servizi di pulizia di locali comunali.

### 6.2 La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria

La presenza di un eventuale squilibrio determina un immediato intervento da parte del Consiglio che deve approvare, ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, una manovra finanziaria volta a garantire il recupero del disequilibrio e a prospettare il conseguimento di un equilibrio finanziario entro il termine dell'esercizio.

Come indicato nel successivo prospetto, le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a varie risorse, che vengono esposte secondo l'ordine di priorità di utilizzo:

- la variazione del bilancio, con l'accertamento di maggiori entrate certe della gestione di competenza;
- la variazione del bilancio, con la contrazione di eventuali spese correnti della gestione di competenza;
- l'adozione di un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci 2022/2023;
- l'alienazione di parte del patrimonio disponibile;
- l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- l'adozione, limitatamente ai debiti fuori bilancio, di un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi;
- la contrazione, con esclusivo riferimento ai debiti fuori bilancio di parte capitale, di mutui, laddove non si possa documentalmente provvedere attraverso maggiori entrate, possibili economie di spesa o con le alienazioni.

Nell'ente, tenendo conto dei riscontri effettuati nelle varie gestioni, si evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

<b>ESERCIZIO: SPESE DA FINANZIARE</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>TOTALI</b>
Risultato del Bilancio corrente	0,00	

Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>0,00</b>
Saldo della gestione residui		0,00
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		16.000,00
<b>RISULTATO DELLA VERIFICA</b>		<b>-16.000,00</b>
<b>SQUILIBRIO DA FINANZIARE</b>		<b>16.000,00</b>

La manovra di riequilibrio proposta può essere sintetizzata come segue:

<b>MANOVRA FINANZIARIA PROPOSTA</b>	<b>PARZIALI</b>	<b>TOTALI</b>
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2020 disponibile (non applicato alla data)		0,00
Maggiori entrate correnti	0,00	
Economie spesa corrente	16.000,00	
Quota a carico del bilancio 2021	16.000,00	
Quota a carico del bilancio 2022	0,00	
Quota a carico del bilancio 2023	0,00	
<b>PIANO DI RATEIZZAZIONE 2021/2023</b>		<b>16.000,00</b>
Alienazioni del patrimonio disponibile		0,00
<b>RISORSE DESTINATE AL RIEQUILIBRIO</b>		<b>16.000,00</b>

## 7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2021 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta posta di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2020 applicato

alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2021), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2021 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

## 7.1 L'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che, il risultato d'amministrazione 2020, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

<b>Risultato d'amministrazione 2020 (+Avanzo / -Disavanzo)</b>	<b>27.015.387,30</b>
--	----------------------

Il Risultato di amministrazione indicato, a seguito della scomposizione nelle componenti accantonate e vincolate, ha originato un **disavanzo di amministrazione pari a -€ 5.606.024,70**.

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2020 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO</b>	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
A) Avanzo 2020 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	2.571.427,68	3.544.988,81
B) Avanzo 2020 applicato alle Spese d'investimento	3.517.014,59	3.547.014,59
C) Avanzo 2020 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
D) Avanzo 2020 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati	0,00	0,00
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)</b>	<b>6.088.442,27</b>	<b>7.092.003,40</b>
<b>DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO</b>		
Disavanzo 2020 applicato al Bilancio corrente	235.606,86	235.606,86

Si precisa, di nuovo, che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

## 7.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2021

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di

ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2021 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.

Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2020).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2021 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza**, determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
<b>A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2020</b>	(+/-)			<b>27.015.387,30</b>
<b>GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA</b>				
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	(+)	25.032.236,73		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9)	(+)	84.724.482,94		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7)	(-)	116.613.116,21		
<b>B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA</b>	(=)		<b>-6.856.396,54</b>	
<b>GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA</b>				
Maggiori entrate correnti 2021 per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
<b>Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE</b>	(=)	<b>0,00</b>		
Economie di spesa 2021 e quote rinviate al 2022/2023	(+)	16.000,00		
Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	16.000,00		
<b>Stima delle SPESE STRAORDINARIE</b>	(=)	<b>0,00</b>		
<b>C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA</b>	(=)		<b>0,00</b>	
<b>D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)</b>	(=)			<b>-6.856.396,54</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>				

Comune di CARBONIA (SU)

Maggiori residui attivi	(+)	76.662,05		
Minori residui attivi	(-)	76.662,05		
<b>Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI</b>	<b>(=)</b>		<b>0,00</b>	
Minori residui passivi	(+)	0,00		
<b>Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI</b>	<b>(=)</b>		<b>0,00</b>	
<b>E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>(=)</b>			<b>0,00</b>
<b>F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>(=)</b>			<b>-235.745,16</b>
<b>Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2021 (A+D+E-F)</b>	<b>(=)</b>			<b>20.394.735,92</b>

Tale risultato andrà poi scomposto nelle componenti accantonate e vincolate.

# PARTE SECONDA



## LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

## 8 LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

A seguito della bocciatura da parte della Corte Costituzionale, avvenuta con la sentenza 101/2018, dell'impianto normativo del pareggio di bilancio laddove non prevede che l'avanzo possa considerarsi un'entrata rilevante ai fini dell'equilibrio dei bilanci degli enti locali, a partire dal 2019, i bilanci si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, deducendo l'informazione dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (legge 145/2018 commi 819 e seguenti).

Sulla base degli accertamenti ed impegni finora registrati e della stima di quelli che si registreranno fino al termine dell'esercizio è possibile affermare che l'ente è in grado di conseguire un avanzo di competenza, come analiticamente dettagliato nella sezione 3, pur esprimendo le seguenti considerazioni.

Dal punto di vista delle esigenze di spesa manifestate dai diversi Dirigenti e Responsabili dell'Ente, si vuole qui rappresentare una situazione che richiederà, nell'immediato futuro, una attenzione sempre crescente, oltre che la messa in atto di opportuni interventi programmatori, al fine di salvaguardare il permanere degli equilibri di bilancio e finalizzati, anche, ad una sana gestione del bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023, nel corso di diversi mesi, sono pervenute all'Ufficio Ragioneria tutta una serie di richieste di spesa, che eccedevano di gran lunga le disponibilità di bilancio; allo scopo di verificare il permanere e salvaguardare gli equilibri di bilancio, le richieste indicate sono state oggetto di una specifica disamina.

Tale disamina ha trovato espressione nella nota a firma del Dirigente del Servizio Finanziario, prot. n. 30849 del 28/06/2021, avente ad oggetto: "Relazione VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO 2021-2023, anche in conseguenza della pandemia COVID19."

Le evidenze di cui alla relazione citata sono qui riassunte:

1) Le esigenze di bilancio sono state ripartite tenendo conto, da un lato, delle obbligazioni giuridicamente vincolanti e/o spese da sostenere obbligatoriamente in conseguenza di vincoli di legge o di necessità non rinviabili; dall'altro di tutte le altre necessità comunque importanti e utili per il buon funzionamento dell'Ente, ed infine una categoria residuale di generiche altre spese.

