



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 25 del 29/07/2021

OGGETTO: ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

L'anno duemilaventuno , addì ventinove del mese di Luglio alle ore 19:00 , nella Sede Municipale , previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito in modalità mista (presenza in aula/videoconferenza) al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19 sotto la presidenza del Presidente del Consiglio Comunale Dott. Angelo Mosca il Consiglio Comunale.

Partecipa Il Vice Segretario Dott. Agostino Toni .

N°	Nome	Presenza	N°	Nome	Presenza
<u>1</u>	ZANNI GIORGIO	P	10	ZACCARDO LUIGI	AG
<u>2</u>	ROSSI ROSSANO	P	11	PALAZZI TIZIANO	P
<u>3</u>	MOSCA ANGELO	P	12	BERTOLINI RINO	P
<u>4</u>	LUSOLI NADIA	AG	13	CONTINI CARLO-ALBERTO	P
<u>5</u>	ZANICHELLI MASSIMO	P	14	RUINI FABIO	P
<u>6</u>	BARTOLINI CASSANDRA	P	15	MEDICI STELLA	AG
<u>7</u>	RUBBIANI CHIARA	P	16	SALOMONI STEFANO	AG
<u>8</u>	FERRARI ANDREA	AG	17	GRIMALDI ORIETTA	AG
<u>9</u>	SEVERI ELISA	AG			

PRESENTI: 10

ASSENTI: 7

di cui GIUSTIFICATI: 7

Sono presenti gli Assessori:

IOTTI PAOLO, MAGNANI LUCA .

Svolgono la funzione di Scrutatori:

ZANICHELLI MASSIMO, PALAZZI TIZIANO, CONTINI CARLO-ALBERTO .

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

DATO ATTO che con deliberazione n. 59 del 29/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2021 - 2023;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2021 - 2023, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Dirigenti Responsabili dei Servizi, al fine di conseguire gli obiettivi contenuti nel Piano;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 193 comma 1 TUEL, gli enti locali devono rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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 approva:

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;

VISTO l'art. 175 comma 8, 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

DATO ATTO che le annualità 2020 e 2021 sono caratterizzate dall'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid-19, che sta comportando conseguenze a livello economico significative, con indubbi riflessi sugli equilibri degli enti locali;

CONSIDERATO che nel corso del 2021, così come avvenuto nel 2020, sono intervenuti numerosi provvedimenti legislativi che hanno attribuito risorse agli enti locali al fine di contribuire al mantenimento degli equilibri di bilancio sotto forma di:

- contributi compensativi per la perdita di gettito a seguito dell'esenzione e/o agevolazioni disposti per alcune fattispecie imponibili (IMU, TARI, CUP ecc);

- contributi compensativi per la perdita di gettito naturale di alcuni tributi;
- il fondo per garantire le funzioni degli Enti locali;
- contributi specifici per il finanziamento di determinate spese;

RITENUTO pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che con nota prot. 10759 del 24/6/2021 il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RILEVATO che da parte dei Responsabili dei Settori 1,2,4 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, nonché, l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa come risulta dalle attestazioni dei Responsabili (Allegato E);

CONSIDERATO che il responsabile del Settore 3 pur segnalando l'inesistenza di debiti fuori bilancio, ha segnalato la necessità di finanziare prudenzialmente il fondo passività potenziali per un importo di e. 111.372,58 in quanto nell'appalto per la costruzione dell'impianto indoor a Tressano l'impresa appaltatrice ha apposto l'iscrizione di riserve sulla contabilità con successiva richiesta di accordo bonario, che nel caso fossero tutte accolte non troverebbero integrale copertura sul QE di progetto;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 3, in base al quale *“Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2”*;

RICHIAMATO l'art. 109 del D.L. 18/2020, ai sensi del quale, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso;

DATO ATTO che il medesimo art. 109 del D.L. 18/2020 disciplina la possibilità, fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021, di utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale 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;

CONSIDERATO che la verifica della congruità del FCDE è condizione essenziale per poter applicare durante l'esercizio l'avanzo di amministrazione e che, come indicato dalla stessa Corte dei Conti – Sezione Autonomie con la delibera 8/SEZAUT/2018/INPR, risulta fondamentale il coinvolgimento di tutti i responsabili della gestione delle entrate nel calcolo iniziale e nell'adeguamento del fondo crediti dubbia esigibilità, con il coordinamento del responsabile del servizio economico finanziario e la necessità che l'organo di revisione verifichi la regolarità del calcolo del predetto fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento;

DATO ATTO, infatti, che i fondi e gli accantonamenti costituiscono uno strumento contabile preordinato a garantire gli equilibri di bilancio attraverso la preventiva sterilizzazione di una certa quantità di risorse necessarie a bilanciare sopravvenienze che possano pregiudicarne il mantenimento durante la gestione; la previsione di dette poste deve essere congrua, da un lato, affinché la copertura del rischio sia efficacemente realizzata e, dall'altro, affinché lo stanziamento in bilancio non sottragga alla gestione risorse in misura superiore al necessario;

VISTA pertanto l'istruttoria compiuta dal Settore Finanziario, in collaborazione con tutti i servizi dell'Ente, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nel risultato di amministrazione, anche in considerazione di quanto indicato ai paragrafi precedenti, in base alla quale è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio di previsione: congruo;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo;

VERIFICATO l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo dello stesso stanziato in sede di bilancio di previsione entro i limiti di legge ed ad oggi non utilizzato;

VERIFICATO inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo stesso stanziato in sede di bilancio di previsione entro i limiti di legge ed ad oggi non utilizzato;

DATO ATTO che è stata compiuta dai vari servizi comunali la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e ritenuto di non dover adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche, anche in funzione di quanto espressamente previsto dal principio contabile stesso - punto 5.4, in merito alla costituzione del fondo pluriennale vincolato in relazione alle spese concernenti il livello minimo di progettazione ed alla sua conservazione nel tempo per le spese non ancora impegnate;

DATO ATTO inoltre, che ai sensi del punto 5.3.10 del principio applicato della contabilità finanziaria, l'ente ha verificato l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste;

VISTO il piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023 variato ed aggiornato dal competente ufficio Lavori pubblici (allegato C)

DATO ATTO che con la presente variazione di bilancio viene applicato una quota del risultato di amministrazione – fondi liberi - risultante dal rendiconto 2020, per l'importo di € _111.372,58 a finanziamento del fondo passività potenziali come segnalato dal Responsabile del Settore 3

ACCERTATO che il Comune di _Castellarano può legittimamente applicare il risultato di amministrazione in quanto:

- è attestata, come istruttoria sopra indicata, la congruità dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2020,
- vengono rispettati i criteri gradualisti di applicazione dell'art. 187 TEUL,
- non si è in presenza di situazioni di utilizzo di cassa vincolata ex art. 195 TUEL e di anticipazione di tesoreria ex art. 222 TUEL;

PRESO ATTO che con la presente deliberazione l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione, nelle sue componenti così come modificate con delibera di C.C. n 21 del 30/6/2021 a seguito della certificazione COVI 19 di cui al D.M. 01/04/2021, risulta la seguente:

Tipologia di avanzo		importo	Quota applicata	residuo	atto
Parte accantonata					
	F.do anticipazioni liquidità	2.847.511,42	2.847.511,42	0,00	C.C. n. 59 del 29/12/20
	F.do contenzioso	210.307,11	0,00	210.307,11	
	Altri accantonamenti	81.615,91	0,00	81.615,91	
	FCDE	1.776.197,35		1.776.197,35	
totali		4.915.631,79	2.847.511,42	2.068.120,37	
Parte Vincolata					
	Vincoli da leggi e principi contabili	10.689,54	10.689,54	0,00	C.C. n. 11 del 26/4/21
	Vincoli da trasferimenti	25.187,12	1.373,96	23.813,16	C.C. n. 11 del 26/4/21
totali		35.876,66	12.063,50	23.813,16	
Parte destinata ad investimenti		43.843,28	5.318,28	38.525,00	C.C. n. 11 del 26/4/21
Parte disponibile		1.157.192,31	1.021.762,89	135.429,42	C.C. n. 11 / 21 e n. 25 /21
Totali finali		6.152.544,04	3.886.656,09	2.265.887,95	

VERIFICATO inoltre che l'applicazione del risultato di amministrazione, pur riducendo la disponibilità di cassa, non ne comporta squilibri in quanto l'attuale disponibilità del fondo cassa, unitamente ai flussi di cassa previsti nel bilancio, compresa l'attuale variazione, risulta sostenibile nel tempo;

VISTA pertanto la variazione di assestamento generale di bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con cui si adottano le misure necessarie ad assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri, allegato A, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento del quale si riportano le risultanze finali:

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	importo
	CO	432.171,21	
Variazioni in aumento			
	CA	320.798,63	
	CO		37.871,36
variazioni in diminuzione			
	CA		37.871,36
SPESA		Importo	importo
	CO		394.299,85
Variazioni in aumento			
	CA		282.927,27
	CO	0,00	
variazioni in diminuzione			
	CA	0,00	
	CO	432.171,21	432.171,21
TOTALI			
	CA	320.798,63	320.798,63

