

2022

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
		CP	CS	RC	TR	A	CS	EC	TR		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	344.073,88								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	13.927.494,66								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	577.251,25								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	5.926.723,18	RR	662.653,06	R	-700,18	CP	-889.755,70	EP	5.263.369,94
		CP	12.146.525,52	RC	2.235.156,10	A	11.256.769,92	EC		EC	9.021.613,72
		CS	18.073.248,70	TR	2.897.809,16	CS	-15.175.439,54	TR		TR	14.284.983,66
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	86.732,65	RR	56.578,83	R	-32,15	CP	-266.556,80	EP	30.121,67
		CP	415.183,94	RC	28.643,73	A	148.627,14	CP		EC	119.983,41
		CS	501.916,59	TR	85.222,56	CS	-416.694,03	TR		TR	150.105,08
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	2.062.756,17	RR	153.937,11	R	-5.411,73	CP	-539.974,98	EP	1.903.407,33
		CP	1.981.960,27	RC	630.291,78	A	1.441.985,29	CP		EC	811.693,51
		CS	4.044.716,44	TR	784.228,89	CS	-3.260.487,55	TR		TR	2.715.100,84
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	4.239.411,35	RR	197.414,04	R	-328,50	CP	-7.472.217,73	EP	4.041.666,81
		CP	9.398.462,72	RC	1.187.313,97	A	1.926.244,99	CP		EC	738.931,02
		CS	13.637.874,07	TR	1.384.728,01	CS	-12.253.146,06	TR		TR	4.780.599,83
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-2.600.000,00	EP	0,00
		CP	2.600.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP		EC	0,00
		CS	2.600.000,00	TR	0,00	CS	-2.600.000,00	TR		TR	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	36.137,99	RR	29.264,90	R	-1.760,00	CP	-276.337,20	EP	5.113,09
		CP	2.600.600,00	RC	765.646,95	A	2.324.262,80	CP		EC	1.568.615,85
		CS	2.636.737,99	TR	794.911,85	CS	-1.841.826,14	TR		TR	1.563.728,94

2022

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)			RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)		
		RS	CP	CS	RR	RC	TR	R	A	CS	EP	EC	TR
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	12.351.761,34	29.142.732,45	41.494.493,79	1.099.847,94	4.847.052,53	5.946.900,47						
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)												
	TOTALE TITOLI	12.351.761,34	29.142.732,45	41.494.493,79	1.099.847,94	4.847.052,53	5.946.900,47	-8.232,56	17.097.890,04	-35.547.593,32	11.243.680,84	12.250.837,51	23.494.518,35
	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP												
	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)										11.243.680,84	12.250.837,51	23.494.518,35
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.351.761,34	43.991.552,24	41.494.493,79	1.099.847,94	4.847.052,53	5.946.900,47	-8.232,56	17.097.890,04	-35.547.593,32	11.243.680,84	12.250.837,51	23.494.518,35

UBS 10 del 23/09/22

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP+FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=1-PC)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
TITOLO 1	SPese CORRENTI	RS 1.488.139,51	CS	PR 978.653,60	TP	R -49.734,37	FPV	ECP 2.881.917,87	EP	EC 4.872.299,28	TR 5.332.050,82
		CP 15.250.194,86		PC 7.495.977,71		I 12.368.276,99					
		CS 15.514.250,54		TP 8.474.631,31		FPV 0,00					
TITOLO 2	SPese IN CONTO CAPITALE	RS 890.713,70	CS	PR 610.915,97	TP	R -9.608,71	FPV	ECP 9.089.332,27	EP	EC 12.912.729,72	TR 13.182.918,74
		CP 23.540.757,38		PC 1.538.695,39		I 14.451.425,11					
		CS 24.431.471,08		TP 2.149.611,36		FPV 0,00					
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS 0,00	CS	PR 0,00	TP	R 0,00	FPV	ECP 0,00	EP	EC 0,00	TR 0,00
		CP 0,00		PC 0,00		I 0,00					
		CS 0,00		TP 0,00		FPV 0,00					
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS 0,00	CS	PR 0,00	TP	R 0,00	FPV	ECP 0,00	EP	EC 0,00	TR 0,00
		CP 0,00		PC 0,00		I 0,00					
		CS 0,00		TP 0,00		FPV 0,00					
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS 0,00	CS	PR 0,00	TP	R 0,00	FPV	ECP 2.600.000,00	EP	EC 0,00	TR 0,00
		CP 2.600.000,00		PC 0,00		I 0,00					
		CS 2.600.000,00		TP 0,00		FPV 0,00					
TITOLO 7	SPese PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 98.905,85	CS	PR 48.304,94	TP	R -1.712,00	FPV	ECP 276.400,79	EP	EC 1.389.423,50	TR 1.438.312,41
		CP 2.600.600,00		PC 934.775,71		I 2.324.199,21					
		CS 2.699.505,85		TP 983.080,65		FPV 0,00					
	TOTALE TITOLI	RS 2.477.759,06	CS	PR 1.637.874,51	TP	R -61.055,08	FPV	ECP 14.847.650,93	EP	EC 19.174.452,50	TR 19.953.281,97
		CP 43.991.552,24		PC 9.969.448,81		I 29.143.901,31					
		CS 45.245.227,47		TP 11.607.323,32		FPV 0,00					
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS 2.477.759,06	CS	PR 1.637.874,51	TP	R -61.055,08	FPV	ECP 14.847.650,93	EP	EC 19.174.452,50	TR 19.953.281,97
		CP 43.991.552,24		PC 9.969.448,81		I 29.143.901,31					
		CS 45.245.227,47		TP 11.607.323,32		FPV 0,00					

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
EQUILIBRI DI BILANCIO AL 04/07/2022

Previsioni assestate al 04/07/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.077.928,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	344.073,88	92.994,00	98.159,00
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>	(+)	14.728.844,17 0,00	14.389.315,00 0,00	14.457.599,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15.580.369,30 92.994,00 1.091.740,00	14.482.309,00 98.159,00 1.091.740,00	14.555.758,00 98.159,00 1.091.740,00
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>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-507.451,25	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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	507.451,25 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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		342.941,81	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.927.494,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.172.819,72	4.240.000,00	4.731.886,00
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	(-)		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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		20.443.256,19 0,00	4.240.000,00 0,00	4.731.886,00 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
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 ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		507.451,25		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-507.451,25	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) **In sede di approvazione del bilancio di previsione** è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. **Nel corso dell'esercizio** è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio **(o la variazione di bilancio)** è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	0.0000	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato						
	E	1	3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: VINCOLATO (NON PER LEGGE)	274.641,10	33.141,81	0,00	307.782,91
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
	E	1	6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: LIBERO APPLICATO PARTE CORRENTE	77.810,15	145.000,00	0,00	222.810,15
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
0.0000	TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato				352.451,25	178.141,81	0,00	530.593,06
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati						
	E	11014	112	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	722,79	329,21	0,00	1.052,00
		B501		TRIBUTI				
	E	11014	130	T.A.S.I. (Tassa Servizi Indivisibili - TASI)	0,00	10.320,02	0,00	10.320,02
		B501		TRIBUTI				
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati				722,79	10.649,23	0,00	11.372,02
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	21013	159	TRASFERIMENTO DELLO STATO ALTRI CONTRIBUTI GENERALI:	0,00	500,00	0,00	500,00
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
	E	21014	151	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA L 45/2018 ART. 1 C. 892 - VEDI CAP USCITA 8137/386	15.245,00	0,00	-20,10	15.224,90
		B501		TRIBUTI				
	E	21014	152	TRASFERIMENTI DELLO STATO: FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	0,00	49.978,06	0,00	49.978,06
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
	E	21014	155	TRASFERIMENTI DELLO STATO: INDENNITA' AMMINISTRATORI	21.783,00	6.447,00	0,00	28.230,00
		A101		SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
	E	21014	156	TRASFERIMENTI DELLO STATO: DL17 2022 ART27 C.2 SPESE UTENZE 2022	0,00	110.219,00	0,00	110.219,00
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
	E	22091	210	TRASFERIMENTI REGIONALI: CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (VEDI SPESA 9173/540)	55.000,00	0,00	-5.000,00	50.000,00
		C101		EDILIZIA E URBANISTICA				
	E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	0,00	813,58	0,00	813,58
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			92.028,00	167.957,64	-5.020,10	254.965,54
COD BIL	2.0103	Trasferimenti correnti da Imprese					
E	25011	543	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	0,00	8.235,00	0,00	8.235,00
	A101	SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
2.0103	TOTALE Trasferimenti correnti da Imprese			0,00	8.235,00	0,00	8.235,00
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	1.037,26	218,59	0,00	1.255,85
	D100						
E	31090	110	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE COSAP	5.500,00	0,00	-2.000,00	3.500,00
	C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	31091	110	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE SUE	70.000,00	10.000,00	0,00	80.000,00
	C101	EDILIZIA E URBANISTICA					
E	31101	159	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: ASILI NIDO - RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	13,83	0,00	13,83
	D101						
E	31115	710	PROVENTI SERVIZI PRODUTTIVI: PER INSEGNE (ATTIVITA' COMMERCIALI)	8.500,00	0,00	-256,67	8.243,33
	C401						
E	32015	200	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	40.000,00	0,00	-30.000,00	10.000,00
	C500	LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO, TRASPORTI E MOBILITA'					
E	32015	202	CONCESSIONE DIRITTO D'USO BENI INFRASTRUTTURALI	66.367,82	0,00	-3.500,00	62.867,82
	C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	32015	205	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	45.000,00	5.000,00	0,00	50.000,00
	C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	32041	254	RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE SCOLASTICO IN USO A TERZI	0,00	244,00	0,00	244,00
	D107						
E	32104	256	PROVENTI BENI DEL'ENTE - RIMBORSI UTENZE UNITA' IMMOBILIRI - USO DIVERSO (ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO)	4.462,10	1.000,00	0,00	5.462,10
	B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
E	35096	519	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	66.000,00	0,00	-74,83	65.925,17
	C802						
E	35096	520	VENDITA ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	15.500,00	13.458,86	0,00	28.958,86
	C802						