Il risultato di questa ripartizione è riassunto nella tabella a seguire:

<b>RIEPILOGO SPESE</b>
------------------------

1) SPESE DA SOSTENERE OBBLIGATORIAMENTE PER DISPOSIZIONE DI LEGGE/CONVENZIONI/ACCORDI/INTIMAZIONI/ANDAMENTO SPESE	415.562,98
2) SPESE PER FUNZIONAMENTO ENTE IL CUI MANCATO FINANZIAMENTO POTREBBE DETERMINARE LA DIFFICOLTA' DI RENDERE DETERMINATI SERVIZI O INCORRERE IN RESPONSABILITA'	452.784,64
3) ALTRE SPESE	306.242,76
<b>TOTALE</b>	<b>1.174.590,38</b>

2) Sono state quantificate le risorse, più sotto elencate, da poter utilizzare per far fronte alle esigenze di bilancio elencate più sopra, e pari a complessivi € 1.174.590,38:

Risparmi su FCDE	230.000,00
Maggiori entrate per Canone Unico Patrimoniale	40.000,00
Fondo solidarietà Comunale	105.284,75
Fondo di riserva	280.000,00
<b>Totale Risorse a disposizione</b>	<b>655.284,75</b>

3) Le esigenze di spesa e le risorse a disposizione sono state messe in correlazione, e il risultato ha trovato esplicitazione nella tabella a seguire:

<b>Totale risorse a disposizione</b>		<b>655.284,75</b>
1) Spese da sostenere obbligatoriamente per disposizione di legge/convenzioni/accordi/intimazioni/andamento spese	415.562,98	
<b>Totale risorse a disposizione al netto del finanziamento delle spese della tipologia 1)</b>		<b>239.721,77</b>
2) Spese per funzionamento ente il cui mancato finanziamento potrebbe determinare la difficoltà di rendere determinati servizi o incorrere in responsabilità	452.784,64	
<b>Totale risorse a disposizione al netto del finanziamento delle spese della tipologia 1) e 2)</b>		<b>-213.062,87</b>
3) Altre spese	306.242,76	
<b>Totale risorse a disposizione al netto del finanziamento delle spese della tipologia 1) 2) e 3)</b>		<b>-519.305,63</b>

Pertanto:

- le spese con priorità 1) potevano essere soddisfatte
- le spese con priorità 2) non potevano essere soddisfatte, se non per l'importo di € 239.721,77, a fronte di necessità per € 452.784,64
- le spese con priorità 3) non potevano trovare nessuna copertura finanziaria.

4) Allo scopo di scongiurare la possibilità che potessero crearsi dei disservizi di varia natura tali da derivarne delle eventuali responsabilità, si dava evidenza del fatto che avrebbe potuto essere data copertura, senza alcuna segnalazione, unicamente alle spese inserite nella

tipologia 1 e 2 (aventi carattere obbligatorio o la cui non assunzione comporta pregiudizio dell'azione amministrativa o può determinare danno certo e gravi all'Ente), e si invitava, nel contempo, l'Amministrazione ad adottare gli opportuni provvedimenti e atti di indirizzo in merito alla eventuale "riprogrammazione" delle spese, individuando le priorità (soprattutto nella tipologia 2).

5) Nella relazione indicata non si prendevano in considerazione gli esercizi 2022-2023, segnalando tuttavia che, molte delle considerazioni espresse potevano essere estese agli stessi esercizi, contestualmente se ne rimandava l'analisi ad un momento successivo.

Nonostante la Relazione indicata, con delibere di G.C. n. 90 del 28/06/2021 e n. 97 del 06/07/2021, venivano approvati dei prelievi dal Fondo di riserva, per l'ammontare complessivo di € 89.500,00, a finanziamento di "manifestazioni ed eventi vari", spese che risultavano, in parte inserite in priorità 3 ed in parte di nuova elaborazione, ovvero non inserite in nessuna priorità, ma destinabili sempre alla priorità 3.

In vista dell'adempimento che ci vede qui impegnati, con nota Prot. n. 32677 del 08/07/2021, si è chiesto ai Dirigenti di:

- 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;
- 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 (senza necessità di reiterare le precedenti richieste già inoltrate).

Le ulteriori esigenze rappresentate, unitamente a quelle giacenti, sono state oggetto di una nuova rivisitazione che, seguendo la stessa logica di ripartizione, hanno dato origine alle risultanze qui rappresentate (per completezza d'informazione vengono inserite nel dettaglio):

<b>1) SPESE DA SOSTENERE OBBLIGATORIAMENTE PER DISPOSIZIONE DI LEGGE/CONVENZIONI/ACCORDI/INTIMAZIONI/ANDAMENTO SPESE</b>
--

Capitolo	Descrizione	Importo
17.2	COSTITUZIONE UFFICIO CONTROLLO DI GESTIONE E NUCLEO DI VALUTAZIONE	2.000,00
17.3	INCARICO DPO SICUREZZA	1.000,83
18.2	TELEFONO MOBILE SINDACO, ASSESSORI, DIRIGENTI/DIPENDENTI, CIRCOSCRIZIONI	4.600,00
51.3	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza sul lavoro	6.150,00
56.1	Spese postali	30.000,00

56.2	TELEFONO E TELEGRAFO	19.200,00
56.3	TELECOM PER COLLEGAMENTI TELEMATICI MINISTERI ED ALTRI ENTI PUBBLICI	9.287,84
58.2	Ricollocazione personale iscritto alla lista speciale – L.R. 3/2008 ex ENAP	10.000,00
62.1	Spese per Pulizie (pregresse- potenziale debito fuori bilancio)	16.000,00
62.5	Straordinario uscieri per consigli comunali	1.000,00
68.3	CANONE ANNUO PROGRAMMI ZUCCHETTI, PA DIGITALE ECC.	6.392,85
68.3	Modulo Urbi CIE per potere avere diritto all'accesso al Fondo per l'innvazione	2.992,44
72.1	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI	10.165,00
72.4	Quota associativa egas 2018	37.420,73
98.1	Spese economali	1.000,00
107.7	Missioni dipendenti	500,00
118.1	Servizio di tesoreria e postale - spese tenuta conto	2.892,36
140.1	sgravi e rimborsi di tributi	4.500,00
195.1	Somme a disposizione del Datore di lavoro per rspp	9.280,21
315.25	Buoni mensa dipendenti	5.500,00
545.1	Telefonia scuole	9.000,00
815.3	Canone Bocciodromo	1.960,00
815.4	Contributo annuo Fondazione Cammino Santa Barbara	10.000,00
1105.1 7	Inserimento minori in casa protetta	105.284,75
1576.4 1	Incentivi interni ex art. 113	439,36
700.1	Sistemazione Archivio Comunale	120.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>426.566,37</b>