RITENUTO di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175 comma 8 e dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

PRESO ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso, ai sensi dell'art. 239 comma 1° lettera b), in ordine alla presente variazione con nota verbale n. 21 del 27/07/2021 (All. F);

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

UDITI gli interventi dei consiglieri che verranno trascritti e approvati con apposito verbale in una successiva seduta consiliare;

CON VOTAZIONE resa per alzata di mano in seduta pubblica ed accertata nei modi di legge, che da' il seguente risultato:

PRESENTI n. 10 Consiglieri di cui 8 presenti in aula (Zanni, Rossi, Mosca, Zanichelli, Bartolini, Rubbiani, Bertolini, Contini) e 2 presenti in modalità video (Palazzi, Ruini) sui n. 17 assegnati ed in carica

FAVOREVOLI n. 8

CONTRARI n. 2 (Contini, Ruini)

ASTENUTI n. //

e con votazione separata resa per alzata di mano in seduta pubblica accertata nei modi di legge, anche per quanto attiene l'immediata eseguibilità da conferire al presente atto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs 267/2000 con il seguente risultato:

PRESENTI n. 10 Consiglieri di cui 8 presenti in aula (Zanni, Rossi, Mosca, Zanichelli, Bartolini, Rubbiani, Bertolini, Contini) e 2 presenti in modalità video (Palazzi, Ruini) sui n. 17 assegnati ed in carica

FAVOREVOLI n. 8

CONTRARI n. 2 (Contini, Ruini)

ASTENUTI n. //

DELIBERA

1) Di considerare le premesse quale parte integrante del presente atto;

2) DI APPROVARE la variazione di assestamento generale, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, variazione che si sostanzia nei seguenti allegati:

All. A) 4° Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 -;

All. A1) 4° Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023- dati tesoriere

All. B) quadro controllo equilibri di bilancio

All. C) Piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023;

2) DI DARE ATTO che da parte dei Responsabili dei Settori 1, 2, 4 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, nonché l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa come risulta dalle attestazioni dei Responsabili (Allegato E);

3) **DI DARE ATTO** che il responsabile del Settore 3 pur segnalando l'inesistenza di debiti fuori bilancio , ha segnalato la necessita di finanziare prudenzialmente il fondo passività potenziali per un importo di €. 111.372,58 in quanto nell' appalto per la costruzione dell' impianto indoor a Tressano l'impresa appaltatrice ha apposto l'iscrizione di riserve sulla contabilità con successiva richiesta di accordo bonario , che nel caso fossero tutte accolte non troverebbero integrale copertura sul QE di progetto;

4) **DI DARE ATTO** che al finanziamento del suddetto fondo passività potenziali si è provveduto con applicazione di quota dell' avanzo libero del risultato di amministrazione 2020;

5) **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di bilancio approvata con il presente atto, il risultato di amministrazione ancora **non applicato** risulta essere pari ad €. **2.265.887,95**, distinto nelle sue componenti come segue:

Fondi accantonati	€ _2.068.120,37
Fondi vincolati	€ _23.813,16
Fondi destinati a investimenti	€ _38.525,00
Fondi liberi	€ _135.429,42
TOTALE	€ _2.265.887,95

6) **DI DARE ATTO**, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio e pertanto della non necessità di adottare misure di riequilibrio come da relazione del responsabile finanziario ALL E) ;

7) **DI DARE ATTO** che in seguito alla variazione di cui alla presente deliberazione viene consentito il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione sia di competenza che dei residui, come dimostrato nell'allegato seguente:

All. B) Quadro di controllo degli equilibri;

8) **DI DARE ATTO** che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con proprio parere verbale n. 21 del 27/07/2021 (All. F);

9) **DI DARE ATTO** che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2021;

10) **DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
_ Dott. Angelo Mosca

IL Il Vice Segretario
_ Dott. Agostino Toni



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi – SERVIZIO Ragioneria contabilità

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 38 DEL 21/07/2021

Oggetto :

ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere _ di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Note:

Castellarano, li _

Il responsabile del settore Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi

—



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi – SERVIZIO Ragioneria contabilità

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 38 DEL 21/07/2021

Oggetto :

ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Si esprime parere _ in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49, del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Note:

Castellarano, li _

Il responsabile del settore Contabile Tributi



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

CONSIGLIO COMUNALE

N° 25 del 29/07/2021

OGGETTO: ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE

N. 1067

Si attesta:

che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il :
30/07/2021 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Vice Segretario

TONI AGOSTINO / INFOCERT SPA

Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2021		CP	784.582,27	929.005,63	432.171,21	-37.871,36	2.107.887,75	719.668,11	1.388.219,64
				SALDO COMPETENZA	394.299,85				
		CS	729.044,91	98.695,83	320.798,63	-37.871,36	1.110.668,01		
				SALDO CASSA	282.927,27				

USCITE ANNO: 2021

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 2 - Segreteria generale								
Titolo 1								
	CP	0,00	7.384,00	6.968,00	0,00	14.352,00	7.384,00	6.968,00
	CS	6.448,00	7.384,00	6.968,00	0,00	20.800,00		
	CP	0,00	7.384,00	6.968,00	0,00	14.352,00	7.384,00	6.968,00
	CS	6.448,00	7.384,00	6.968,00	0,00	20.800,00		
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
Titolo 1								
	CP	107.000,00	30.000,00	17.942,00	0,00	154.942,00	30.148,57	124.793,43
	CS	226.615,58	27.413,71	17.942,00	0,00	271.971,29		
	CP	107.000,00	30.000,00	17.942,00	0,00	154.942,00	30.148,57	124.793,43
	CS	226.615,58	27.413,71	17.942,00	0,00	271.971,29		
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
Titolo 1								
	CP	5.000,00	20.000,00	38.208,00	0,00	63.208,00	23.014,03	40.193,97
	CS	16.255,31	38.430,45	38.208,00	0,00	92.893,76		
	CP	5.000,00	20.000,00	38.208,00	0,00	63.208,00	23.014,03	40.193,97
	CS	16.255,31	38.430,45	38.208,00	0,00	92.893,76		
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
	CP	112.000,00	57.384,00	63.118,00	0,00	232.502,00	60.546,60	171.955,40
	CS	249.318,89	73.228,16	63.118,00	0,00	385.665,05		
Missione 4								
Istruzione e diritto allo studio								
Programma 1 - Istruzione prescolastica								
Titolo 1								
	CP	3.000,00	0,00	941,39	0,00	3.941,39	2.999,30	942,09
	CS	5.325,92	-520,54	941,39	0,00	5.746,77		
	CP	3.000,00	0,00	941,39	0,00	3.941,39	2.999,30	942,09
	CS	5.325,92	-520,54	941,39	0,00	5.746,77		
Totale Capitoli Variati su Programma 1								
	CP	0,00	30.000,00	7.367,88	0,00	37.367,88	0,00	37.367,88
	CS	0,00	30.000,00	7.367,88	0,00	37.367,88		
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria								
Titolo 1								
	CP	0,00	30.000,00	7.367,88	0,00	37.367,88	0,00	37.367,88
	CS	0,00	30.000,00	7.367,88	0,00	37.367,88		

Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	0,00	30.000,00	7.367,88	0,00	37.367,88	0,00	37.367,88
		CS	0,00	30.000,00	7.367,88	0,00	37.367,88	0,00	37.367,88
Totale Capitoli Variati su Missione 4		CP	3.000,00	30.000,00	8.309,27	0,00	41.309,27	2.999,30	38.309,97
		CS	5.325,92	29.479,46	8.309,27	0,00	43.114,65		
Missione 8									
Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio									
Titolo 1		Spese correnti							
	CP	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	2.500,00	983,35	1.516,65
	CS	1.792,80	-792,80	1.500,00	1.500,00	0,00	2.500,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	1.000,00	0,00	1.500,00	0,00	2.500,00	983,35	1.516,65
		CS	1.792,80	-792,80	1.500,00	0,00	2.500,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 8		CP	1.000,00	0,00	1.500,00	0,00	2.500,00	983,35	1.516,65
		CS	1.792,80	-792,80	1.500,00	0,00	2.500,00		
Missione 9									
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Titolo 2		Spese in conto capitale							
	CP	0,00	0,00	210.000,00	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
	CS	0,00	0,00	210.000,00	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	0,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
		CS	0,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
Totale Capitoli Variati su Missione 9		CP	0,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
		CS	0,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
Missione 20									
Fondi e accantonamenti									
Programma 3 - Altri fondi									
Titolo 1		Spese correnti							
	CP	0,00	0,00	111.372,58	111.372,58	0,00	111.372,58	0,00	111.372,58
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	0,00	0,00	111.372,58	0,00	111.372,58	0,00	111.372,58
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 20		CP	0,00	0,00	111.372,58	0,00	111.372,58	0,00	111.372,58
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2021				CP	116.000,00	87.384,00	394.299,85	64.529,25	533.154,60
				CS	256.437,61	101.914,82	282.927,27	641.279,70	
				SALDO COMPETENZA		394.299,85			
				SALDO CASSA		282.927,27			