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	35096	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	4.500,00	0,00	-800,45	3.699,55
C802							
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			326.867,18	29.935,28	-36.631,95	320.170,51
COD BIL	3.0300	Interessi attivi					
E	33061	320	IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	258,00	0,00	-0,48	257,52
G121			SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA				
E	33104	340	SERVIZIO CASA E SOCIALI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	19,00	0,00	-0,20	18,80
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
3.0300	TOTALE Interessi attivi			277,00	0,00	-0,68	276,32
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	35012	520	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO PERSONALE - RIMBORSI DIVERSI DEL PERSONALE	750,30	14,90	0,00	765,20
B201			RISORSE UMANE				
E	35012	570	PROVENTI DIVERSI: SEGRETERIA GENERALE - RIMBORSI SPESE LEGALI	5.000,00	10.000,00	0,00	15.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
E	35018	522	RIMBORSI COMANDO O DISTACCO DIPENDENTI COMUNALI - SERVIZIO URP	3.800,00	35,12	0,00	3.835,12
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			9.550,30	10.050,02	0,00	19.600,32
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	5.490.071,00	2.400.000,00	-5.430.071,00	2.460.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	45096	532	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER FINALIT. DIVERSE A FIN. SPESA INVESTIMENTI - TUTELA AMBIENTALE (euro 750.000 fino al 2017)	1.400.000,00	0,00	-70.626,00	1.329.374,00
C602							
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			6.890.071,00	2.400.000,00	-5.500.697,00	3.789.374,00
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	82.000,00	5,00	0,00	82.005,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	50.000,00	20.000,00	0,00	70.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			132.000,00	20.005,00	0,00	152.005,00
COD BIL	4.0500	Altre entrate in conto capitale					
E	45015	512	TRASFERIMENTI DI CAPITALE: PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE A FINANZIAMENTO SPESA INVESTIM	1.400.000,00	0,00	-144.951,00	1.255.049,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
4.0500	TOTALE Altre entrate in conto capitale			1.400.000,00	0,00	-144.951,00	1.255.049,00
TOTALE ENTRATA				9.203.967,52	2.824.973,98	-5.687.300,73	6.341.640,77

USCITA							
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
U	1101	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ORGANI ISTITUZIONALI	23.670,00	80,00	0,00	23.750,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1101	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) - ORGANI ISTITUZIONALI	43.720,00	145,00	0,00	43.865,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1102	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - ORGANI ISTITUZIONALI	6.890,00	23,00	0,00	6.913,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1120	55	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	500,00	8.000,00	0,00	8.500,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1121	58	PERGAMENE - TARGHE PER 50ª DI MATRIMONIO MATERIALE VARIO	3.500,00	500,00	0,00	4.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1130	226	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	21.000,00	20.000,00	0,00	41.000,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			99.280,00	28.748,00	0,00	128.028,00
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale					
U	1202	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PERSEO - SEGRETERIA GENERALE	0,00	55,00	0,00	55,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1210	1	RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SEGRETERIA GENERALE, PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	33.175,00	105,00	0,00	33.280,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1211	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SEGRETERIA GENERALE, PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	13.000,00	28,00	0,00	13.028,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1213	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SEGRETARIO COMUNALE	60.350,00	155,00	0,00	60.505,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1214	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SEGRETARIO COMUNALE	17.670,00	38,00	0,00	17.708,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1216	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - MESSI COMUNALI	28.960,00	20,00	0,00	28.980,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1216	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO PROTOCOLLO, MESSI	3.960,00	0,00	-665,00	3.295,00	
A102			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1217	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE DI RUOLO - MESSI COMUNALI	8.315,00	0,00	-100,00	8.215,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1218	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SEGRETARIO COMUNALE	1.422,00	0,00	-600,00	822,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1221	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - SEGRETERIA GENERALE	500,00	0,00	-8,00	492,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1233	273	CORSI DI AGGIORNAMENTO - FORMAZIONE - SEGRETERIA GENERALE	2.000,00	2.000,00	0,00	4.000,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	63.338,00	0,00	-3.000,00	60.338,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1235	309	INCARICHI TECNICI A SUPPORTO SEGRETERIA GENERALE	7.000,00	0,00	-3.000,00	4.000,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	19.500,00	0,00	-1.522,40	17.977,60	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1245	414	SPESE POSTALI DIVERSE LEGATE ALLA TARI - SEGRETERIA GENERALE	57.127,00	0,00	-10.042,60	47.084,40	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1287	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE	5.480,00	0,00	-200,00	5.280,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1289	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETARIO COMUNALE	5.235,00	15,00	0,00	5.250,00	
0301			SEGRETARIO COMUNALE					
U	1290	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - MESSI COMUNALI	2.635,00	0,00	-166,95	2.468,05	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			329.667,00	2.416,00	-19.304,95	312.778,05	
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale						
	U	21275	750	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE - SEGRETERIA GENERALE	45.431,35	9.500,00	0,00	54.931,35
A102			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			45.431,35	9.500,00	0,00	54.931,35	
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	U	1301	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO CONTABILITA'	71.900,00	215,00	0,00	72.115,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1313	1	RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI	25.295,00	78,00	0,00	25.373,00
0201							
U	1314	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI (T.D. E/O T.I.)	12.710,00	25,00	0,00	12.735,00
0201							
U	1315	18	ASSEGNI FAMIGLIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	1.590,00	0,00	-460,00	1.130,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			111.495,00	318,00	-460,00	111.353,00
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
U	1401	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ENTRATE	120.925,00	390,00	0,00	121.315,00
B501			TRIBUTI				
U	1402	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO ENTRATE	34.699,38	35,00	0,00	34.734,38
B501			TRIBUTI				
U	1415	18	ASSEGNI FAMIGLIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	1.512,00	0,00	-180,00	1.332,00
B501			TRIBUTI				
U	1488	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO ENTRATE	10.400,00	0,00	-1.003,68	9.396,32
B501			TRIBUTI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			167.536,38	425,00	-1.183,68	166.777,70
COD BIL	01.05.2	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
U	21501	708	ACQUISTO TERRENI	500.000,00	0,00	-144.951,00	355.049,00
C201			URBANISTICA				
01.05.2	TOTALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			500.000,00	0,00	-144.951,00	355.049,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico					
U	1501	1	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	92.550,00	315,00	0,00	92.865,00
C601							
U	1502	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	27.065,00	60,00	0,00	27.125,00
C601							
U	1502	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PERSEO - LAVORI PUBBLICI	0,00	155,00	0,00	155,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1510	1	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO MANUTENZIONE	88.950,00	240,00	0,00	89.190,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1511	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO MANUTENZIONE	26.470,00	150,00	0,00	26.620,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1513	1	RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	26.150,00	85,00	0,00	26.235,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1513	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	11.500,00	0,00	-100,00	11.400,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1516	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	655,00	0,00	-450,00	205,00
C502							
U	1517	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SETTORE LAVORI PUBBLICI	961,00	0,00	-300,00	661,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1521	74	VESTIARIO PERSONALE MANUTENZIONE E LLPP (D.P.I.)	1.900,00	0,00	-0,02	1.899,98
C502							
U	1533	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO ISTITUZIONALE	1.222,00	0,00	-0,18	1.221,82
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1534	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SALE COMUNALI	1.267,00	0,00	-0,35	1.266,65
C601							
U	1536	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	9.000,00	0,00	-2.000,00	7.000,00
C601							
U	1536	353	MANUTENZIONI IMPIANTI D' ALLARME - MUNICIPIO	1.191,00	0,00	-0,80	1.190,20
C601							
U	1536	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - MUNICIPIO	914,00	0,00	-0,02	913,98
C601							
U	1537	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI: VILLA SALINA	8.400,00	17.000,00	0,00	25.400,00
U	1538	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI	16.500,00	0,00	-3.500,00	13.000,00
C701							
U	1538	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	23.000,00	1.500,00	0,00	24.500,00
C701							
U	1538	415	RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	35.000,00	5.000,00	0,00	40.000,00
C701							
U	1538	418	CONGUAGLIO CONTRATTO ENERGIA E CALORE	11.204,34	170.000,00	0,00	181.204,34
C701							
U	1542	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - DISTRETTO SANITARIO	144,00	0,00	-0,04	143,96
D301							