**2) SPESE PER FUNZIONAMENTO ENTE IL CUI MANCATO  
FINANZIAMENTO POTREBBE DETERMINARE LA DIFFICOLTA' DI  
RENDERE DETERMINATI SERVIZI O INCORRERE IN  
RESPONSABILTA'**

15.2	Rimborso gettoni Consiglieri	5.000,00
15.7	Rimborso oneri aziende	7.000,00
56.1	Spese postali	25.000,00
56.4	INFORMATIZZAZIONE( MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE)	6.008,54
62.2	ASSICURAZIONI	60.000,00
68.1	Liti arbitraggi	10.000,00
68.3	CANONE ANNUO PROGRAMMI ZUCCHETTI, PA DIGITALE ECC.	4.941,00
98.1	Acquisto carta formati vari, cancelleria, stampati.	5.000,00
155.1	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	15.000,00
170.1	MANUTENZIONE STABILI COMUNALI E IMPIANTI	53.300,00
170.4	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STABILI COMUNALI	35.628,82
315.25	Buoni mensa dipendenti	10.000,00
718.1	Contributo CICC	40.000,00
980.5	DISERBO E PULIZIA MARCIAPIEDI	19.717,32
1484.1	F.DO PER INTERVENTI DI MAN.STR.PATR.COM.LE	47.580,00
1706.1 3	Fasce parafuoco	20.000,00
	Spese Energia elettrica stabili Comunali	15.300,00
	Spese Combustibile scuole	9.000,00
	Acquisto stampante per lo stato civile necessaria per la stampa degli atti di stato civile	1.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>389.975,68</b>

### 3) ALTRE SPESE anche eventuali

52.1	Commissione concorsi	1.000,00
68.2	SPESE CENTRO SERVIZI TERRITORIALI	20.130,00
240.2	STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, CONSULENZE E ATTIVITA' PROMOZIONALI A MEZZO DI PROFESSIONISTI ESTERNI.	35.000,00

315.2	Spese per integrare il Fondo lavoro straordinario dipendenti	9.273,73
415.13	MANUTENZIONE VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00
420.4	CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI C.O.C. ANNO 2021	15.000,00
745.1	BANDE MUSICALI - CONTRIBUTI	5.000,00
785.5	MANUTENZIONE STADIO CARLO ZOBOLI	7.412,76
912.1	Rimborso oneri concessori	5.000,00
980.2	Fornitura e posa in opera arredo urbano	10.000,00
980.3	PULIZIA RIFIUTI ABBANDONATI TERRITORIO COMUNALE	3.000,00
980.6	DISERBO E PULIZIA DEI MARCIAPIEDI	40.000,00
1130.1 8	Cof. Progetti "ritornare a casa"	8.000,00
1175.2	Fornitura 200 lastre in granito per cimitero 20000	20.000,00
1484.1	F.DO PER INTERVENTI DI MANUTENZ.STRAORD.DEL PATRIMONIO COMUNALE	50.000,00
1541.4	Revisione apparato autovelox	220,32
1706.1 3	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE	50.000,00
	Completamento strada palazzetto dello sport	20.000,00
	Interventi su 7 edifici scolastici (possibile pena, l'interdizione dell'uso degli ambienti interessati)	84.000,00
	Sistemazione locali ex lampisteria a seguito nota vigili del fuoco prto. 33699 del 13_7	600.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>998.036,81</b>

Le risultanze sono riassunte nella tabella a seguire:

1) Spese da sostenere obbligatoriamente per disposizione di legge/convenzioni/accordi/intimazioni/andamento spese	426.566,3 7
2) Spese per funzionamento ente il cui mancato finanziamento potrebbe determinare la difficoltà di rendere determinati servizi o incorrere in responsabilità	389.975,6 8
3) Altre spese anche eventuali	998.036,8 1
<b>Totale esigenze di spesa</b>	<b>1.814.578, 86</b>

Le risorse, allo stato attuale, a disposizione, risultano essere le seguenti:

Risparmi su FCDE	235.745,16
Maggiori entrate per Canone Unico Patrimoniale	53.000,00
Fondo solidarietà Comunale	105.284,75
Altre maggiori entrate	23.466,11
Minori spese	9.070,35
<b>Totale Risorse a disposizione</b>	<b>426.566,37</b>

Tenuto conto delle risorse a disposizione, con il presente provvedimento di salvaguardia degli equilibri e di assestamento, vengono finanziate unicamente le spese appartenenti alla 1 tipologia, che è quella che consente all'Ente di assolvere, nell'immediato, ai diversi adempimenti prescritti, stabilendo fin da ora che, le eventuali nuove risorse che dovessero venire a determinarsi, o i risparmi di spesa, compreso anche l'utilizzo delle somme stanziare e disponibili nel fondo di riserva, vengano utilizzate in via prioritaria per il soddisfacimento delle esigenze di cui alla 2 tipologia.

Proseguendo l'analisi, si evidenzia che, sono pervenute, altresì, ulteriori richieste relative a maggiori spese avanzate a valere sulle annualità 2022 e 2023 (molte delle spese richieste per l'esercizio 2021 hanno valenza pluriennale), per un importo complessivo che determina uno squilibrio, rispettivamente di € 745.308,14 sull'annualità 2022 e di € 308.201,86 sull'annualità 2023.

Con il presente provvedimento vengono finanziate spese per il solo importo di € 66.721,54 (in riferimento a ciascuna delle annualità 2022 e 2023), in relazione alle disponibilità di risorse da poter destinare e legate a maggiori entrate, dando atto che, le restanti spese di cui al punto precedente non ineriscono obbligazioni giuridicamente vincolanti, e pertanto potenzialmente non destinate a ripercuotersi negativamente sugli equilibri di bilancio, pur essendo, per la maggior parte, spese necessarie per il buon funzionamento dell'Ente stesso nell'ottica dei servizi da rendere alla collettività.

In questa sede, tuttavia, non è possibile far fronte alle maggiori necessità richieste anche in riferimento agli esercizi 2022 e 2023, per le quali sarà necessario attendere la stesura del nuovo bilancio, naturale sede per una nuova programmazione; in tale ambito sarà necessario procedere con una attenta valutazione di tutte le esigenze da soddisfare, onde adottare tutti gli strumenti che la legge consente per il finanziamento delle spese, ivi compresa la revisione delle politiche tariffarie in essere.

Alla luce di tutte le considerazioni riportate, si raccomanda, per l'immediato futuro di operare una opportuna revisione e riprogrammazione di tutta la spesa corrente dell'Ente, spesa che è necessario ridimensionare nella sua portata globale in modo da ricondurla a quelle che sono le risorse a disposizione e che si vanno delineando in maniera sempre più puntuale per gli esercizi a venire. Occorre quanto prima e come non mai individuare le priorità, operare delle scelte, in quanto gli scenari che ci si presentano vanno nella direzione del ridimensionamento dei servizi da rendere alla collettività.