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 4 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma 2	Segreteria generale				
Titolo 1	Spese correnti	20.894,89	6.968,00		20.894,89
	previsioni di competenza	185.384,00	6.968,00		192.352,00
	previsioni di cassa	206.278,89	6.968,00		213.246,89
Totale Programma 2	Segreteria generale	20.894,89	6.968,00		20.894,89
	previsioni di competenza	185.384,00	6.968,00		192.352,00
	previsioni di cassa	206.278,89	6.968,00		213.246,89
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
Titolo 1	Spese correnti	486.908,90	17.942,00		486.908,90
	previsioni di competenza	529.224,61	17.942,00		547.166,61
	previsioni di cassa	1.016.133,51	17.942,00		1.034.075,51
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	486.908,90	17.942,00		486.908,90
	previsioni di competenza	529.224,61	17.942,00		547.166,61
	previsioni di cassa	1.016.133,51	17.942,00		1.034.075,51
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo 1	Spese correnti	51.911,55	38.208,00		51.911,55
	previsioni di competenza	231.100,00	38.208,00		269.308,00
	previsioni di cassa	283.011,55	38.208,00		321.219,55
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	151.360,08	38.208,00		151.360,08
	previsioni di competenza	543.600,00	38.208,00		581.808,00
	previsioni di cassa	694.960,08	38.208,00		733.168,08
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.066.476,64	63.118,00		1.066.476,64
	previsioni di competenza	3.686.542,92	63.118,00		3.749.660,92
	previsioni di cassa	4.753.019,56	63.118,00		4.816.137,56
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio				
Programma 1	Istruzione prescolastica				
Titolo 1	Spese correnti	109.733,74	941,39		109.733,74
	previsioni di competenza	736.900,00	941,39		737.841,39
	previsioni di cassa	846.633,75	941,39		847.575,14
Totale Programma 1	Istruzione prescolastica	109.733,74	941,39		109.733,74
	previsioni di competenza	736.900,00	941,39		737.841,39
	previsioni di cassa	846.633,75	941,39		847.575,14

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 4 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria				
Titolo 1	Spese correnti	156.114,70	7.367,88		156.114,70
		599.374,57	7.367,88		606.742,45
		755.489,27	7.367,88		762.857,15
Totale Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria	156.114,70	7.367,88		156.114,70
		1.480.552,26	7.367,88		1.487.920,14
		1.636.666,96	7.367,88		1.644.034,84
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	473.496,97			473.496,97
		2.960.188,71	8.309,27		2.968.497,98
		3.433.685,69	8.309,27		3.441.994,96
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio				
Titolo 1	Spese correnti	102.638,65	1.500,00		102.638,65
		193.000,00	1.500,00		194.500,00
		295.638,65	1.500,00		297.138,65
Totale Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio	102.638,65	1.500,00		102.638,65
		231.500,00	1.500,00		233.000,00
		334.138,65	1.500,00		335.638,65
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	102.638,65			102.638,65
		261.150,00	1.500,00		262.650,00
		363.788,65	1.500,00		365.288,65
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
Titolo 2	Spese in conto capitale	226.420,46			226.420,46
		99.000,00	210.000,00		309.000,00
		325.420,47	210.000,00		535.420,47
Totale Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	447.376,38			447.376,38
		458.734,55	210.000,00		668.734,55
		906.110,94	210.000,00		1.116.110,94
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	842.828,62			842.828,62
		3.743.964,26	210.000,00		3.953.964,26
		4.586.792,89	210.000,00		4.796.792,89
Missione 20	Fondi e accantonamenti				
Programma 3	Altri fondi				
Titolo 1	Spese correnti	0,00			0,00
		192.011,77	111.372,58		303.384,35
		0,00			0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 4 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 3	Altri fondi	0,00			0,00
		2.779.364,17	111.372,58		2.890.736,75
		0,00			0,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00			0,00
		3.055.165,83	111.372,58		3.166.538,41
		40.000,00			40.000,00
Totale Variazioni in uscita		154.968,43			154.968,43
		203.384,00	394.299,85		597.683,85
		358.352,43	282.927,27		641.279,70
Totale Generale delle uscite		3.895.681,55			3.895.681,55
		24.159.710,83	394.299,85		24.554.010,68
		25.040.226,57	282.927,27		25.323.153,84

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 4 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		137.867,23			137.867,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		4.266.578,82			4.266.578,82
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	Fondi Vincolati da leggi e principi contabili	10.689,54			10.689,54
	Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale	5.318,28			5.318,28
	Avanzo di amministrazioni parte disponibile	910.390,31	111.372,58		1.021.762,89
	F.DO ANTIC.D.L. 35/2013 E 243/BIS	2.847.511,42			2.847.511,42
	vincoli derivanti da trasferimenti	1.373,96			1.373,96
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.036.495,62	4.000,00		3.036.495,62
	previsioni di competenza	9.963.418,10	4.000,00		9.967.418,10
	previsioni di cassa	12.999.913,72	4.000,00		13.003.913,72
Totale Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.036.495,62	4.000,00		3.036.495,62
	previsioni di competenza	9.963.418,10	4.000,00		9.967.418,10
	previsioni di cassa	12.999.913,72	4.000,00		13.003.913,72
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	149.594,32	56.798,63	-11.767,68	149.594,32
	previsioni di competenza	1.114.450,89	56.798,63	-11.767,68	1.159.481,84
	previsioni di cassa	1.264.045,21	56.798,63	-11.767,68	1.309.076,16
Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	149.594,32	56.798,63	-11.767,68	149.594,32
	previsioni di competenza	1.114.450,89	56.798,63	-11.767,68	1.159.481,84
	previsioni di cassa	1.264.045,21	56.798,63	-11.767,68	1.309.076,16
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	146.051,47		-2.244,00	146.051,47
	previsioni di competenza	1.129.786,78		-2.244,00	1.127.542,78
	previsioni di cassa	1.276.027,25		-2.244,00	1.273.783,25
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00			0,00
	previsioni di competenza	195.150,00		-11.859,68	183.290,32
	previsioni di cassa	195.150,00		-11.859,68	183.290,32
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	64.500,49	50.000,00	-12.000,00	64.500,49
	previsioni di competenza	251.570,00	50.000,00	-12.000,00	289.570,00
	previsioni di cassa	316.070,49	50.000,00	-12.000,00	354.070,49
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	210.551,96	50.000,00	-26.103,68	210.551,96
	previsioni di competenza	1.577.006,78	50.000,00	-26.103,68	1.600.903,10
	previsioni di cassa	1.787.747,74	50.000,00	-26.103,68	1.811.644,06

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 4 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Titolo 4	Entrate in conto capitale				
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	1.388.457,54			1.388.457,54
		840.000,00	210.000,00		1.050.000,00
		2.228.457,54	210.000,00		2.438.457,54
Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.860.408,36	210.000,00		1.860.408,36
		1.769.395,50	210.000,00		1.979.395,50
		3.629.803,86	210.000,00		3.839.803,86
Totale Variazioni in entrata		24.543,15			24.543,15
		1.713.587,90	432.171,21	-37.871,36	2.107.887,75
		827.740,74	320.798,63	-37.871,36	1.110.668,01
Totale Generale delle entrate		5.319.883,98			5.319.883,98
		24.159.710,83	432.171,21	-37.871,36	24.554.010,68
		21.300.054,25	320.798,63	-37.871,36	21.582.981,52

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
 Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

4° VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2021/2023 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.132.787,66		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+) 137.867,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 12.727.803,04 0,00	12.133.054,23 0,00	11.903.146,53 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-) 12.458.731,25 0,00 240.801,66	10.740.222,32 0,00 236.337,75	10.726.946,43 0,00 236.337,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 4.408.490,61 0,00 2.210.294,88	1.392.831,91 0,00 0,00	1.176.200,10 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-4.001.551,59	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 3.761.051,59	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 240.500,00	---	---
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00

4° VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2021/2023
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	125.604,50	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.266.578,82	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	2.079.395,50	340.000,00	375.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	240.500,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>	6.231.078,82	340.000,00	375.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	913.540,17	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-913.540,17	0,00	0,00

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	3.038.919,19	2.120.000,00	4.050.000,00	9.208.919,19
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	1.255.080,81	315.000,00	650.000,00	2.220.080,81
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 340, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
per tipologia	495.000,00	0,00	200.000,00	695.000,00
Totale	4.789.000,00	2.435.000,00	4.900.000,00	12.124.000,00

Il referente del programma

MORDINI ALESSANDRO

La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

Il importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

SCHEDA C: ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)									
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale					
																					0,00
																					0,00
																					0,00
																					0,00
																					0,00

Note:

- Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- Portare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
- Se l'immobile da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
- Reportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

Il referente del programma

MORDINI ALESSANDRO

Tabella C.1

- no.
- parziale
- totale

Tabella C.2

- no.
- cessione
- si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tale da essere connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3