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1542	360	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	39.000,00	0,00	-500,00	38.500,00
C601							
U	1543	380	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	20.000,00	0,00	-2.000,00	18.000,00
C601							
U	1548	417	SPESE CONDOMINIALI - IMMOBILI AD USO COMMERCIALE	18.000,00	10.000,00	0,00	28.000,00
C701							
U	1587	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	10.060,00	0,00	-617,24	9.442,76
C601							
U	1621	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	1.700,00	700,00	0,00	2.400,00
C601							
U	1627	123	ACQUISTI PER MANUTENZIONE AUTOMEZZI - MAGAZZINO	500,00	200,00	0,00	700,00
C601							
U	1633	224	ESECUZIONE COPIE ELIOGRAFICHE - UFFICIO TECNICO	1.500,00	280,00	0,00	1.780,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1633	275	CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO D.LVO 81/2008	1.000,00	3.000,00	0,00	4.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1644	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - MAGAZZINO COMUNALE	2.376,00	0,00	-0,05	2.375,95
C701							
U	1644	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - MAGAZZINO	3.000,00	0,00	-500,00	2.500,00
C701							
U	1644	415	RISCALDAMENTO - MAGAZZINO	6.500,00	1.000,00	0,00	7.500,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	9193	469	RESTITUZIONE SOMME DIVERSE LEGATE AL SERVIZIO UNICO EDILIZIA (SUE) - UNIONE E COMUNI	1.755,49	2.000,00	0,00	3.755,49
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
U	9193	639	RESTITUZIONE SOMME DIVERSE LEGATE AL SERVIZIO UNICO EDILIZIA (SUE) - soggetti privati (imprese)	744,51	1.000,00	0,00	1.744,51
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			490.179,34	212.685,00	-9.968,70	692.895,64
COD BIL	01.06.2	Ufficio tecnico					
U	21503	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI VARI	156.080,34	20.005,00	0,00	176.085,34
C601							
01.06.2	TOTALE Ufficio tecnico			156.080,34	20.005,00	0,00	176.085,34

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamto	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	130.870,00	720,00	0,00	131.590,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	36.655,00	90,00	0,00	36.745,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1787	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI	7.290,00	0,00	-574,41	6.715,59
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			174.815,00	810,00	-574,41	175.050,59
COD BIL	01.10.1	Risorse umane					
U	1267	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO PERSONALE BUONI PASTO	15.000,00	800,00	0,00	15.800,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.10.1	TOTALE Risorse umane			15.000,00	800,00	0,00	15.800,00
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1802	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI - URP	250,00	0,00	-55,00	195,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1887	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP	13.175,00	0,00	-882,72	12.292,28
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			13.425,00	0,00	-937,72	12.487,28
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica					
U	4131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MATERNE	2.444,00	0,00	-0,36	2.443,64
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI SCUOLA MATERNA	452,00	0,00	-0,71	451,29
D107							
U	4144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE	10.500,00	5.000,00	0,00	15.500,00
D107							
U	4144	415	RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE	24.000,00	3.000,00	0,00	27.000,00
D107							
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			37.396,00	8.000,00	-1,07	45.394,93
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE ELEMENTARI	2.444,00	0,00	-0,24	2.443,76
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4236	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SCUOLE ELEMENTARI	1.921,00	0,00	-0,74	1.920,26
D107							

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	4236	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - SCUOLE ELEMENTARI	1.320,00	0,00	-0,27	1.319,73
D107							
U	4244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI	32.000,00	10.000,00	0,00	42.000,00
D107							
U	4244	415	RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI	120.000,00	12.000,00	0,00	132.000,00
D107							
U	4331	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MEDIE	612,00	0,00	-1,09	610,91
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4336	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ISTRUZIONE MEDIA	1.943,00	0,00	-0,27	1.942,73
D107							
U	4336	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - ISTRUZIONE MEDIA	583,00	0,00	-0,82	582,18
D107							
U	4344	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	21.500,00	0,00	-1.500,00	20.000,00
D107							
U	4344	415	RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA	44.000,00	5.000,00	0,00	49.000,00
D107							
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			226.323,00	27.000,00	-1.503,43	251.819,57
COD BIL	04.06.1	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	4564	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POVERTA' EDUCATIVA EMERGENZA COVID19	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
D107							
04.06.1	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	5131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - BIBLIOTECA	611,00	0,00	-0,09	610,91
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	5136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA	540,00	0,00	-0,35	539,65
D801							
U	5136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - BIBLIOTECA	715,00	0,00	-0,18	714,82
D801							
U	5144	415	RISCALDAMENTO - BIBLIOTECA	7.000,00	1.000,00	0,00	8.000,00
D801							
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			8.866,00	1.000,00	-0,62	9.865,38
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	6236	353	PRESTAZIONE DI SERVIZI-MANUT. IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - IMPIANTI SPORTIVI	1.485,00	0,00	-0,97	1.484,03
D108							
U	6244	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	9.095,85	500,00	0,00	9.595,85
D108							
U	6244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	48.000,00	7.000,00	0,00	55.000,00
D108							
U	6244	415	RISCALDAMENTO - IMPIANTI SPORTIVI	70.000,00	10.000,00	0,00	80.000,00
D108							
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			128.580,85	17.500,00	-0,97	146.079,88
COD BIL	06.02.1	Giovani					
U	10440	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A GIOVANI E ATT. CULTURALI	611,00	0,00	-0,09	610,91
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10448	353	PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI	281,00	0,00	-0,67	280,33
D902							
U	10448	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALD. E ILLUM. - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	2.000,00	0,00	-400,00	1.600,00
D902							
U	10448	415	RISCALDAMENTO - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	3.500,00	1.719,00	0,00	5.219,00
D901							
06.02.1	TOTALE Giovani			6.392,00	1.719,00	-400,76	7.710,24
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9101	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO URBANISTICA	24.365,00	85,00	0,00	24.450,00
C100			SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) E COMMERCIO				
U	9102	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO URBANISTICA	7.560,00	25,00	0,00	7.585,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			31.925,00	110,00	0,00	32.035,00
COD BIL	08.01.2	Urbanistica e assetto del territorio					
U	28107	705	ARREDO URBANO STRADE E PIAZZE	75.052,70	0,00	-9.500,00	65.552,70
C602							
U	29188	821	7% ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER OPERE DI CULTO	10.000,00	33.141,81	0,00	43.141,81
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
08.01.2	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			85.052,70	33.141,81	-9.500,00	108.694,51
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	9601	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	69.920,00	195,00	0,00	70.115,00
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9602	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	20.595,00	130,00	0,00	20.725,00
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9634	309	INCARICHI DIVERSI LEGATE AD ATTIVITA' ESTRATTIVE	8.214,00	0,00	-0,96	8.213,04
C802							
U	9639	249	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE	33.253,00	0,00	-0,33	33.252,67
C802							
U	9657	445	CANONE AFFITTO TERRENO COMUNE DI BOLOGNA	550,00	0,00	-48,40	501,60
D203							
U	9679	446	SOMME AD ASSOCIAZIONI DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE	1.700,00	0,00	-180,00	1.520,00
C802							
U	9688	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	5.985,00	40,00	0,00	6.025,00
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			140.217,00	365,00	-229,69	140.352,31
COD BIL	10.02.1	Trasporto pubblico locale					
U	8345	247	SPESE GESTIONE PER ADESIONE AREA SOVRAC. TAXI - TRASPORTI PUBBLICI LOCALI E SERVIZI CONNES	1.300,00	0,00	-31,18	1.268,82
C504			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8367	487	CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	15.000,00	0,00	-404,05	14.595,95
C504							
10.02.1	TOTALE Trasporto pubblico locale			16.300,00	0,00	-435,23	15.864,77
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8137	386	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA' FINANZIAMENTO PIANI SICUREZZA L 145/2018 ART. 1 C. 892 VEDI CAP ENTRATA 21014/151	15.245,00	0,00	-20,10	15.224,90
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8210	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	48.600,00	0,00	-1.600,00	47.000,00
C505			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8211	4	ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	13.885,00	0,00	-300,00	13.585,00
C505			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8221	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	1.300,00	100,00	0,00	1.400,00
C603							
U	8290	611	IRAP SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4.135,00	0,00	-120,00	4.015,00
C505			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			83.165,00	100,00	-2.040,10	81.224,90	
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali						
	U	28101	707	SOTTOPASSO PEDONALE E CICLABILE VIA CHIESA	4.430.071,00	0,00	-4.430.071,00	0,00
	C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE						
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			4.430.071,00	0,00	-4.430.071,00	0,00	
COD BIL	12.01.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
	U	10131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - NIDI COMUNALI	1.833,00	0,00	-0,27	1.832,73
	B401	SERVIZIO RAGIONERIA						
	U	10136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO	885,00	0,00	-0,91	884,09
	D101							
	U	10136	359	MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO	378,00	0,00	-0,69	377,31
	D101							
	U	10144	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - ASILI NIDO	8.671,41	0,00	-850,00	7.821,41
	D101							
	U	10144	415	RISCALDAMENTO - ASILI NIDO	24.000,00	2.000,00	0,00	26.000,00
	D101							
12.01.1	TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			35.767,41	2.000,00	-851,87	36.915,54	
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo						
	U	10431	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A VOLONTARIATO	1.222,00	0,00	-0,18	1.221,82
	B401	SERVIZIO RAGIONERIA						
	U	10446	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - CASA DEL VOLONTARIATO	257,00	0,00	-0,89	256,11
	D501							
	U	10447	415	RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...)	27.000,00	4.000,00	0,00	31.000,00
	D501							
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			28.479,00	4.000,00	-1,07	32.477,93	
COD BIL	14.02.1	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	U	10479	553	TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO	10.100,00	300,00	0,00	10.400,00
	D501							
14.02.1	TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			10.100,00	300,00	0,00	10.400,00	
COD BIL	15.01.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
	U	15136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - FA-LAB	370,00	0,00	-0,07	369,93
	C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE						
15.01.1	TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			370,00	0,00	-0,07	369,93	