## 8.1 L'equilibrio di bilancio

---

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione deve essere determinato anche **l'equilibrio di bilancio** pari al risultato di competenza al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

La commissione ARCONET ha avuto modo di chiarire, nella riunione dell'11 dicembre 2019 che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

A tal proposito, considerando che gli accantonamenti previsti nel bilancio di previsione sono i seguenti:

1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità: € 2.149.094,91
2. Fondo Rischi Spese legali: € 2.000,00
3. Fondo per indennità fine mandato Sindaco: € 3.510,00



**PARTE  
TERZA**



# LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

## 9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati debbano essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati non solo per giustificare l'attività svolta, ma anche per evitare che le stesse problematiche possano ripetersi negli anni successivi.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un conforto legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle disposizioni al fine di indirizzare la Giunta ed il Consiglio ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile.

Questa parte della relazione si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti, non più in un'ottica numerico-finanziaria, oggetto di altre rilevazioni, quanto, piuttosto, cercando di rintracciare, nella lettura degli scostamenti, le relazioni esistenti tra programmazione politica prevista e conseguita.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

Come in qualsiasi progetto di controllo, però, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto di gestione possano aversi sorprese nei risultati e, pertanto, ha previsto che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando il Documento Unico di Programmazione deve individuare gli obiettivi operativi da conseguire per ciascun programma specificando, per ciascuno di essi, gli obiettivi di secondo livello, il personale necessario, gli investimenti da realizzare, le risorse da impegnare e le relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 31 luglio; procedura, che seppur non più obbligatoriamente prevista, è consigliata dal legislatore laddove raccomanda di presentare al Consiglio, unitamente al DUP, anche lo stato di attuazione dei programmi,

da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL.

## 9.1 La programmazione operativa inserita nel DUP

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il legislatore considera il Documento Unico di Programmazione il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche. Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'azione amministrativa è, quindi, l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi operativi, a loro volta, costituiscono ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi del Documento Unico di Programmazione. In esso sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Partendo dall'analisi del Documento Unico di Programmazione è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi, gli impegni alla data attuale e le stime future, riclassificate per programmi, oltre che fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro di ciascun programma.

In questo paragrafo ci si pone l'obiettivo di misurare l'azione amministrativa valutandone l'efficacia della gestione, attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Nell'ente le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella che segue:

<b>RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI</b>	<b>PREVISIONE ASSESTATA</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.143.992,05	7.001.632,06	10.874.826,05
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	695.059,18	551.230,76	702.238,86
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.931.186,86	1.299.600,22	1.967.386,22
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.448.262,33	2.133.837,57	2.574.630,73
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.001.911,14	593.221,01	1.013.871,14
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.482.682,87	596.453,06	5.482.682,87
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	18.923.320,65	12.326.804,22	18.923.320,65
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.055.480,41	2.053.310,66	3.072.789,37
MISSIONE 11 - Soccorso civile	69.436,48	20.538,98	259.167,48
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.075.945,66	12.025.878,32	22.764.874,57
MISSIONE 13 - Tutela della salute	142.428,92	134.355,40	134.355,40
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	478.779,26	298.063,43	478.779,26
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	368.924,59	286.032,96	378.204,80
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	11.044.334,51	10.222.234,51	11.044.334,51
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.311.795,30	0,00	3.076.050,14

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

Totale programmazione	81.173.540,21	49.543.193,16	82.747.512,05
-----------------------	---------------	---------------	---------------

Essa riporta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

- a) nella prima colonna è indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;
- b) nella seconda sono riportati gli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.

Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo in alcuni casi sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà, appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti;

- c) la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
- d) nella quarta colonna è, infine, indicato il valore complessivo della stima al 31 dicembre effettuata sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, in quanto misura con sufficiente attendibilità il grado di completa realizzazione del programma.

## 9.2 L'analisi dei singoli programmi

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziarne alcuni valori segnalati.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti. Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse.

Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali che non siano stati successivamente erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa.

Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate eventuali variazioni di programma che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento.

Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni di programmi quelle determinate da fattori contingenti o connesse al verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo dell'operato dell'amministrazione al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non rispondenti alla realtà.

Nelle seguenti pagine, pertanto, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma, evidenziando quanto è stato posto in essere fino ad ora e quanto rimane da attuare.

Un secondo aspetto preso in considerazione è, invece, la combinazione degli impegni di spesa nei quattro titoli all'interno del programma.

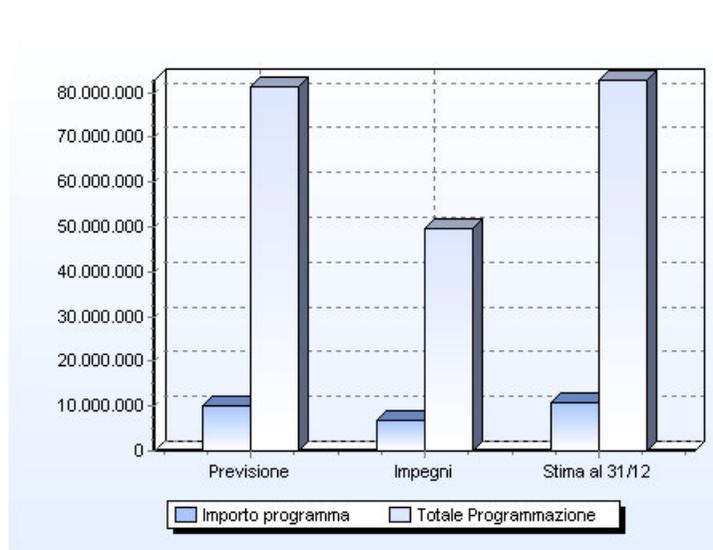
Questa seconda analisi permette interessanti valutazioni sulla natura del programma

distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti. Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune componenti fondamentali, sarà possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'Amministrazione.