- no.
- si, come alienazione
- si, come alienazione

Tabella C.4

- cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
- cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
- cessione della titolarità dell'opera al mercato privato
- disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
L80014590352202100001	06/2020	I7118000020001	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA STRUTTURALE DELLA SCUOLA MEDIA DI CASTELLARANO. DGR n.69/2020 Edilizia Scolastica	1	2.950.000,00	0,00	0,00	0,00	2.950.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100004	06/2020	I71F19000130001	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	REALIZZAZIONE CICLOVIA A ROTEGLIA - SECONDO STRALCIO	1	90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100005	04/2020	I77E19000070004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		03 - Recupero	05.11 - Beni culturali	CONSOLIDAMENTO E RESTAURO DELL'ACQUEDOTTO ROMANICO	1	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100006	03/2021	I77H19001490004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	RIGUALIFICAZIONE PIAZZA XX LUGLIO	1	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100007	01/2021	I77H20001220004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - Art. 1 c.139 Legge n.145 del 2018	1	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100008	02/2021	I78B2000120004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	1	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100014	07/2021	I71B20000480004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	REALIZZAZIONE NUOVA ROTATORIA IN VIA MOLINO IN LOCALITA ROTEGLIA	1	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100015	8/2021		2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	RIGUALIFICAZIONE CENTRO URBANO DI CASTELLARANO	1	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100016	09/2021		2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	OPERE DI COMPLETAMENTO ESTERNE AL PALAZZETTO DELLO SPORT DI	1	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100017		I77H21000450004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021 - PRIMO LOTTO	1	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100018		I77H21000470004	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021 - SECONDO LOTTO	1	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100019	12/2021_Legge n.160	I75F21000190001	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA - Art. 1 c.29-37 Legge n. 160 del	1	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100020	13/2021		2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	ESTENDIMENTO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA NEL TERRITORIO COMUNALE	1	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100021	14/2021		2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	02.12 - Riassetto e recupero di siti urbani e produttivi	Manutenzione Straordinaria Verde Pubblico	1	59.000,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100022	15/2021		2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.12 - Sport, spettacolo e tempo libero	Manutenzione straordinaria arredi e attrezzature Parchi Pubblici	1	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100024		I71B21002290002	2021	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		01 - Nuova realizzazione	02.05 - Difesa del suolo	COMPLETAMENTO DEL RIPRISTINO DELLE OPERE DI DIFESA SPONDALE FORTEMENTE EROSE IN SPONDA SINISTRA DEL Fiume SECCHIA	1	210.000,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100003	07/2020	I7118000030001	2022	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA STRUTTURALE DELLA SCUOLA MEDIA E PALESTRA DI ROTEGLIA	2	0,00	1.620.000,00	0,00	0,00	1.620.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100002	08/2020	I7118000040001	2022	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA STRUTTURALE DELLA SCUOLA MATERNA DI CASTELLARANO	2	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100010	02/2022		2022	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	2	0,00	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100011	03/2022		2022	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	2	0,00	145.000,00	0,00	0,00	145.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100009	01/2022		2023	MORDINI ALESSANDRO	SI	SI	008	035	014		05 - Restauro	05.11 - Beni culturali	CONSOLIDAMENTO E RESTAURO DELL'ACQUEDOTTO ROMANICO	3	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00		0,00		
L80014590352202100012	01/2023		2023	MORDINI ALESSANDRO	SI	NO	008	035	014		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	3	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00		0,00		

COPIA CARTACCIA DI ORIGINALE DIGITALE. Documento firmato digitalmente da AGOSTIN TONDI, ANGELO MIOSSCA - pubblicate il giorno 30/07/2021 con n. 1067. Riproduzione cartacea al sensi del D. Lgs. 81/2008 e successivi emendamenti, di origine digitale.

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (13) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
014590352202100013	02/2023		2023	MORDINI ALESSANDRO	Si	No	008	036	014		07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	3	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00		0,00		
014590352202100023	04/2023_RigenUrbana	I71B21001250005	2023	MORDINI ALESSANDRO	Si	Si	008	036	014		01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA DORALE NELLA FRAZIONE DI ROTTESLIA.	3	0,00	0,00	4.550.000,00	0,00	4.550.000,00	0,00		0,00		
															4.789.000,00	2.435.000,00	4.900.000,00	0,00	12.124.000,00	0,00		0,00		

- Note:
 (1) Numero intervento = "1" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
 (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
 (3) Codice CUP (art. 3 comma 3)
 (4) Ripetere nome e cognome del responsabile del procedimento
 (5) Codice lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera gg) del D.Lgs.50/2016
 (6) Indicare se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera oo) del D.Lgs.50/2016
 (7) Indicare il livello di priorità di cui all'articolo 9 commi 11 e 12
 (8) I costi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
 (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 (10) Indicare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
 (11) Ripetere l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
 (12) Indicare se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

MORDINI ALESSANDRO

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L80074590352202100001	I71118000020001	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA STRUTTURALE DELLA SCUOLA MEDIA DI CASTELLARANO. DGR n.69/2020 Edilizia Scolastica	MORDINI ALESSANDRO	2.950.000,00	2.950.000,00	ADN	1	SI	SI	1	0000197656	Unin Tresino Secchia	
L80074590352202100004	I71F19000130001	REALIZZAZIONE CICLOVIA A ROTEGLIA - SECONDO STRALCIO	MORDINI ALESSANDRO	90.000,00	90.000,00	URB	1	SI	SI	1			
L80074590352202100005	I77E19000070004	CONSOLIDAMENTO E RESTAURO DELL'ACQUEDOTTO	MORDINI ALESSANDRO	200.000,00	200.000,00	CPA	1	SI	SI	1			
L80074590352202100006	I77H19001490004	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA XX LUGLIO	MORDINI ALESSANDRO	130.000,00	130.000,00	URB	1	SI	SI	1			
L80074590352202100007	I77H20001220004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI: INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO. Art.1 c.139 Legge n.145 del 2016	MORDINI ALESSANDRO	180.000,00	180.000,00	CPA	1	SI	SI	1			
L80074590352202100008	I78B20000120004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	MORDINI ALESSANDRO	130.000,00	130.000,00	CPA	1	SI	SI	1			
L80074590352202100014	I71B20000480004	REALIZZAZIONE NUOVA ROTATORIA IN VIA MOLINO IN LOCALITA ROTEGLIA	MORDINI ALESSANDRO	200.000,00	200.000,00	URB	1	SI	SI	1			
L80074590352202100015		RIQUALIFICAZIONE CENTRO URBANO DI CASTELLARANO	MORDINI ALESSANDRO	100.000,00	100.000,00	CPA	1	SI	SI	1			
L80074590352202100016		OPERE DI COMPLETAMENTO ESTERNE AL PALAZZETTO DELLO SPORT DI TRESSANO	MORDINI ALESSANDRO	65.000,00	65.000,00	URB	1	SI	SI	1			
L80074590352202100017	I77H21000450004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021: PRIMO LOTTO	MORDINI ALESSANDRO	180.000,00	180.000,00	CPA	1	SI	SI	2			
L80074590352202100018	I77H21000470004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021: SECONDO LOTTO	MORDINI ALESSANDRO	25.000,00	25.000,00	CPA	1	SI	SI	2			
L80074590352202100019	I75F21000190001	MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA. Art. 1 c.29-37 Legge n. 180 del 2019	MORDINI ALESSANDRO	180.000,00	180.000,00	CPA	1	SI	SI	1			
L80074590352202100020		ESTENDIMENTO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA NEL TERRITORIO	MORDINI ALESSANDRO	50.000,00	50.000,00	MIS	1	SI	SI	1			
L80074590352202100021		Manutenzione Straordinaria Verde Pubblico	MORDINI ALESSANDRO	59.000,00	59.000,00	URB	1	SI	SI	1			
L80074590352202100022		Manutenzione straordinaria arredi e attrezzature Parchi Pubblici	MORDINI ALESSANDRO	40.000,00	40.000,00	MIS	1	SI	SI	1			
L80074590352202100024	I71B21002290002	COMPLETAMENTO DEL RIPRISTINO DELLE OPERE DI DIFESA SPONDALE FORTEMENTE EROSE IN SPONDA SINISTRA DEL FIUME	MORDINI ALESSANDRO	210.000,00	210.000,00	AMB	1	SI	SI	2			

Codice Unico Intervento - CUJ	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	

(*) Il campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

MORDINI ALESSANDRO

- Tabella E.1**
- ADN = Adeguamento normativo
 - AMB = Qualità ambientale
 - COP = Completamento Opera Incompiuta
 - CPA = Conservazione del patrimonio
 - MIS = Miglioramento e incremento di servizio
 - URB = Qualità urbana
 - VAB = Valorizzazione beni vincolati
 - DEM = Demolizione Opera Incompiuta
 - DEU = Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

- Tabella E.2**
1. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
 2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
 3. progetto definitivo
 4. progetto esecutivo

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma
MORDINI ALESSANDRO

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Anno 2021

Relazione del responsabile Finanziario

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato l'art. 22 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 22/10/2013, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno trimestrale, al fine di esaminare:

- a) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) dei capitoli affidati con il Piano Esecutivo di Gestione;
- b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito;
- c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione.

Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento

Richiamato l'art. 193 del TUEL il quale prevede che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo

L'anno 2021 addì _16_ del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 22 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 16/7/2021.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. _59 del 29/12/2020.

Il Rendiconto 2020 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 26/04/2021.

Gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2021-2023 assestato in questa sede mirano alla salvaguardia degli equilibri del Bilancio anche negli esercizi futuri e costituiscono la base per la redazione della bozza di Bilancio 2022-2024, in corso di redazione.

L'emergenza epidemiologica da Covid-19, manifestatasi all'inizio del 2020 e che ancora oggi estende i propri effetti sull'economia del Paese, ha comportato e comporta un forte impatto negativo generale anche sulle finanze degli enti locali.

Nel corso del 2021, così come durante il 2020, lo Stato è intervenuto con numerose misure a sostegno degli equilibri di bilancio, messi a dura prova da minori incassi relativi ai servizi a domanda individuale ed al calo del gettito di alcune entrate.

Tra le misure previste, quella sicuramente più rilevante è rappresentata dal "fondo per garantire le funzioni degli Enti locali", rifinanziato per il 2021 dapprima con la legge di Bilancio 2021 (L. 178/2020), successivamente integrato dal Decreto Sostegni (D.L. 41/2021).

Vi sono poi una serie di interventi a sostegno delle finanze dei comuni, analoghe a quelle previste per il 2020, così sintetizzate:

- contributi compensativi per la perdita di gettito a seguito dell'esenzione e/o agevolazioni disposte per alcune fattispecie imponibili (IMU, TARI, CUP ecc);
- contributi compensativi per la perdita di gettito naturale di alcuni tributi (imposta di soggiorno, ecc);
- contributi specifici per il finanziamento di determinate spese;

Le previsioni di bilancio sono state definite anche in relazione all'esigenza di affrontare le maggiori esigenze dovute alla pandemia (ad esempio, la spesa per presidi medici di sanificazione, servizi per garantire il distanziamento ecc) e, dall'altro, con minori previsioni di entrata dovute ai minori servizi erogati (mensa, scuolabus, impianti sportivi, ecc) ed anche ad agevolazioni decise dallo Stato (ad esempio esenzione CUP) o deliberate autonomamente dal Comune (ad esempio agevolazioni TARI): molte di queste fattispecie sono state coperte con i fondi provenienti dallo Stato, di cui si è detto sopra.

Di seguito si analizzano i principali aspetti relativi agli equilibri del bilancio.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	€ 3.886.656,09	€ 3.886.656,09				
FPV corrente	€ 137.867,23	€ 137.867,23				
Titolo 1	€ 9.967.418,10	€ 3.991.814,89	€ 9.837.278,76		€ 9.761.401,22	
Titolo 2	€ 1.159.481,84	€ 667.846,79	€ 659.606,47		€ 505.576,31	
Titolo 3	€ 1.600.903,10	€ 899.333,08	€ 1.636.169,00		€ 1.636.169,00	
FPV capitale	€ 4.266.578,82	€ 4.266.578,82				
Titolo 4	€ 1.979.395,50	€ 1.207.487,70	€ 340.000,00		€ 375.000,00	
Titolo 5	€ 100.000,00					
ENTRATE FINALI	€ 23.098.300,68	€ 15.057.584,60	€ 12.473.054,23	€ -	€ 12.278.146,53	€ -
Titolo 6	€ -					
Titolo 7	€ -					
Titolo 9	€ 1.455.710,00	€ 941.429,83	€ 1.455.710,00		€ 1.455.710,00	
TOTALE ENTRATE	€ 24.554.010,68	€ 15.999.014,43	€ 13.928.764,23	€ -	€ 13.733.856,53	€ -

-----USCITE-----						
Descrizione	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 1	€ 12.458.731,25	€ 5.857.861,12	€ 10.740.222,32	€ 42.776,82	€ 10.726.946,43	€ 31.200,00
<i>di cui FPV</i>						
Titolo 2	€ 6.231.078,82	€ 4.687.429,10	€ 340.000,00		€ 375.000,00	
<i>di cui FPV</i>						
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 18.689.810,07	€ 10.545.290,22	€ 11.080.222,32	€ 42.776,82	€ 11.101.946,43	€ 31.200,00
Titolo 4	€ 4.408.490,61	€ 939.511,58	€ 1.392.831,91		€ 1.176.200,10	
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 1.455.710,00	€ 940.265,99	€ 1.455.710,00		€ 1.455.710,00	
TOTALE USCITE	€ 24.554.010,68	€ 12.425.067,79	€ 13.928.764,23	€ 42.776,82	€ 13.733.856,53	€ 31.200,00
SALDO FINALE	€ -	€ 3.573.946,64	€ -	-€ 42.776,82	€ -	-€ 31.200,00

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2021 non si evidenziano particolari squilibri. Si evidenzia un saldo positivo per maggiori accertamenti dovuto all'applicazione a bilancio dell'avanzo di amministrazione, se non si considera tale voce il totale degli accertamenti di competenza in rapporto agli stanziamenti assestati di competenza rappresentano il 77,50% di contro abbiamo un rallentamento della fase di impegno delle spese soprattutto di quelle di conto capitale dovuto in generale al blocco totale delle attività durante il periodo di lock down, che si sta cercando di recuperare, nonché alle complesse procedure di gara, in generale il totale degli impegni di competenza in rapporto agli stanziamenti assestati rappresentano il 50,60%

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2022 nei dati relativi allo stanziamento assestato non si evidenziano particolari squilibri tra le entrate ed uscite, gli impegni di parte corrente riguardano contratti a valenza pluriennale.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2023 nei dati relativi allo stanziamento assestato non si evidenziano particolari squilibri tra le entrate ed uscite, gli impegni di parte corrente riguardano contratti a valenza pluriennale.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 3.075.642,38	€ 1.263.901,62
Titolo 2	€ 153.616,16	€ 97.730,32
Titolo 3	€ 214.981,80	€ 182.977,16
Titolo 4	€ 1.860.408,36	€ 219.804,14
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 5.304.648,70	€ 1.764.413,24
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 52.795,65	€ 2.617,46
TOTALE ENTRATE	€ 5.357.444,35	€ 1.767.030,70

-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 2.954.743,65	€ 2.286.731,06
Titolo 2	€ 768.553,47	€ 591.653,92
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 3.723.297,12	€ 2.878.384,98
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 172.384,43	€ 112.402,83
TOTALE USCITE	€ 3.895.681,55	€ 2.990.787,81

residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2020 approvato con deliberazione C.C. n. 10/2021. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 15/03/2021.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 98% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 76.77% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, in quanto al titolo primo dell'entrata, la posta maggiore da incassare riguarda la TARI per la quale sono in corso le attività di recupero coattivo affidate alla Società IREN Ambiente spa ente gestore del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, attività che sono state sospese a più riprese fino al 30/08/2021 dai vari D.L. legati all'emergenza sanitaria da COVID -19 anche le entrate extra tributarie hanno avuto una contrazione negli incassi dovuta al blocco delle azioni esecutive, la percentuale di realizzo è comunque buona 85,11%.

Di contro si rileva una alta realizzazione delle uscite con il rispetto dei tempi di pagamento con un indice di tempestività relativo al I semestre 2021 di -4,26 calcolato come media in giorni dell'intervallo di tempo fra la data di valuta del beneficiario e la data di scadenza del documento.

Si sottolinea che per il controllo dei residui sia attivi che passivi, sia in sede di rendiconto della gestione 2020 sia in sede di riaccertamento ordinario ai sensi del D.lgs 118/2011, l'ufficio ha effettuato in collaborazione con i singoli dirigenti dell' Ente una attenta e puntuale verifica degli stessi e che pertanto al oggi non si ritiene necessaria una verifica straordinaria in sede di riequilibrio, anzi lo stato di riscossione e la natura dei residui attivi da riscuotere, fa presupporre un accantonamento a FCDE a consuntivo 2021 maggiore di quello necessario alla copertura totale degli stessi, come da prospetto dimostrativo allegato al presente verbale . Inoltre il controllo effettuato dai vari responsabili di settore sui residui passivi ha portato a registrare economie su spesa corrente che confluiranno quale elemento positivo nella determinazione del risultato di amministrazione 2021 risultante dalla gestione dei residui

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	9132787,66	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	137867,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12727803,04 <i>0,00</i>	12133054,23 <i>0,00</i>	11903146,53 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	12458731,25 <i>0,00</i> <i>240801,66</i>	10740222,32 <i>0,00</i> <i>236337,75</i>	10726946,43 <i>0,00</i> <i>236337,75</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	4408490,61 <i>0,00</i> <i>2210294,88</i>	1392831,91 <i>0,00</i>	1176200,10 <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-4001551,59	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 166, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3761051,59 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	240500,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente non si evidenziano alla data attuale particolari problematiche .

Va precisato che la maggior parte dell' avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente nell' anno 2021 fa riferimento alle quote accantonate per la restituzione delle anticipazioni di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e ad al fondo rotativo di cui all' art 243/ter del TUEL, secondo le

indicazioni a suo tempo fornite dalla Corte dei Conti ;, somme che a rendiconto riconfluiranno nell' avanzo accantonato.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	125604,50	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4266578,82	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2079395,50	340000,00	375000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	240500,00	0,00	0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6231078,82 0,00	340000,00 0,00	375000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Anche dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte capitale non si evidenziano particolari problematiche.