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamto	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	17.01.1	Fonti energetiche					
U	17134	259	FONTI ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE	1.400,00	0,00	-30,45	1.369,55
C802							
U	17134	261	RIMBORSO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	3.050,00	13.458,86	0,00	16.508,86
C802							
17.01.1	TOTALE Fonti energetiche			4.450,00	13.458,86	-30,45	17.878,41
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva					
U	1399	692	FONDO DI RISERVA	96.013,29	1.344,37	0,00	97.357,66
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			96.013,29	1.344,37	0,00	97.357,66
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi					
U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	0,00	1.329.374,00	0,00	1.329.374,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
20.03.2	TOTALE Altri Fondi			0,00	1.329.374,00	0,00	1.329.374,00
TOTALE USCITA				7.472.377,66	1.760.120,04	-4.622.446,79	4.610.050,91
DIFFERENZE					1.064.853,94	-1.064.853,94	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
ENTRATA							
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati					
E	11014	112	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	138.127,67	329,21	0,00	138.456,88
B501			TRIBUTI				
E	11014	130	T.A.S.I. (Tassa Servizi Indivisibili - TASI)	0,00	10.320,02	0,00	10.320,02
B501			TRIBUTI				
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati			138.127,67	10.649,23	0,00	148.776,90
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
E	21013	159	TRASFERIMENTO DELLO STATO ALTRI CONTRIBUTI GENERALI:	0,00	500,00	0,00	500,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	21014	151	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA L 45/2018 ART. 1 C. 892 - VEDI CAP USCITA 8137/386	15.245,00	0,00	-20,10	15.224,90
B501			TRIBUTI				
E	21014	152	TRASFERIMENTI DELLO STATO: FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	9.974,00	49.978,06	0,00	59.952,06
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	21014	155	TRASFERIMENTI DELLO STATO: INDENNITA' AMMINISTRATORI	21.783,00	6.447,00	0,00	28.230,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
E	21014	156	TRASFERIMENTI DELLO STATO: DL17 2022 ART27 C.2 SPESE UTENZE 2022	0,00	110.219,00	0,00	110.219,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	22091	210	TRASFERIMENTI REGIONALI: CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (VEDI SPESA 9173/540)	55.000,00	0,00	-5.000,00	50.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	823,63	813,58	0,00	1.637,21
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			102.825,63	167.957,64	-5.020,10	265.763,17
COD BIL	2.0103	Trasferimenti correnti da Imprese					
E	25011	543	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	0,00	8.235,00	0,00	8.235,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
2.0103	TOTALE Trasferimenti correnti da Imprese			0,00	8.235,00	0,00	8.235,00
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	8.266,90	218,59	0,00	8.485,49	
D100								
E	31090	110	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE COSAP	5.500,00	0,00	-2.000,00	3.500,00	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	31091	110	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE SUE	70.099,00	10.000,00	0,00	80.099,00	
C101			EDILIZIA E URBANISTICA					
E	31101	159	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: ASILI NIDO - RISCOSSIONE COATTIVA	58.644,62	13,83	0,00	58.658,45	
D101								
E	31115	710	PROVENTI SERVIZI PRODUTTIVI: PER INSEGNE (ATTIVITA' COMMERCIALI)	8.500,00	0,00	-256,67	8.243,33	
C401								
E	32015	200	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	41.001,93	0,00	-30.000,00	11.001,93	
C500			LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO, TRASPORTI E MOBILITA'					
E	32015	202	CONCESSIONE DIRITTO D'USO BENI INFRASTRUTTURALI	130.905,29	0,00	-3.500,00	127.405,29	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	32015	205	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	45.401,74	5.000,00	0,00	50.401,74	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	32041	254	RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE SCOLASTICO IN USO A TERZI	0,00	244,00	0,00	244,00	
D107								
E	32104	256	PROVENTI BENI DEL'ENTE - RIMBORSI UTENZE UNITA' IMMOBILIRI - USO DIVERSO (ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO)	4.763,78	1.000,00	0,00	5.763,78	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
E	35096	519	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	131.573,77	0,00	-74,83	131.498,94	
C802								
E	35096	520	VENDITA ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	32.919,45	13.458,86	0,00	46.378,31	
C802								
E	35096	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	14.339,23	0,00	-800,45	13.538,78	
C802								
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			551.915,71	29.935,28	-36.631,95	545.219,04	
COD BIL	3.0300	Interessi attivi						
E	33061	320	IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	258,00	0,00	-0,48	257,52	
G121			SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	33104	340	SERVIZIO CASA E SOCIALI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	182,36	0,00	-0,20	182,16
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
3.0300	TOTALE Interessi attivi			440,36	0,00	-0,68	439,68
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	35012	520	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO PERSONALE - RIMBORSI DIVERSI DEL PERSONALE	750,30	14,90	0,00	765,20
B201			RISORSE UMANE				
E	35012	570	PROVENTI DIVERSI: SEGRETERIA GENERALE - RIMBORSI SPESE LEGALI	9.000,00	10.000,00	0,00	19.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
E	35018	522	RIMBORSI COMANDO O DISTACCO DIPENDENTI COMUNALI - SERVIZIO URP	3.800,00	35,12	0,00	3.835,12
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			13.550,30	10.050,02	0,00	23.600,32
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	7.874.405,98	2.400.000,00	-5.430.071,00	4.844.334,98
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	45096	532	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER FINALIT. DIVERSE A FIN. SPESA INVESTIMENTI - TUTELA AMBIENTALE (euro 750.000 fino al 2017)	1.400.000,00	0,00	-70.626,00	1.329.374,00
C602							
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			9.274.405,98	2.400.000,00	-5.500.697,00	6.173.708,98
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	82.000,00	5,00	0,00	82.005,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	50.000,00	20.000,00	0,00	70.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			132.000,00	20.005,00	0,00	152.005,00
COD BIL	4.0500	Altre entrate in conto capitale					
E	45015	512	TRASFERIMENTI DI CAPITALE: PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE A FINANZIAMENTO SPESA INVESTIM	1.400.000,00	0,00	-144.951,00	1.255.049,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
4.0500	TOTALE Altre entrate in conto capitale			1.400.000,00	0,00	-144.951,00	1.255.049,00
TOTALE ENTRATA				11.613.265,65	2.646.832,17	-5.687.300,73	8.572.797,09