--	--

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**

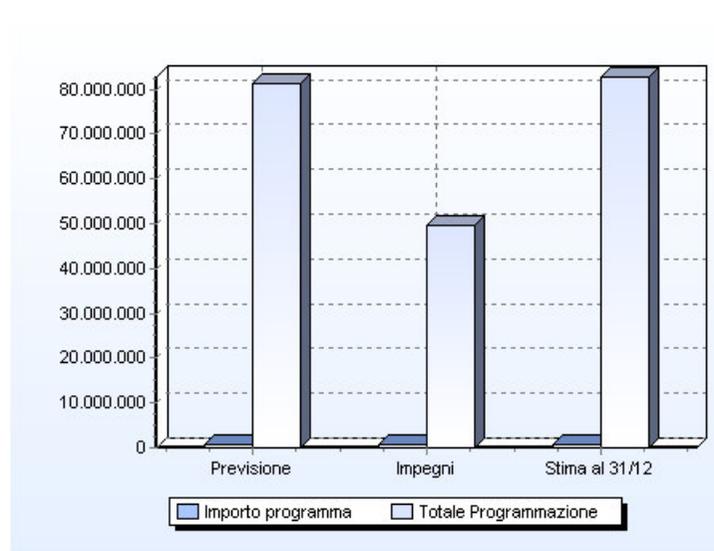
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	10.143.992,05	81.173.540,21	12,50
IMPEGNI DI COMPETENZA	7.001.632,06	49.543.193,16	14,13
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	10.874.826,05	82.747.512,05	13,14



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	8.103.654,83	5.221.294,84	8.804.488,83
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.040.337,22	1.780.337,22	2.070.337,22

## MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza

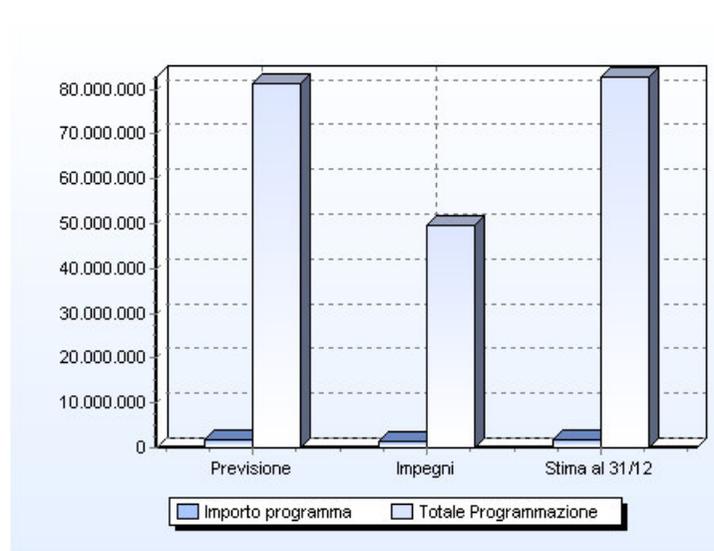
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	695.059,18	81.173.540,21	0,86
IMPEGNI DI COMPETENZA	551.230,76	49.543.193,16	1,11
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	702.238,86	82.747.512,05	0,85



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	673.572,72	551.230,76	680.752,40
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	21.486,46	0,00	21.486,46

## MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio

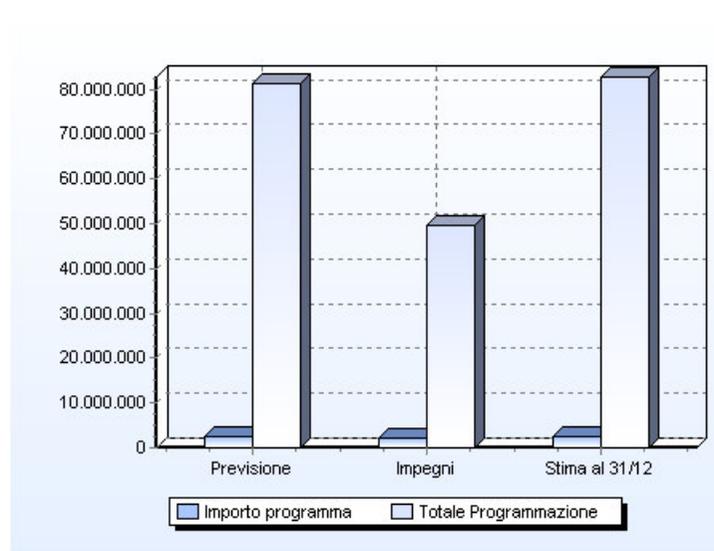
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.931.186,86	81.173.540,21	2,38
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.299.600,22	49.543.193,16	2,62
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.967.386,22	82.747.512,05	2,38



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.253.842,04	992.775,98	1.289.602,04
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	677.344,82	306.824,24	677.784,18

**MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

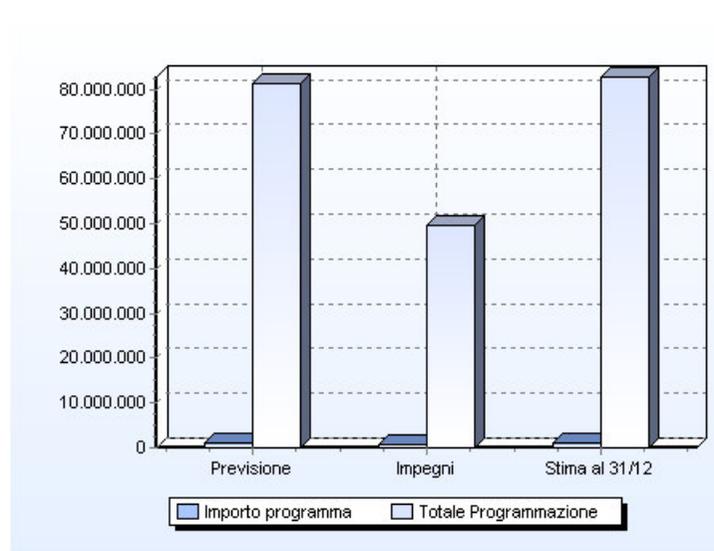
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	2.448.262,33	81.173.540,21	3,02
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.133.837,57	49.543.193,16	4,31
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	2.574.630,73	82.747.512,05	3,11



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.836.432,99	1.575.408,23	1.962.801,39
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	611.829,34	558.429,34	611.829,34

## MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

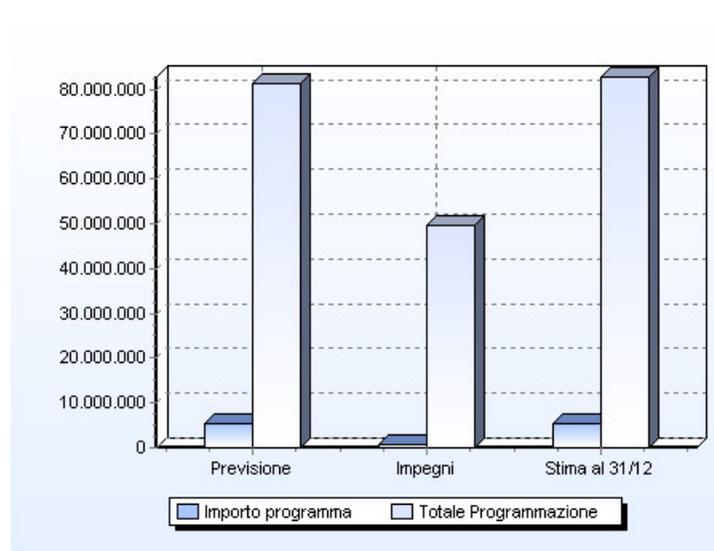
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.001.911,14	81.173.540,21	1,23
IMPEGNI DI COMPETENZA	593.221,01	49.543.193,16	1,20
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.013.871,14	82.747.512,05	1,23