EQUILIBRIO FINALE

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Somme residue	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA

ENTRATE-----						
Titolo 9	52.795,65	2.617,46	50.178,19	1.455.710,00	941.429,83	940.638,83
TOTALE ENTRATE	52.795,65	2.617,46	50.178,19	1.455.710,00	941.429,83	940.638,83

-----USCITE---						
Titolo 7	172.384,43	112.402,83	59.981,60	1.455.710,00	940.265,99	802.291,77
TOTALE USCITE	172.384,43	112.402,83	59.981,60	1.455.710,00	940.265,99	802.291,77

SALDO FINALE	-119.588,78	-109.875,37	-9.803,41	0,00	1.163,84	138.347,06

la diversa velocità di gestione dei movimenti sia a residuo che a competenza evidenziati dalla tabella è determinata da tempi diversi tra accertamenti/incassi e impegni /pagamenti . Non si rilevano comunque situazioni che possano determinare squilibri a fine esercizio.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate che alla data del _16/7/2021 presenta una disponibilità di €. 1.258.074,15:

- Vincolo " Realizzazione nuovo palazzetto indoor a Tressano"

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
Mutuo Credito sportivo	€ 1.600.000/ € 1.600.000	€ _1.600.000/€860.328,20	€. 739.671,18

- Vincolo "Progetto Star bene in biblioteca"

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
Contributo da comune di Rubiera per riqualificaz.. biblioteche"	€ _4.118,00/ € 0,00	€ _4.118,00/€4.118,00	€ - 4.118,00

- Vincolo "rimborso libri di testo"

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
Contributo regionale per rimborso libri di testo	€ 14.736,00/ € 14.736,00	€ 14.736,00/ € 14.736,00	€ 0,00

Vincolo "Progetto consolidamento e messa in sicurezza acquedotto romano":

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
Contributo MISE per di interventi di efficientamento energetico sviluppo territoriale sostenibile"	€ 45.000,00/ € 45.000,00	€ 45.000,00/€38.479,03	€.6.520,97

- Vincolo Progettazione scuole medie capoluogo:

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
contributo ministero affari interni per spese	€ 200.000,00/€. 200.000,00	€ _0,00/€ 0,00	€. 200.000.00

di progettazione scuole medie capoluogo			
--	--	--	--

- Vincolo Progettazione scuole elementari Roteglia:

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
contributo ministero affari interni per spese di progettazione scuole elementari Roteglia	€ 200.000,00/€. 200.000,00	€ _0.00/€.0.00	€ . 200.000,00

- Vincolo Progettazione scuola materna capoluogo:

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
Contributo ministero affari interni per spese di progettazione scuole materne capoluogo	€ 80.000,00/€. 80.000,00	€ _0.00/€.0.00	€ . 80.000,00

-
- Vincolo "Progetto messa in sicurezza da rischio idrogeologico":

Tipologia	Accertamenti/ incassi	Impegni/pagamenti	Dispon. cassa vincolata
Contributo Min. interno per interventi di messa in sicurezza degli edifici e del territorio"	€ 180.000,00/ €. 36.000,00	€ 21.444,73/€.0,00	€ . 36.000,00

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 1.263.901,62	€ 3.325.871,15
Titolo 2	€ 97.730,32	€ 647.136,73
Titolo 3	€ 182.977,16	€ 782.674,62
Titolo 4	€ 219.804,14	€ 1.060.956,04
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 1.764.413,24	€ 5.816.638,54
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 2.617,46	€ 940.634,83
TOTALE ENTRATE	€ 1.767.030,70	€ 6.757.273,37
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 2.286.731,06	€ 4.475.244,04
Titolo 2	€ 591.653,92	€ 832.302,81
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 2.878.384,98	€ 5.307.546,85
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 112.402,83	€ 802.291,77
TOTALE USCITE	€ 2.990.787,81	€ 6.109.838,62
SALDO FINALE	-€ 1.223.757,11	€ 647.434,75
DIFFERENZA	-€	576.322,36

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Documento firmato digitalmente da AGOSTINO TONI, ANGELO MOSCA - pubblicata il giorno 30/07/2021 con n. 1067.
 Il presente documento cartaceo ha valore di copia e non può essere utilizzato per fini giuridiche.

Si evidenzia alla data attuale un disequilibrio in negativo tra incassi e pagamenti in conto residui, determinato dal lato entrate dal blocco delle riscossioni coattive per quanto riguarda le entrate tributarie che patrimoniali imposto dal Governo all' interno dei diversi interventi a favore di privati ed aziende colpiti dall' emergenza sanitaria da COVID 19; dal lato spese l'Ente ha comunque cercato di non bloccare i pagamenti rispettando i termini di scadenza anche al fine di aiutare le aziende in questo periodo emergenziale, di contro la situazione in conto competenza presenta un disequilibrio in positivo che mitiga leggermente quello in conto residui..

L'Ente ha determinato un peggioramento di € 929.706,25 del fondo cassa che al 16/07/2021 in Banca d'Italia è pari ad € 7.626.759,05, rispetto alla situazione alla data del 01/01/2021 (€ 9.132.787,66).

L'ente, in ogni caso non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Organismi partecipati	Natura Giuridica	Quota di partecipazione al 31/12/2019
Enti strumentali partecipati		
Cooperativa Azienda Casa ER	Ente pubblico economico	2,27%
Consorzio ACT	Azienda consorziale	0,65%
Destinazione turistica emilia	Ente pubblico strumentale	0,86%
Società partecipate		
Coopac Infrastrutture Spa	Società	1,295%
Azienda locale per la mobilità srl		0,65%
Coopida scpa		0,0014%
Provincia Infrastrutture spa		0,5181%
Coop Banca Etica scpa		0,0020%

Tutte le società partecipate dall'ente hanno inviato i bilanci per l'anno 2020.

Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Detta ricognizione, effettuata in occasione del rendiconto di gestione per l'anno 2020, non ha evidenziato criticità;

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. Documento firmato digitalmente da AGOSTINO ANGELO MOSCA il giorno 30/07/2021 con n. 1067. Riproduzione cartacea di testi del D.Lgs. 81/2008 e suoi successive modificazioni, di origine digitale.

Con gli elementi contabili ad oggi in possesso del servizio finanziario si può affermare che risulta garantito l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 ed altresì risulta assicurato il mantenimento quali /quantitativo dei servizi erogati.

La presente relazione è trasmessa al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Segretario Generale ai responsabili di Settore e presentata al Consiglio Comunale in allegato alla delibera di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio .

Castellarano 16/7/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Agostino TONI', with a stylized flourish at the end.

residui attivi		2019	2020	totale residui conservati al 31/12	FCDE al 31/12/2020	16/07/2021
	residui iniziali					
	riscosso conto residui al 31/12			0,00		
TARI	residui iniziali	1.247.756,27	2.188.506,35			
	riscosso conto residui al 31/12	230.189,95	1.471.022,13	1.735.050,54	1.435.884,20	1.235.406,04
imposta pubblicita	residui iniziali	2.530,00	86.548,38			
	riscosso conto residui al 31/12	2.530,00	86.486,38	62,00	-	-
t.p sc. elementari	residui iniziali	7.984,00	24.833,50			
	riscosso conto residui al 31/12	7.782,26	19.343,50	5.691,74	5.691,74	-
servizio mensa	residui iniziali	41.278,02	154.101,34			
	riscosso conto residui al 31/12	39.840,78	121.816,23	33.722,35	26.956,95	2.417,90
rette sc. Materna	residui iniziali	29.120,65	89.160,55			
	riscosso conto residui al 31/12	27.482,55	74.538,45	16.260,20	16.260,20	853,85
ludoteca	residui iniziali	224,00	249,00			
	riscosso conto residui al 31/12	224,00	249,00	0,00	-	-
asilo nido	residui iniziali	23.460,38	86.096,96			
	riscosso conto residui al 31/12	22.180,18	73.991,49	13.385,67	13.385,67	1.313,95
servizi cimiteriali e lampade votive	residui iniziali	3.959,80	52.458,00			
	riscosso conto residui al 31/12	1.926,00	40.235,60	14.256,20	14.256,20	3.895,40
concessioni cimiteriali	residui iniziali	2.645,64	69.908,00			
	riscosso conto residui al 31/12	2.645,64	68.278,00	1.630,00	1.630,00	1.630,00
ttasporto scol	residui iniziali	2.403,50	55.836,00			
	riscosso conto residui al 31/12	2.279,50	53.171,00	2.789,00	2.789,00	-
contributi agli investimenti	residui iniziali	454.814,71	0,00			
	riscosso conto residui al 31/12	2.500,00	200.000,01	252.314,70	252.314,70	252.314,70
oneri urbanizzazione	residui iniziali	0,00	504.231,49			
	riscosso conto residui al 31/12	0,00	453.820,57	50.410,92	6.903,64	-
prov da ttività di controllo	residui iniziali	2.109,88	200,00			
	riscosso conto residui al 31/12	2.109,88	200,00	0,00	-	-
				2.125.573,32	1.776.072,30	1.497.831,84
concorsi e rec vari imu					125,05	
impiant sportivi fiere e mercati						
totale FCDE					1.776.197,35	1.497.831,84
				FCDE disponibile		278.365,51



COMUNE DI CASTELLARANO

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Settore 1

T.A.