USCITA

COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
----------------	---------	----------------------	--	--	--	--	--

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamto	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1101	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ORGANI ISTITUZIONALI	23.670,00	80,00	0,00	23.750,00	
E101			UFFICIO DEL SINDACO					
U	1101	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) - ORGANI ISTITUZIONALI	43.720,00	145,00	0,00	43.865,00	
E101			UFFICIO DEL SINDACO					
U	1102	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - ORGANI ISTITUZIONALI	6.890,00	23,00	0,00	6.913,00	
E101			UFFICIO DEL SINDACO					
U	1120	55	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	500,00	8.000,00	0,00	8.500,00	
E101			UFFICIO DEL SINDACO					
U	1121	58	PERGAMENE - TARGHE PER 50% DI MATRIMONIO MATERIALE VARIO	5.513,00	500,00	0,00	6.013,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1130	226	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	24.257,40	20.000,00	0,00	44.257,40	
E101			UFFICIO DEL SINDACO					
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			104.550,40	28.748,00	0,00	133.298,40	
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale						
U	1202	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PERSEO - SEGRETERIA GENERALE	0,00	55,00	0,00	55,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1210	1	RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SEGRETERIA GENERALE, PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	33.175,00	105,00	0,00	33.280,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1211	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SEGRETERIA GENERALE, PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	13.000,00	28,00	0,00	13.028,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1213	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SEGRETARIO COMUNALE	60.350,00	155,00	0,00	60.505,00	
0301			SEGRETARIO COMUNALE					
U	1214	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SEGRETARIO COMUNALE	17.670,00	38,00	0,00	17.708,00	
0301			SEGRETARIO COMUNALE					
U	1216	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - MESSI COMUNALI	28.960,00	20,00	0,00	28.980,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1216	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO PROTOCOLLO, MESSI	3.960,00	0,00	-665,00	3.295,00	
A102			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1217	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE DI RUOLO - MESSI COMUNALI	8.315,00	0,00	-100,00	8.215,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1218	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SEGRETARIO COMUNALE	1.422,00	0,00	-600,00	822,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1221	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - SEGRETERIA GENERALE	609,47	0,00	-8,00	601,47
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1233	273	CORSI DI AGGIORNAMENTO - FORMAZIONE - SEGRETERIA GENERALE	3.615,00	2.000,00	0,00	5.615,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	108.166,60	0,00	-3.000,00	105.166,60
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1235	309	INCARICHI TECNICI A SUPPORTO SEGRETERIA GENERALE	20.004,89	0,00	-3.000,00	17.004,89
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	22.947,09	0,00	-1.522,40	21.424,69
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1245	414	SPESE POSTALI DIVERSE LEGATE ALLA TARI - SEGRETERIA GENERALE	77.488,47	0,00	-10.042,60	67.445,87
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1287	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE	5.480,00	0,00	-200,00	5.280,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1289	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETARIO COMUNALE	5.235,00	15,00	0,00	5.250,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1290	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - MESSI COMUNALI	2.635,00	0,00	-166,95	2.468,05
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			413.033,52	2.416,00	-19.304,95	396.144,57
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale					
U	21275	750	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE - SEGRETERIA GENERALE	54.944,33	9.500,00	0,00	64.444,33
A102			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			54.944,33	9.500,00	0,00	64.444,33
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
U	1301	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO CONTABILITA'	71.900,00	215,00	0,00	72.115,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1313	1	RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI	25.295,00	78,00	0,00	25.373,00
0201							
U	1314	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI (T.D. E/O T.I.)	12.710,00	25,00	0,00	12.735,00
0201							
U	1315	18	ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	1.590,00	0,00	-460,00	1.130,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			111.495,00	318,00	-460,00	111.353,00

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
U	1401	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ENTRATE	120.925,00	390,00	0,00	121.315,00
B501			TRIBUTI				
U	1402	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO ENTRATE	34.699,38	35,00	0,00	34.734,38
B501			TRIBUTI				
U	1415	18	ASSEGNI FAMIGLIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	1.512,00	0,00	-180,00	1.332,00
B501			TRIBUTI				
U	1488	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO ENTRATE	10.400,00	0,00	-1.003,68	9.396,32
B501			TRIBUTI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			167.536,38	425,00	-1.183,68	166.777,70
COD BIL	01.05.2	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
U	21501	708	ACQUISTO TERRENI	500.000,00	0,00	-144.951,00	355.049,00
C201			URBANISTICA				
01.05.2	TOTALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			500.000,00	0,00	-144.951,00	355.049,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico					
U	1501	1	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	92.550,00	315,00	0,00	92.865,00
C601							
U	1502	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	27.065,00	60,00	0,00	27.125,00
C601							
U	1502	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PERSEO - LAVORI PUBBLICI	0,00	155,00	0,00	155,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1510	1	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO MANUTENZIONE	88.950,00	240,00	0,00	89.190,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1511	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO MANUTENZIONE	26.470,00	150,00	0,00	26.620,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1513	1	RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	26.150,00	85,00	0,00	26.235,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1513	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE	11.500,00	0,00	-100,00	11.400,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1516	18	ASSEGNI FAMIGLIARI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	655,00	0,00	-450,00	205,00
C502							
U	1517	18	ASSEGNI FAMIGLIARI - SALARIO ACCESSORIO - SETTORE LAVORI PUBBLICI	961,00	0,00	-300,00	661,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1521	74	VESTIARIO PERSONALE MANUTENZIONE E LLPP (D.P.I.)	3.505,87	0,00	-0,02	3.505,85
C502							
U	1533	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO ISTITUZIONALE	1.297,13	0,00	-0,18	1.296,95
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1534	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SALE COMUNALI	1.267,00	0,00	-0,35	1.266,65
C601							
U	1536	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	9.000,00	0,00	-2.000,00	7.000,00
C601							
U	1536	353	MANUTENZIONI IMPIANTI D' ALLARME - MUNICIPIO	1.191,00	0,00	-0,80	1.190,20
C601							
U	1536	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - MUNICIPIO	914,00	0,00	-0,02	913,98
C601							
U	1537	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI: VILLA SALINA	8.687,65	17.000,00	0,00	25.687,65
U	1538	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI	19.125,70	0,00	-3.500,00	15.625,70
C701							
U	1538	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	26.606,99	1.500,00	0,00	28.106,99
C701							
U	1538	415	RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	40.686,92	5.000,00	0,00	45.686,92
C701							
U	1538	418	CONGUAGLIO CONTRATTO ENERGIA E CALORE	12.235,63	170.000,00	0,00	182.235,63
C701							
U	1542	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - DISTRETTO SANITARIO	144,00	0,00	-0,04	143,96
D301							
U	1542	360	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	53.579,96	0,00	-500,00	53.079,96
C601							
U	1543	380	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	29.851,84	0,00	-2.000,00	27.851,84
C601							
U	1548	417	SPESE CONDOMINIALI - IMMOBILI AD USO COMMERCIALE	18.000,00	10.000,00	0,00	28.000,00
C701							
U	1587	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	11.082,02	0,00	-617,24	10.464,78
C601							