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	162.476,32	47.000,00	174.436,32
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	839.434,82	546.221,01	839.434,82

## MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

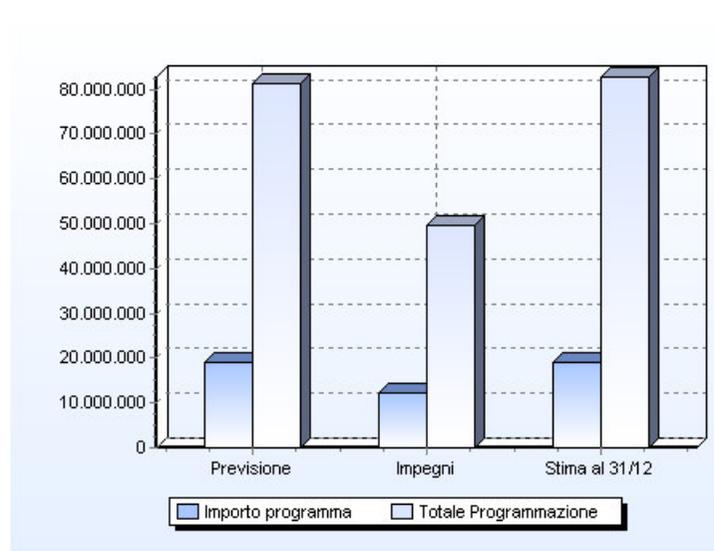
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	5.482.682,87	81.173.540,21	6,75
IMPEGNI DI COMPETENZA	596.453,06	49.543.193,16	1,20
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	5.482.682,87	82.747.512,05	6,63



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	515.646,17	260.878,58	515.646,17
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.967.036,70	335.574,48	4.967.036,70

**MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

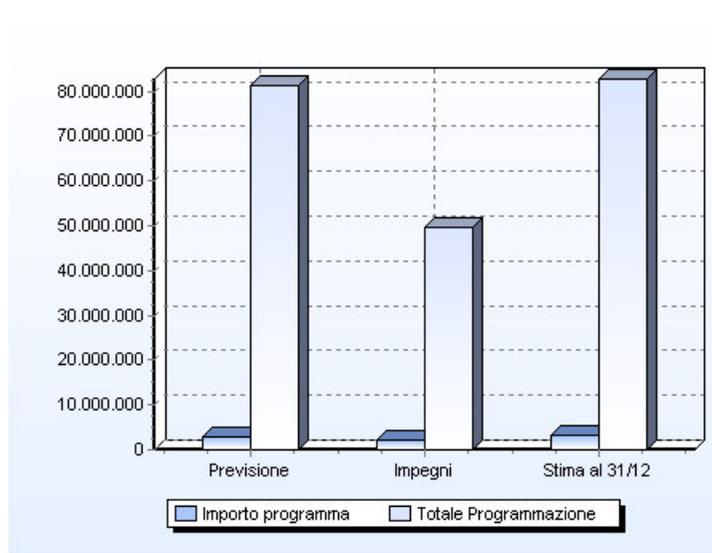
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	18.923.320,65	81.173.540,21	23,31
IMPEGNI DI COMPETENZA	12.326.804,22	49.543.193,16	24,88
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	18.923.320,65	82.747.512,05	22,87



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	7.245.714,43	5.539.715,66	7.245.714,43
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	11.677.606,22	6.787.088,56	11.677.606,22

**MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

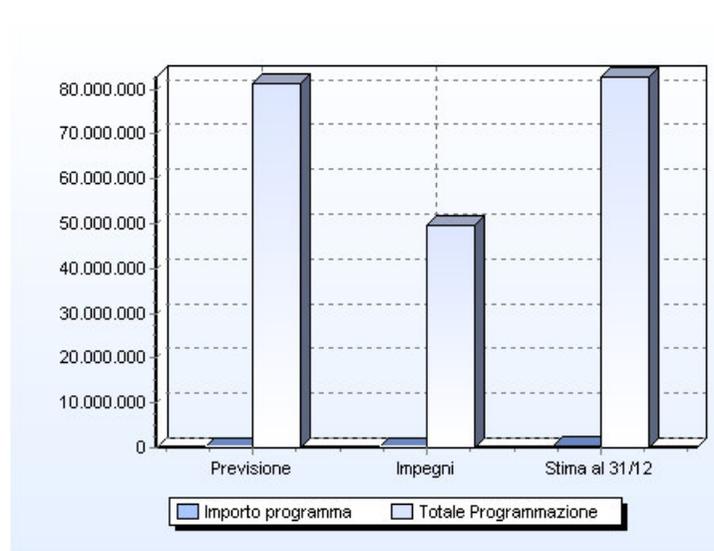
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	3.055.480,41	81.173.540,21	3,76
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.053.310,66	49.543.193,16	4,14
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.072.789,37	82.747.512,05	3,71



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	742.005,19	703.684,40	759.314,15
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.313.475,22	1.349.626,26	2.313.475,22

## MISSIONE 11 - Soccorso civile

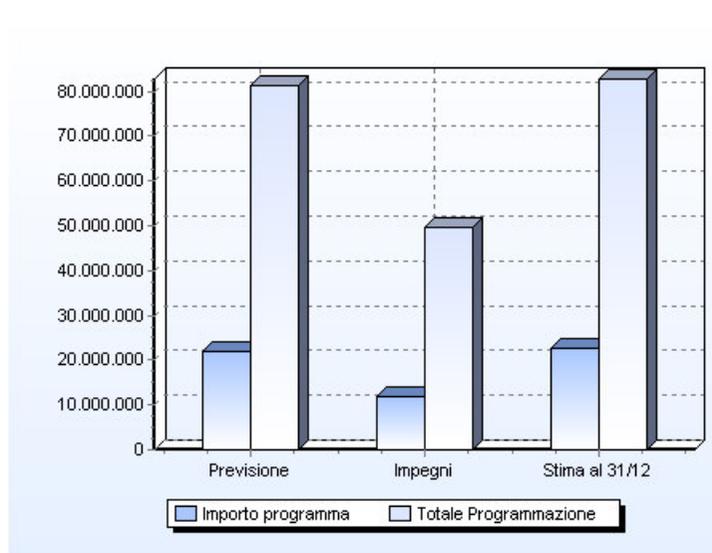
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	69.436,48	81.173.540,21	0,09
IMPEGNI DI COMPETENZA	20.538,98	49.543.193,16	0,04
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	259.167,48	82.747.512,05	0,31



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	69.436,48	20.538,98	259.167,48