Rif. Prot. n.

Prot. N

Oggetto: Dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio (articoli 175, comma 8 e 193, D.Lgs. n.267/2000)

DATO ATTO che con nota del 24/06/2021 è stato richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito della revisione operata sul bilancio 2021 il sottoscritto Toni dott. Agostino in qualità di caposettore Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi del Comune di Castellarano

DICHIARA

Che non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;

che non si sono rilevati dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Castellarano 20 Luglio 2021



Il Caposettore
Toni dott Agostino



COMUNE DI CASTELLARANO

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Settore II

T.A.

Rif. Prot. n.

Prot. n. 11862 del 08/07/2021

Oggetto: Dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio (articoli 175, comma 8 e 193, D.Lgs. n.267/2000)

DATO ATTO che con nota del 24/06/2021 il Dirigente Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito della revisione operata sul bilancio 2021 il sottoscritto Davide Baraldi in qualità di caposettore Istruzione sport e cultura del comune di Castellarano

DICHIARA

Che non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;

che non sono a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

che è stata effettuata una verifica sullo stato di attuazione delle voci di bilancio relative al peg 2021 sia in parte entrata che Uscita non rilevando elementi di attuale criticità;

che è stata effettuata una verifica sui residui attivi e passivi al 08/07/2021 che si allega alla presente con osservazioni analitiche sui singoli residui (vedi allegati)

Castellarano 08 Luglio 2021



Il Caposettore
Baraldi dott. Davide



COMUNE DI CASTELLARANO

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Castellarano li 16/07/2021
Prot. n. 12288

Alla ca
Responsabile del Settore 1
dott. Agostino Toni
Sede

Oggetto: Dichiarazione e relazione di insussistenza di debiti fuori bilancio

Dato atto che con nota prot. 10759 del 24 giugno 2021 sono state richieste informazioni inerenti:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

tutto ciò premesso il sottoscritto Alessandro Mordini in qualità di responsabile del settore lavori pubblici e patrimonio del comune di Castellarano, nell'ambito di quanto previsto dall'articolo 175, comma 8, TUEL che fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio 2021/23 con l'obbligo di verificare tutte le voci di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva, relaziona quanto segue:

La revisione operata sul bilancio 2021 di competenza dello scrivente settore ha riguardato, fra i vari controlli effettuati, sia l'andamento della competenza (entrate e uscite) sia lo stato dei residui (entrate e spese), compresa la gestione di competenza, di cassa o dei residui, oltre alla ricognizione di eventuali debiti fuori bilancio da ripianare al fine di valutare 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.

Nell'ambito di tale verifica degli equilibri si è proceduto anche all'esame di congruità del fondo rischi passività potenziali.

Pertanto affinché si possa procedere nei termini di legge si è provveduto a:

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione 2021/23 ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare che non vi siano situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- verificare che non vi sia la presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali non dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;

Via Roma, 7 42014 Castellarano

Tel. 0536/850114
Fax 0536/850629
e-mail: alessandro.mordini@comune.castellarano.re.it

C.F. 80014590352

P.I. 00718920358

•- a verificare, sulla base dei cronoprogrammi, l'andamento dei lavori pubblici finanziati segnalando le necessarie variazioni nell'apposita scheda riepilogativa;
infine, per quanto riguarda l'emergenza Covid-19, si evidenzia che l'impatto della pandemia ha fatto registrare variazioni sia in termini di minori entrate che di maggiori spese necessarie, in particolare queste ultime, per la gestione dell'emergenza stessa;
pertanto

DICHIARA

- Che non sono stati rilevati debiti fuori bilancio conclamati; a questo proposito tuttavia si segnala che nell'appalto per la costruzione dell'impianto sportivo indoor a Tressano, l'impresa appaltatrice ha apposto l'iscrizione di riserve sulla contabilità con successiva richiesta di attivazione di accordo bonario di cui solo una parte, nel caso fossero accolte tutte, troverebbe copertura sul QE di progetto; ad oggi, con la procedura tecnico amministrativa in corso, non troverebbero copertura € 111.372,58 e che configurerebbe come passività potenziale da finanziare con avanzo d'amministrazione. *ok*

- L'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione;



IL CAPO SETTORE 3
LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO,
Arch. Alessandro Mordini

Allegati:

- aggiornamento crono programma opere pubbliche
- schede aggiornamento residui spesa corrente e conto capitale
- scheda aggiornamento accertamenti finanziamenti



COMUNE DI CASTELLARANO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 21 del 27.07.2021

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

PREMESSA

In data 29/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale n. 27 del 24/12/2021).

In data 26/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (verbale n. 9 del 22/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.152.544,04 così composto:

fondi accantonati	per euro 4.915.631,79;
fondi vincolati	per euro 82.678,66;
fondi destinati agli investimenti	per euro 43.843,28
fondi disponibili	per euro 1.110.390,31.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 25.187,12;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 46.802,00.

Tale situazione è stata modificata a seguito della certificazione COVID di cui decreto 01.04.2021.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni rispettivamente n. 19 e 18 del 30/06/2021

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

C.C. n. 11 del 26/4/2021 (parere /verbale n 10 del 22/04/2021).

C.C. n. 22 del 30/06/2021 (parere /verbale n 17 del 28/06/2021).

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

La Giunta con propria delibera n. 15 del 13/03/2021 ha altresì effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL comma 5 bis lettera d) (variazioni dotazione di cassa.

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

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 3.775.283,51 così composta:

fondi accantonati	per euro 2.847.511,42;
fondi vincolati	per euro 12.063,50;
fondi destinati agli investimenti	per euro 5.318,28;
fondi disponibili/liberi	per euro 910.390,31.

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

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	730.569,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	204.112,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	456.554,00
	Saldo complessivo	-€ 983.011,00

A seguito delle risultanze emerse dalla citata certificazione, l'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n 18 del 28/06/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

Dato atto che dopo tale riallineamento il risultato di amministrazione risulta così composto:

Risultato di amministrazione € 6.152.544,04

di cui:

Fondi Accantonati	€ 4.915.631,79
Fondi Vincolati	€ 35.876,66
Fondi destinati agli investimenti	€ 43.843,28
Fondi liberi	€ 1.157.192,31

Di conseguenza, le risultanze degli equilibri di bilancio risultano determinati come segue:

Equilibri:

Risultato di competenza W1 € 1.641.927,25

Equilibrio di bilancio W2 € 1.360.306,47

Equilibrio complessivo W3 € 1.360.306,47

Pertanto risultano variati gli equilibri di cui al W2 e W3 (ora pari a euro 1.360.306,47) che prima del suddetto riallineamento ammontavano entrambi a euro 1.313.504,47.

In data 26/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati consegnati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 16/07/2021.
- b. la relazione del responsabile finanziario sull'andamento delle entrate e delle uscite;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16/7/2021;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota del 24/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- § l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- § l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- § l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- § il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- § la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

In relazione al contenzioso in essere con l'Azienda Agricola "La Superchia S.S. di Anselmi S. & C.", il Collegio, richiamando il proprio parere n. 13 rilasciato in data 24/05/2021, prende atto che l'Ente, nelle variazioni di bilancio deliberate ad aprile e a giugno (2^a e 3^a variazione al bilancio di previsione 2021-2023), ha accantonato nel Fondo Garanzia cause pendenti (missione 20 Titolo 1 - macroaggregato 10 - Altre spese correnti) la somma di euro 142.042,58 che si va ad aggiungere al fondo contenzioso già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 di euro 210.307,11.

Risulta in essere, già dal 27/11/1997, un Vaglia del Tesoro a garanzia della suddetta causa, di Lire 80.273.050 che convertito in Euro risulta pari a euro 41.457,57.

Pertanto i fondi complessivamente destinati alla copertura del rischio del contenzioso con la suddetta Azienda Agricola ammontano a euro 393.807,26, (accantonati a bilancio o depositati alla Cassa Depositi e Prestiti), importo corrispondente all'incirca al 31% del valore della causa, che comunque resta ancora di incerta determinazione, a seguito del contenzioso ancora in essere.

In tal modo, l'Ente ha rispettato il limite minimo individuato dall'Avvocato Coli con proprio parere del 17/05/2021, protocollato al n.8080/2021 che si riporta: *"Ritengo pertanto sia prudenzialmente opportuno appostare a fondo rischi una somma significativa, che tenga conto di una percentuale di possibile insuccesso dell'iniziativa giudiziale, percentuale che ritengo si attesti tra il trenta e il quaranta per cento"*

Il Collegio prende atto inoltre che, nella necessità di proporre appello contro la sentenza della Corte d'Appello di Bologna, l'Ente ha dovuto immediatamente fronteggiare le ingenti spese di registro per un importo di euro 38.208,00 (3% del valore della causa, calcolata in euro 1.273.600,00).

Considerando tutto quanto sopra riferito, tuttavia, questo Collegio ribadisce l'assoluta necessità di coprire non meno del 40% dell'eventuale spesa dovuta alla soccombenza nella causa "La Superchia", attestandosi così al valore massimo riferito dall'Avvocato Difensore del Comune e raccomanda nuovamente di accantonare prudenzialmente nel Fondo contenzioso ulteriori somme fino al raggiungimento del 50% del rischio teorico determinato dalla sentenza citata.