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1621	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	2.252,09	700,00	0,00	2.952,09
C601							
U	1627	123	ACQUISTI PER MANUTENZIONE AUTOMEZZI - MAGAZZINO	500,00	200,00	0,00	700,00
C601							
U	1633	224	ESECUZIONE COPIE ELIOGRAFICHE - UFFICIO TECNICO	2.720,00	280,00	0,00	3.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1633	275	CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO D.LVO 81/2008	1.000,00	3.000,00	0,00	4.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1644	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - MAGAZZINO COMUNALE	2.376,00	0,00	-0,05	2.375,95
C701							
U	1644	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - MAGAZZINO	3.403,40	0,00	-500,00	2.903,40
C701							
U	1644	415	RISCALDAMENTO - MAGAZZINO	7.611,95	1.000,00	0,00	8.611,95
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	9193	469	RESTITUZIONE SOMME DIVERSE LEGATE AL SERVIZIO UNICO EDILIZIA (SUE) - UNIONE E COMUNI	1.755,49	2.000,00	0,00	3.755,49
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
U	9193	639	RESTITUZIONE SOMME DIVERSE LEGATE AL SERVIZIO UNICO EDILIZIA (SUE) - soggetti privati (imprese)	744,51	1.000,00	0,00	1.744,51
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			533.840,15	212.685,00	-9.968,70	736.556,45
COD BIL	01.06.2	Ufficio tecnico					
U	21503	703	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI VARI	192.221,35	20.005,00	0,00	212.226,35
C601							
01.06.2	TOTALE Ufficio tecnico			192.221,35	20.005,00	0,00	212.226,35
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	130.870,00	720,00	0,00	131.590,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	36.655,00	90,00	0,00	36.745,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1787	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI	7.290,00	0,00	-574,41	6.715,59
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			174.815,00	810,00	-574,41	175.050,59

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	01.10.1	Risorse umane					
U	1267	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO PERSONALE BUONI PASTO	15.000,00	800,00	0,00	15.800,00
	G101	DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA					
01.10.1	TOTALE Risorse umane			15.000,00	800,00	0,00	15.800,00
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1802	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI - URP	250,00	0,00	-55,00	195,00
	A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO					
U	1887	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP	13.175,00	0,00	-882,72	12.292,28
	A501	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO					
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			13.425,00	0,00	-937,72	12.487,28
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica					
U	4131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MATERNE	2.852,70	0,00	-0,36	2.852,34
	B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
U	4136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI SCUOLA MATERNA	452,00	0,00	-0,71	451,29
	D107						
U	4144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE	11.740,25	5.000,00	0,00	16.740,25
	D107						
U	4144	415	RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE	27.753,49	3.000,00	0,00	30.753,49
	D107						
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			42.798,44	8.000,00	-1,07	50.797,37
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE ELEMENTARI	2.565,42	0,00	-0,24	2.565,18
	B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
U	4236	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SCUOLE ELEMENTARI	1.921,00	0,00	-0,74	1.920,26
	D107						
U	4236	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - SCUOLE ELEMENTARI	1.320,00	0,00	-0,27	1.319,73
	D107						
U	4244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI	36.032,84	10.000,00	0,00	46.032,84
	D107						
U	4244	415	RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI	140.689,25	12.000,00	0,00	152.689,25
	D107						
U	4331	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MEDIE	679,40	0,00	-1,09	678,31
	B401	SERVIZIO RAGIONERIA					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	4336	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ISTRUZIONE MEDIA	1.943,00	0,00	-0,27	1.942,73	
D107								
U	4336	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - ISTRUZIONE MEDIA	583,00	0,00	-0,82	582,18	
D107								
U	4344	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	24.939,43	0,00	-1.500,00	23.439,43	
D107								
U	4344	415	RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA	51.417,18	5.000,00	0,00	56.417,18	
D107								
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			262.090,52	27.000,00	-1.503,43	287.587,09	
COD BIL	04.06.1	Servizi ausiliari all'istruzione						
U	4564	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POVERTA' EDUCATIVA EMERGENZA COVID19	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	
D107								
04.06.1	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
U	5131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - BIBLIOTECA	678,40	0,00	-0,09	678,31	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	5136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA	540,00	0,00	-0,35	539,65	
D801								
U	5136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - BIBLIOTECA	715,00	0,00	-0,18	714,82	
D801								
U	5144	415	RISCALDAMENTO - BIBLIOTECA	8.120,81	1.000,00	0,00	9.120,81	
D801								
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			10.054,21	1.000,00	-0,62	11.053,59	
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero						
U	6236	353	PRESTAZIONE DI SERVIZI-MANUT. IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - IMPIANTI SPORTIVI	1.485,00	0,00	-0,97	1.484,03	
D108								
U	6244	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	10.546,03	500,00	0,00	11.046,03	
D108								
U	6244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	52.670,48	7.000,00	0,00	59.670,48	
D108								

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	6244	415	RISCALDAMENTO - IMPIANTI SPORTIVI	73.390,08	10.000,00	0,00	83.390,08
D108							
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			138.091,59	17.500,00	-0,97	155.590,62
COD BIL	06.02.1	Giovani					
U	10440	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A GIOVANI E ATT. CULTURALI	777,27	0,00	-0,09	777,18
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10448	353	PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI	281,00	0,00	-0,67	280,33
D902							
U	10448	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALD. E ILLUM. - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	2.202,94	0,00	-400,00	1.802,94
D902							
U	10448	415	RISCALDAMENTO - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	4.093,21	1.719,00	0,00	5.812,21
D901							
06.02.1	TOTALE Giovani			7.354,42	1.719,00	-400,76	8.672,66
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9101	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO URBANISTICA	24.365,00	85,00	0,00	24.450,00
C100			SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) E COMMERCIO				
U	9102	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO URBANISTICA	7.560,00	25,00	0,00	7.585,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			31.925,00	110,00	0,00	32.035,00
COD BIL	08.01.2	Urbanistica e assetto del territorio					
U	28107	705	ARREDO URBANO STRADE E PIAZZE	75.052,70	0,00	-9.500,00	65.552,70
C602							
U	29188	821	7% ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER OPERE DI CULTO	10.000,00	33.141,81	0,00	43.141,81
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
08.01.2	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			85.052,70	33.141,81	-9.500,00	108.694,51
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
U	9601	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	69.920,00	195,00	0,00	70.115,00
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9602	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	20.595,00	130,00	0,00	20.725,00
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9634	309	INCARICHI DIVERSI LEGATE AD ATTIVITA' ESTRATTIVE	12.320,52	0,00	-0,96	12.319,56
C802							

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	9639	249	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE	47.446,39	0,00	-0,33	47.446,06
C802							
U	9657	445	CANONE AFFITTO TERRENO COMUNE DI BOLOGNA	550,00	0,00	-48,40	501,60
D203							
U	9679	446	SOMME AD ASSOCIAZIONI DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE	3.220,00	0,00	-180,00	3.040,00
C802							
U	9688	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	5.985,00	40,00	0,00	6.025,00
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			160.036,91	365,00	-229,69	160.172,22
COD BIL	10.02.1	Trasporto pubblico locale					
U	8345	247	SPESE GESTIONE PER ADESIONE AREA SOVRAC. TAXI - TRASPORTI PUBBLICI LOCALI E SERVIZI CONNES	1.300,00	0,00	-31,18	1.268,82
C504			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8367	487	CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	15.000,00	0,00	-404,05	14.595,95
C504							
10.02.1	TOTALE Trasporto pubblico locale			16.300,00	0,00	-435,23	15.864,77
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8137	386	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA' FINANZIAMENTO PIANI SICUREZZA L 145/2018 ART. 1 C. 892 VEDI CAP ENTRATA 21014/151	15.245,00	0,00	-20,10	15.224,90
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8210	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	48.600,00	0,00	-1.600,00	47.000,00
C505			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8211	4	ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	13.885,00	0,00	-300,00	13.585,00
C505			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8221	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	1.300,00	100,00	0,00	1.400,00
C603							
U	8290	611	IRAP SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4.135,00	0,00	-120,00	4.015,00
C505			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			83.165,00	100,00	-2.040,10	81.224,90
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	28101	707	SOTTOPASSO PEDONALE E CICLABILE VIA CHIESA	4.430.071,00	0,00	-4.430.071,00	0,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			4.430.071,00	0,00	-4.430.071,00	0,00
COD BIL	12.01.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	10131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - NIDI COMUNALI	1.981,23	0,00	-0,27	1.980,96
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO	885,00	0,00	-0,91	884,09
D101							
U	10136	359	MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO	378,00	0,00	-0,69	377,31
D101							
U	10144	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - ASILI NIDO	9.067,29	0,00	-850,00	8.217,29
D101							
U	10144	415	RISCALDAMENTO - ASILI NIDO	28.124,84	2.000,00	0,00	30.124,84
D101							
12.01.1	TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			40.436,36	2.000,00	-851,87	41.584,49
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo					
U	10431	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A VOLONTARIATO	1.290,46	0,00	-0,18	1.290,28
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10446	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - CASA DEL VOLONTARIATO	257,00	0,00	-0,89	256,11
D501							
U	10447	415	RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...)	31.502,21	4.000,00	0,00	35.502,21
D501							
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			33.049,67	4.000,00	-1,07	37.048,60
COD BIL	14.02.1	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
U	10479	553	TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO	10.132,04	300,00	0,00	10.432,04
D501							
14.02.1	TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			10.132,04	300,00	0,00	10.432,04
COD BIL	15.01.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
U	15136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - FA-LAB	370,00	0,00	-0,07	369,93
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
15.01.1	TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			370,00	0,00	-0,07	369,93
COD BIL	17.01.1	Fonti energetiche					
U	17134	259	FONTI ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE	1.525,73	0,00	-30,45	1.495,28
C802							
U	17134	261	RIMBORSO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	3.050,00	13.458,86	0,00	16.508,86
C802							