**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

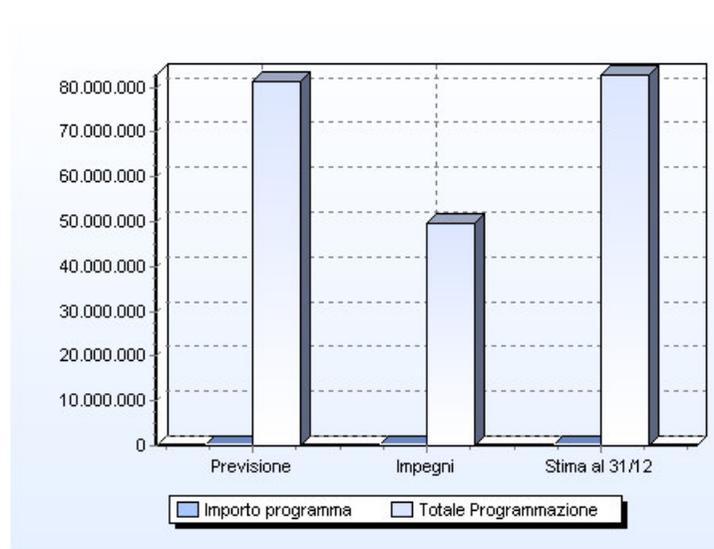
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	22.075.945,66	81.173.540,21	27,20
IMPEGNI DI COMPETENZA	12.025.878,32	49.543.193,16	24,27
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	22.764.874,57	82.747.512,05	27,51



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	17.919.129,13	8.621.571,22	18.608.058,04
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.156.816,53	3.404.307,10	4.156.816,53

## MISSIONE 13 - Tutela della salute

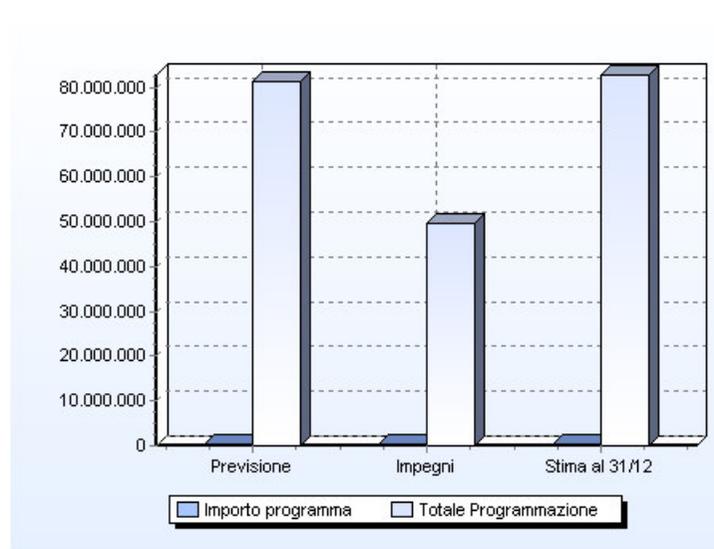
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	142.428,92	81.173.540,21	0,18
IMPEGNI DI COMPETENZA	134.355,40	49.543.193,16	0,27
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	134.355,40	82.747.512,05	0,16



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	142.428,92	134.355,40	134.355,40

## MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività

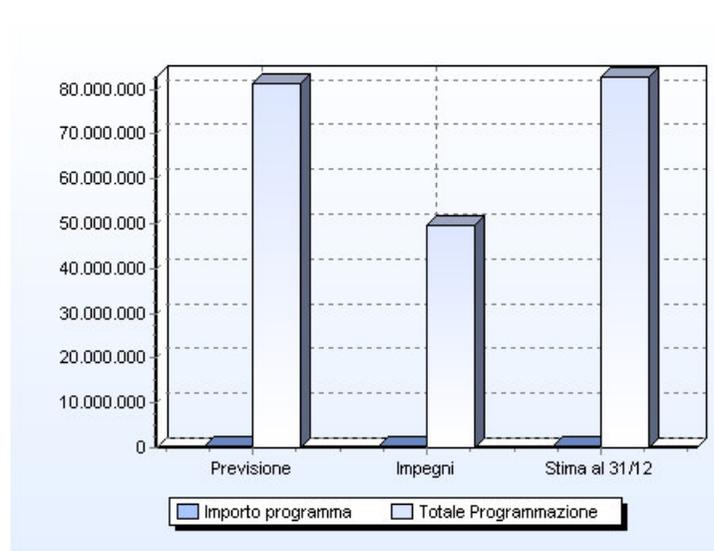
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	478.779,26	81.173.540,21	0,59
IMPEGNI DI COMPETENZA	298.063,43	49.543.193,16	0,60
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	478.779,26	82.747.512,05	0,58



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	353.734,26	297.090,67	353.734,26
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	125.045,00	972,76	125.045,00

**MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

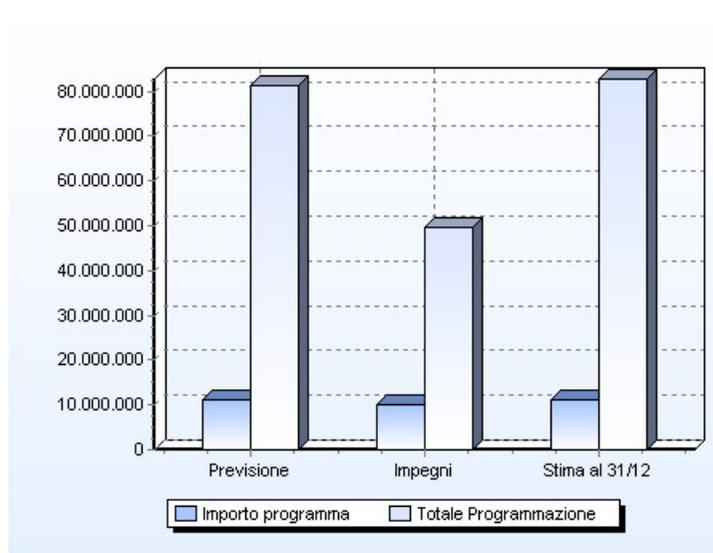
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	368.924,59	81.173.540,21	0,45
IMPEGNI DI COMPETENZA	286.032,96	49.543.193,16	0,58
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	378.204,80	82.747.512,05	0,46



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	368.924,59	286.032,96	378.204,80

**MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

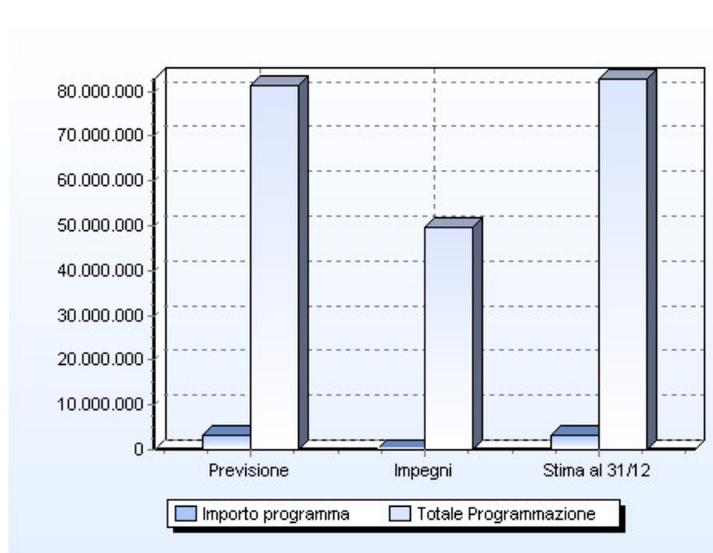
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	11.044.334,51	81.173.540,21	13,61
IMPEGNI DI COMPETENZA	10.222.234,51	49.543.193,16	20,63
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	11.044.334,51	82.747.512,05	13,35



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	11.044.334,51	10.222.234,51	11.044.334,51

## MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti

DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	3.311.795,30	81.173.540,21	4,08
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	49.543.193,16	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.076.050,14	82.747.512,05	3,72



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.284.516,30	0,00	3.048.771,14
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	27.279,00	0,00	27.279,00



# COMUNE DI CARBONIA

PROVINCIA SUD SARDEGNA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – VERBALE N° 100 DEL 31.07.2021

Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 – 2022 – 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

Dott. Attilio Lasio, Presidente;

Dott.ssa Nocera Francesca e Dott. Francesco Picciau, componenti,

Ricevuta, in data 29.07.2021, la proposta CC n. 36 del 29 luglio 2021 avente ad oggetto: **Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000 e relativi allegati;**

## Visti

- l'art. 175 c. 8 del D. Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il pareggio di bilancio";
- l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 ed in particolare il comma 2 il quale stabilisce "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 contrario, ad adottare, contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio";

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni ed integrazioni, 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 presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo di fatto quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;
- l’art.162 del D.Lgs. 267/2000 secondo il quale il bilancio di previsione deve prevedere, per tutte e tre le annualità, l’equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria, l’equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria e l’equilibrio finale complessivo.
- l’art. 239 c.1 lett. b) n.2 del D.Lgs. 267/2000 il quale stabilisce che l’Organo di revisione esprime il parere sulle proposte di verifica degli equilibri;
- il D.Lgs. 118/2011 in materia di “Armonizzazione contabile degli enti locali”;
- lo Statuto e il Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**Premesso che**

l’articolo 153, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, impone al responsabile finanziario di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell’ente, al Consiglio, al Segretario, all’Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

**Considerato che**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 in data 26.3.2021, è stato approvato il DUP 2021-2023;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 in data 12.4.2021, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 in data 11.5.2021, è stato approvato il piano esecutivo di gestione per il periodo 2021/2023, nonché assegnate le risorse ai responsabili di settore per il conseguimento degli obiettivi;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.86 in data 22.6.2021, è stato approvato il piano degli obiettivi di performance 2021/2023;
- con deliberazione di G.C. n. 79 del 15.6.2021, è stato approvato il Rendiconto dell’esercizio finanziario 2020 da sottoporre all’approvazione del Consiglio, sul quale il Collegio ha espresso il proprio parere con il verbale n. 97 del 5.7.2021, che evidenzia un Avanzo di Amministrazione di € 27.015.387,30 che, a seguito della scomposizione nelle componenti accantonate e vincolate, origina un disavanzo di amministrazione pari a -€ 5.606.024,70 di cui Parte Accantonata pari a € 15.274.802,06, Vincoli derivanti da leggi e principi contabili per € 3.015.747,87, Vincoli derivanti da trasferimenti per € 13.655.394,70, Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui per € 147.720,14, Vincoli formalmente attribuiti dall’Ente per € 527.747,23 ed infine Parte destinata agli Investimenti per € 0,00;

- è stata presentata al Consiglio la proposta di approvazione del Rendiconto della gestione 2020 di cui al punto precedente;
- dalle relazioni dei responsabili dei servizi sono emersi debiti fuori bilancio in attesa di formale riconoscimento per i quali esiste la copertura finanziaria ed è già stata avviata la procedura per il riconoscimento;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è stato adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in particolare lo stanziamento in bilancio di previsione con riferimento alla annualità 2021 era pari a € 2.357.561,07, e a seguito delle variazioni di assestamento, in applicazione dei principi enunciati è stato adeguato in diminuzione per complessivi € 235.745,16, per cui il valore definitivo è di € 2.121.815,91;
- con la delibera di assestamento proposta si rispettano i vincoli di Finanza Pubblica come modificati dall'art. 1 comma 711 della Legge di Stabilità 2016, così come esplicitato nei prospetti allegati al presente verbale forniti dall'Ente;
- è garantito il rispetto del principio del pareggio economico-finanziario del bilancio;
- si rende necessaria l'applicazione dell'Avanzo Vincolato per un importo pari a € 7.092.003,40, di cui € 1,186.784,33 per obblighi di legge e principi contabili, € 5.495.731,22 per trasferimenti, € 100.278,26 per mutui ed € 309.209,59 per vincoli formalmente attribuiti;
- dalle operazioni di verifica effettuata da parte della Responsabile del Servizio Finanziario non sono emerse criticità che possono comportare effetti negativi sul bilancio dell'Ente da parte degli organismi partecipati
- al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione sono state apportate le seguenti variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione:

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO E	1.543.971,84	
	ALTRO		
Variazioni in diminuzione	CA	30.000,00	
	CO E		0,00
	ALTRO		
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO E		1.787.351,16
	ALTRO		

	CA		30.439,36
Variazioni in diminuzione	CO E	243.818,68	
	ALTRO		
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>1.817.790,52</b>	<b>1.817.790,52</b>

**ANNUALITA' 2022**

1) RIEPILOGO		
<b>ENTRATA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	66.721,54	
Variazioni in diminuzione		0,00
<b>SPESA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento		66.721,54
Variazioni in diminuzione	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>66.721,54</b>	<b>66.721,54</b>

**ANNUALITA' 2023**

2) RIEPILOGO		
<b>ENTRATA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	66.721,54	
Variazioni in diminuzione		0,00
<b>SPESA</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento		66.721,54
Variazioni in diminuzione	66.721,54	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>66.721,54</b>	<b>66.721,54</b>

Tutto ciò premesso e considerato, l'Organo di revisione economico finanziaria

**Raccomandando**

una sempre più attenta e programmazione della spesa,

**esprime**

parere favorevole sulla proposta di delibera di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 relativamente a:

- osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, a condizione del pieno rispetto di quanto previsto dall'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Quartu Sant'Elena, 30 luglio 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Attilio Lasio



Dott.ssa Francesca Nocera



Dott. Francesco Picciau