Vista la particolare rilevanza della somma richiesta dall'appellata sentenza e considerate le difficoltà che l'Amministrazione incontrerebbe ad accantonare immediatamente fino al raggiungimento del 50% di tale somma, il Collegio ritiene che l'Ente debba accantonare, al più presto, o comunque entro il 2021, la somma che consenta il raggiungimento del 40% del valore di causa, così come determinato, fra l'altro dall'Amministrazione Finanziaria nella liquidazione dell'imposta di registro.

La restante parte, fino al raggiungimento del 50%, si ritiene che dovrebbe essere accantonata entro e non oltre il primo semestre del 2022, ovvero secondo una prudente valutazione dei tempi del contenzioso avanti la Suprema Corte di Cassazione come indicato dal principio contabile 5.2 punto h) allegato A/2 D.Lgs. 11/8/2011 che così recita: *"In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'Ente"*.

Tale agevolazione nell'accantonare la somma già indicata nel verbale n. 13 di questo Collegio è dettata dalla necessità manifestata dall'Ente di fronteggiare le spese correnti derivanti dall'emergenza in corso e dall'imprevisto ulteriore accantonamento sopra citato.

Il Collegio raccomanda e richiede all'Ente di adottare ogni misura utile a far fronte alle maggiori ed eventuali spese legate al suddetto contenzioso in essere e adottando un comportamento improntato alla massima prudenza.

Il Collegio prende altresì atto che il responsabile del Settore 3, pur comunicando l'inesistenza di debiti fuori bilancio, ha segnalato l'imprevista necessità di finanziare prudenzialmente il fondo passività potenziali per un importo di euro 111.372,58 a causa dell'iscrizione di riserve sulla contabilità da parte di un'impresa appaltatrice,

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

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

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

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni

riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: *“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”.*

Inoltre, al comma 80 prevede che *“Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti”.*

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che *«A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"».* Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Collegio rimanda a quanto già espresso sopra

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 111.372,58 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	111.372,58.

e destinata per l'intero importo di euro 111.372,58 al fondo passività potenziali.

La motivazione di tale accantonamento è stata illustrata sopra.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 137.867,23	€ -	€ 137.867,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.266.578,82	€ -	€ 4.266.578,82
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.775.283,51	€ 111.372,58	€ 3.886.656,09
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 2.847.511,42	€ -	€ 2.847.511,42
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.963.418,10	€ 4.000,00	€ 9.967.418,10
2	Trasferimenti correnti	€ 1.114.450,89	€ 45.030,95	€ 1.159.481,84
3	Entrate extratributarie	€ 1.577.006,78	€ 23.896,32	€ 1.600.903,10
4	Entrate in conto capitale	€ 1.769.395,50	€ 210.000,00	€ 1.979.395,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.455.710,00	€ -	€ 1.455.710,00
	Totale	€ 15.979.981,27	€ 282.927,27	€ 16.262.908,54
	Totale generale delle entrate	€ 24.159.710,83	€ 394.299,85	€ 24.554.010,68
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 12.274.431,40	€ 184.299,85	€ 12.458.731,25
2	Spese in conto capitale	€ 6.021.078,82	€ 210.000,00	€ 6.231.078,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 4.408.490,61	€ -	€ 4.408.490,61
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.455.710,00	€ -	€ 1.455.710,00
	Totale generale delle spese	€ 24.159.710,83	€ 394.299,85	€ 24.554.010,68

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 9.132.787,66		€ 9.132.787,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.999.913,72	€ 4.000,00	€ 13.003.913,72
2	Trasferimenti correnti	€ 1.264.045,21	€ 45.030,95	€ 1.309.076,16
3	Entrate extratributarie	€ 1.787.747,74	€ 23.896,32	€ 1.811.644,06
4	Entrate in conto capitale	€ 3.629.803,86	€ 210.000,00	€ 3.839.803,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
6	Accensione prestiti	€ 10.038,07	€ -	€ 10.038,07
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.508.505,65	€ -	€ 1.508.505,65
	Totale	€ 21.300.054,25	€ 282.927,27	€ 21.582.981,52
	Totale generale delle entrate	€ 30.432.841,91	€ 282.927,27	€ 30.715.769,18
1	Spese correnti	€ 14.801.361,63	€ 72.927,27	€ 14.874.288,90
2	Spese in conto capitale	€ 6.789.632,30	€ 210.000,00	€ 6.999.632,30
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.821.138,21	€ -	€ 1.821.138,21
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.628.094,43	€ -	€ 1.628.094,43
	Totale generale delle spese	€ 25.040.226,57	€ 282.927,27	€ 25.323.153,84
	SALDO DI CASSA	€ 5.392.615,34	€ -	€ 5.392.615,34

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.837.278,76	€ -	€ 9.837.278,76
2	Trasferimenti correnti	€ 659.606,47	€ -	€ 659.606,47
3	Entrate extratributarie	€ 1.636.169,00	€ -	€ 1.636.169,00
4	Entrate in conto capitale	€ 340.000,00	€ -	€ 340.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.455.710,00	€ -	€ 1.455.710,00
	Totale	€ 13.928.764,23	€ -	€ 13.928.764,23
	Totale generale delle entrate	€ 13.928.764,23	€ -	€ 13.928.764,23
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.740.222,32	€ -	€ 10.740.222,32
2	Spese in conto capitale	€ 340.000,00	€ -	€ 340.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.392.831,91	€ -	€ 1.392.831,91
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.455.710,00	€ -	€ 1.455.710,00
	Totale generale delle spese	€ 13.928.764,23	€ -	€ 13.928.764,23

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.761.401,22	€ -	€ 9.761.401,22
2	Trasferimenti correnti	€ 505.576,31	€ -	€ 505.576,31
3	Entrate extratributarie	€ 1.636.169,00	€ -	€ 1.636.169,00
4	Entrate in conto capitale	€ 375.000,00	€ -	€ 375.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.455.710,00	€ -	€ 1.455.710,00
Totale		€ 13.733.856,53	€ -	€ 13.733.856,53
Totale generale delle entrate		€ 13.733.856,53	€ -	€ 13.733.856,53
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.726.946,43	€ -	€ 10.726.946,43
2	Spese in conto capitale	€ 375.000,00	€ -	€ 375.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.176.200,10	€ -	€ 1.176.200,10
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.455.710,00	€ -	€ 1.455.710,00
Totale generale delle spese		€ 13.733.856,53	€ -	€ 13.733.856,53

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 320.798,63
Avanzo di amministrazione	€ 111.372,58
TOTALE POSITIVI	€ 432.171,21
Minori entrate (tipologie)	€ 37.871,36
Maggiori spese (programmi)	€ 394.299,85
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 432.171,21

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

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

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 20 del 13/07/2021.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9132787,66		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	137867,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12727803,04 0,00	12133054,23 0,00	11903146,53 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12458731,25 0,00 240801,66	10740222,32 0,00 236337,75	10726946,43 0,00 236337,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4408490,61 0,00 2210294,88	1392831,91 0,00 0,00	1176200,10 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-4001551,59	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3761051,59 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	240500,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		O=G+H+I-L-M	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	125604,50	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4266578,82	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2079395,50	340000,00	375000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	240500,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6231078,82 0,00	340000,00 0,00	375000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	913540,17		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-913540,17	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.036.495,62	€ 1.263.901,62	€ 39.146,76	€ 1.811.740,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 149.594,32	€ 97.730,32	€ 4.021,84	€ 55.885,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 210.551,96	€ 182.977,16	€ 4.429,84	€ 32.004,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.860.406,36	€ 219.804,14	€ -	€ 1.640.602,22
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.257.048,26	€ 1.764.413,24	€ 47.598,44	-€ 1.716.814,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 10.038,00	€ -	€ -	€ 10.038,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 52.795,65	€ 2.617,46	€ -	€ 50.178,19
Totale titoli	€ 5.319.881,91	€ 1.767.030,70	€ 47.598,44	-€ 1.656.598,61

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.954.743,65	€ 2.286.731,06	€ -	€ 668.012,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 768.553,47	€ 591.653,92	€ -	€ 176.899,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.723.297,12	€ 2.878.384,98	€ -	€ 844.912,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 172.384,43	€ 112.402,83	€ -	€ 59.981,60
Totale titoli	€ 3.895.681,55	€ 2.990.787,81	€ -	€ 904.893,74

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione

VISTO

- § l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- § l'art. 175, comma 8 (variazione di assetamento generale), del D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- § il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D. Lgs. n. 118/2011;
- § il D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- § il D. Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- § il vigente Statuto dell'ente;
- § i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

VERIFICATO

- § il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- § l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16/07/2021;
- § che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- § che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019.

INVITA

ad ottemperare quanto prima alla richiesta in merito all'adeguamento del Fondo contenzioso come indicato in precedenza.

ESPRIME

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Loro sedi, 27/07/2021

L'Organo di revisione

f.to Dott.ssa Cocconcelli Sandra

f.to Dott. Borelli Mario

f.to Dott. Galli Davide

(documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)