ESERCIZIO 2022, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
17.01.1	TOTALE Fonti energetiche			4.575,73	13.458,86	-30,45	18.004,14
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva					
U	1399	692	FONDO DI RISERVA	0,00	1.344,37	0,00	1.344,37
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			0,00	1.344,37	0,00	1.344,37
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi					
U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	0,00	1.329.374,00	0,00	1.329.374,00
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
20.03.2	TOTALE Altri Fondi			0,00	1.329.374,00	0,00	1.329.374,00
TOTALE USCITA				7.636.364,72	1.760.120,04	-4.622.446,79	4.774.037,97
DIFFERENZE					886.712,13	-1.064.853,94	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2022, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti						
	E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	30.000,00	1.200.000,00	0,00	1.230.000,00
	C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
	E	45096	532	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER FINALIT- DIVERSE A FIN. SPESA INVESTIMENTI - TUTELA AMBIENTALE (euro 750.000 fino al 2017)	1.300.000,00	100.000,00	0,00	1.400.000,00
	C602							
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti				1.330.000,00	1.300.000,00	0,00	2.630.000,00
TOTALE ENTRATA					1.330.000,00	1.300.000,00	0,00	2.630.000,00

USCITA								
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi						
	U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	0,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00
	B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
20.03.2	TOTALE Altri Fondi				0,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00
TOTALE USCITA					0,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00

DIFFERENZE					0,00	0,00	
-------------------	--	--	--	--	-------------	-------------	--

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2022, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC054 DEL 20/06/2022

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti						
	E	4291	1	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	90.000,00	1.400.000,00	0,00	1.490.000,00
	C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
	E	45096	532	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER FINALIT. DIVERSE A FIN. SPESA INVESTIMENTI - TUTELA AMBIENTALE (euro 750.000 fino al 2017)	1.494.630,00	165.256,00	0,00	1.659.886,00
	C602							
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti				1.584.630,00	1.565.256,00	0,00	3.149.886,00
TOTALE ENTRATA					1.584.630,00	1.565.256,00	0,00	3.149.886,00

USCITA								
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi						
	U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	0,00	1.565.256,00	0,00	1.565.256,00
	B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
20.03.2	TOTALE Altri Fondi				0,00	1.565.256,00	0,00	1.565.256,00
TOTALE USCITA					0,00	1.565.256,00	0,00	1.565.256,00

DIFFERENZE					0,00	0,00		
-------------------	--	--	--	--	-------------	-------------	--	--



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 16 del 27/04/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventidue**, addì **ventisette** del mese di **aprile** alle ore **18:00**, in video conferenza tramite collegamento con Google-Meet, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza di **Daniela Volta** il Consiglio Comunale.

N.	Cognome e Nome	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1	GOTTARDI BELINDA	C		12	CAVALLARI ANDREA	C
2	TARTARINI FABIO	C		13	NAPOLI LUCA	X
3	PARESCHI ANDREA	C		14	IANNACCONE MAURIZIO	C
4	MAGLI BARBARA	C		15	GRANDINI VILLIAM	C
5	BONVICINI STEFANIA	C		16	LUONGO CLOTILDE	C
6	FERRONI GRETA	C		17	ELMI SARA	C
7	VALLESE GAIA		X			
8	RANOCCHIA CARLO	C				
9	GRASSI GIOVANNI	C				
10	MONESI MARCO	C				
11	VOLTA DANIELA	C				

PRESENTI: 15

ASSENTI: 2

Sono presenti gli Assessori: **DE PAOLI LUCA, GURGONE PAOLO, GIANNERINI BARBARA, CAVALIERI MATTEO, BOCCIA RAIMONDO.**

Partecipa il **Segretario Generale Monica Tardella.**

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

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 81 in data 23/12/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la nota di aggiornamento al DUP 2021-2023;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 82 in data 23/12/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto secondo lo schema all. 9 al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 in data 28/07/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2021 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 24 in data 07/03/2022;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 in data 11/03/2022, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 D. Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D. Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano,

entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 in data 25/03/2022;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- c) l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- e) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- f) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- g) *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- h) *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- i) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- j) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- k) *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del D. Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 34 in data 25/03/2022;

p) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del D. Lgs. n. 267/2000;

> che non sono stati allegati i seguenti prospetti in quanto non movimentati nel corso dell'esercizio:

a) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*

b) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*

> ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000:

a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;

c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

> e inoltre:

➤ la deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 in data 28/07/2021, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

➤ l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021 previsto dall'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno 23 gennaio 2012;

➤ l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2021, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 34 in data 25/03/2022, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 13.680.362,46 così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.932.451,26
RISCOSSIONI	(+)	2.143.592,38	18.218.592,59	20.362.184,97
PAGAMENTI	(-)	1.699.014,63	15.517.692,88	17.216.707,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.077.928,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.077.928,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.369.796,20	2.981.965,14	12.351.761,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			416.364,79	416.364,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	589.324,93	1.888.434,13	2.477.759,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			344.073,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.927.494,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			13.680.362,46

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21		7.223.142,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/21 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		312.754,00
Altri accantonamenti		322.601,18
Totale parte accantonata (B)		7.858.497,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		357.713,50
Vincoli derivanti da trasferimenti		80.138,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		550.000,00
Altri vincoli		195.966,25
Totale parte vincolata (C)		1.183.818,34
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		354.036,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.284.010,49
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D. Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito;

Considerato che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio;

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D. Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2021 evidenzia:

- un risultato di competenza W1 pari a € 2.975.647,42;
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a € 1.726.631,01;

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di € 830.401,97;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € 67.292.736,77 e un fondo di dotazione di € 19.609.944,77 così suddiviso:

<i>Fondo di dotazione</i>	19.609.944,77
<i>Riserve da capitale</i>	0,00
<i>Riserve da permessi di costruire</i>	3.029.724,02
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	45.881.955,41
<i>Altre riserve indisponibili</i>	3.780.624,80
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	830.401,97
<i>Risultato economici di esercizi precedenti</i>	- 5.839.914,20

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta non deficitario;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Acquisito il parere favorevole espresso dal Responsabile dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile, relativi alla presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1°, del D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che la presente deliberazione in data 19/04/2022 è stata esaminata dalla Prima Commissione che ha espresso parere favorevole con voti n. 12 espressi dai gruppi Partito Democratico, Bene in Comune, Lega Salvini Premier-F.lli D'Italia, Movimento 5 Stelle. I gruppi Lega Salvini Premier-F.lli D'Italia e Misto si riservano di esprimere il parere in Consiglio Comunale;

Con voti favorevoli n. 12 contrari n. 2 (Cavallari, Iannacone) astenuti n. 1 (Grandini) e espressi nelle forme di legge su nr. 15 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2020, redatto secondo lo schema allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2021, un risultato di amministrazione pari a € 13.680.362,46;
3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D. Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che:
 - il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di € 830.401,97;
 - lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € 67.292.736,77 e un fondo di dotazione di € 19.609.944,77 così suddiviso:

<i>Fondo di dotazione</i>	19.609.944,77
<i>Riserve da capitale</i>	0,00

<i>Riserve da permessi di costruire</i>	3.029.724,02
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	45.881.955,41
<i>Altre riserve indisponibili</i>	3.780.624,80
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	830.401,97
<i>Risultato economici di esercizi precedenti</i>	- 5.839.914,20

5. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio;
6. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta non deficitario;
7. di dare atto che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D. Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2020 evidenzia, ai sensi dell'art. 1, c. 821, L. n. 145/2018: un risultato di competenza W1 pari a € 2.975.647,42, nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a € 1.726.631,01;
8. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021 deve essere:
 - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente;
9. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016;
10. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2021 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;
11. di dare atto che con votazione separata, il presente provvedimento al fine di procedere con celerità all'invio del rendiconto alla BDAP e alla Corte dei conti, su proposta del Presidente con voti favorevoli n. 12 contrari n. 2 (Cavallari, Iannacone) astenuti n. 1 (Grandini) e espressi nelle forme di legge su nr. 15 Consiglieri presenti e votanti dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 16 del 27/04/2022

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267. In quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Favorevole

Contrario

Lì, 05/04/2022

FIRMATO

IL RESPONSABILE

SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 16 del 27/04/2022

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

Premesso che tutto quanto relativo agli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

Favorevole

Contrario

Lì, 05/04/2022

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 16 del 27/04/2022

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
2021 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.**

Letto, approvato e sottoscritto

FIRMATO

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
COMUNALE**

VOLTA DANIELA

FIRMATO

IL SEGRETARIO GENERALE

TARDELLA MONICA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2022
(artt. 175, c. 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000).
Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e del rendiconto 2021

Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 83 in data 29/12/2021.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario nel bilancio di previsione è stato garantito dalle entrate e non è stato necessario ricorrere a riduzioni di spese correnti né ad applicazione di avanzo.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n° 9 del 23/02/2022
- Deliberazione n° 12 del 30/03/2022
- Deliberazione n° 20 del 27/04/2022
- Deliberazione n° 26 del 31/05/2022
- Deliberazione n° 32 del 29/06/2022

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 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 ha effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione n° 02 del 14/01/2022
- Deliberazione n° 60 del 13/05/2022

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dai Responsabili di Servizio ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

EDURB0015	del	10/02/2022
EDURB0035	del	26/04/2022
FIN0036	del	25/03/2022
LPA0009	del	12/01/2022

LPA0052	del	18/03/2022
LPA0058	del	16/03/2022
LPA0087	del	28/04/2022
LPA0097	del	18/05/2022
LPA0111	del	26/05/2022
LPA0125	del	22/06/2022
PER0010	del	30/03/2022
PER0012	del	13/04/2022
UDS0010	del	27/06/2022

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 in data 27/04/2022 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 13.680.362,46 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.932.451,26
RISCOSSIONI	(+)	2.143.592,38	18.218.592,59	20.362.184,97
PAGAMENTI	(-)	1.699.014,63	15.517.692,88	17.216.707,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.077.928,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.077.928,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.369.796,20	2.981.965,14	12.351.761,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			416.364,79	416.364,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	589.324,93	1.888.434,13	2.477.759,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			344.073,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.927.494,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			13.680.362,46

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21	7.223.142,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/21 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	312.754,00
Altri accantonamenti	322.601,18
Totale parte accantonata (B)	7.858.497,44
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	357.713,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	80.138,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	550.000,00
Altri vincoli	195.966,25
Totale parte vincolata (C)	1.183.818,34
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	354.036,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.284.010,49

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

L'art. 175, c. 8, TUEL 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”*.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

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

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193'.

DEROGA ALLA NORMATIVA SULL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO

In deroga alle disposizioni recate dal TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) l'art. 40, D.L. 17/05/2022, n. 50 attribuisce agli enti locali, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2022, la facoltà di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti volte a considerare gli effetti economici della crisi ucraina ed il conseguente rincaro dei costi per i consumi di elettricità e gas.

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

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

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

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(...) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)**, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*";

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.246.786,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)	1.246.786,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	0,00
dove: <ul style="list-style-type: none">- la voce a) è l'equilibrio finale (w1);- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1;- la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione";	

3. L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4. Le verifiche interne

Con nota prot. n. 13442 in data 24/05/2022 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti con note dei Responsabili di Servizio e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1 Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 30 del 11/03/2022) e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	5.926.723,18	I – Spese correnti	1.488.139,51
II – Trasferimenti correnti	86.732,65		
III – Entrate extra-tributarie	2.062.756,17		
IV – Entrate in c/capitale	4.239.411,35	II – Spese in c/capitale	890.713,70
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	-	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	36.137,99	VII – Spese per servizi c/terzi	98.905,85
TOTALE	12.351.761,34	TOTALE	2.477.759,06

Alla data del 27/06/2022 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.099.847,94 (9%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.637.874,51 (66%).

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi insussistenti

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Minori Res. Attivi Insussist. Attivo	Motivazione
11014	102	2018	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	391,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
11014	131	2017	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI)	580,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	210	2015	T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI)	186,26	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
12014	220	2015	TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES, TARI)	187,95	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	110	2017	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	133,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31014	110	2018	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	163,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
31045	169	2018	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: REFEZIONE SCOLASTICA - RISCOSSIONE COATTIVA	877,52	insussistenza
31091	110	2021	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE SUE	14,90	insussistenza
32015	205	2021	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	118,20	insussistenza

33014	320	2017	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	1,86	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33014	320	2018	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	13,16	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
33045	320	2019	SERVIZI SCOLASTICI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	7,60	insussistenza
35014	560	2017	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	21,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35014	560	2018	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	21,00	Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata
35045	562	2019	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE MENSA SCOLASTICA	13,05	insussistenza
35091	530	2021	PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO	75,00	insussistenza
35096	519	2021	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	3.966,82	insussistenza
60050	953	2021	IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	1.760,00	insussistenza
21014	152	2021	TRASFERIMENTI DELLO STATO: EMERGENZA COVID 19	32,15	insussistenza
43015	400	2021	CONTRIBUTI REGIONALI PER CO FINANZIAMENTO INVESTIMENTI E OPERE PUBBLICHE	328,50	insussistenza
Totale				8.891,97	

Residui attivi sopravvenienti

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Maggiori Entrate Sopravv. Attiva	Motivazione
11014	112	2021	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	0,20	maggiore entrata
11014	131	2021	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI)	35,33	maggiore entrata
12014	231	2021	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	7,83	maggiore entrata
13014	310	2021	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	601,67	maggiore entrata
31014	110	2021	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	10,61	maggiore entrata
33014	320	2021	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	2,05	maggiore entrata
35012	599	2020	PROVENTI DIVERSI: SEGRETERIA GENERALE - RIMBORSI DIVERSI	1,00	maggiore entrata
35014	560	2021	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	0,72	maggiore entrata
Totale				659,41	

Residui passivi insussistenti

Capitolo	Art.	Anno	Descrizione Capitolo	Economia Spesa Insussist. Passivo	Motivazione
1120	56	2011	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	250,00	Insussistenza
1130	226	2021	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	2.171,60	Insussistenza
1222	87	2021	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	22,30	Insussistenza
1234	269	2021	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	241,30	Insussistenza
1235	216	2021	RIMBORSI SPESE PER MISSIONI GENERALI	1.760,00	Insussistenza
1244	414	2021	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	2.267,70	Insussistenza
1245	414	2021	SPESE POSTALI DIVERSE LEGATE ALLA TARI - SEGRETERIA GENERALE	17.891,08	Insussistenza
1519	97	2021	FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA - SALARIO ACCESSORIO	339,00	Insussistenza
1519	98	2021	FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA - SALARIO ACCESSORIO	314,31	Insussistenza
1527	122	2021	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	987,71	Insussistenza
1538	410	2021	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI	1,70	Insussistenza
1538	415	2021	RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	56,59	Insussistenza
1538	418	2021	CONGUAGLIO CONTRATTO ENERGIA E CALORE	1.031,29	Insussistenza
1543	380	2021	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	3.620,08	Insussistenza
1599	697	2021	IRAP SU FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA	131,14	Insussistenza
1633	224	2021	ESECUZIONE COPIE ELIOGRAFICHE - UFFICIO TECNICO	1.124,35	Insussistenza
1633	264	2021	PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO	2.346,00	Insussistenza
1644	415	2021	RISCALDAMENTO - MAGAZZINO	11,06	Insussistenza
4143	380	2021	PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - SCUOLE MATERNE	799,00	Insussistenza
4144	415	2021	RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE	37,34	Insussistenza
4244	415	2021	RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI	205,84	Insussistenza
4344	410	2021	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	0,73	Insussistenza
4344	415	2021	RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA	73,80	Insussistenza
5144	415	2021	RISCALDAMENTO - BIBLIOTECA	11,17	Insussistenza

6244	410	2021	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	0,13	Insussistenza
6244	415	2021	RISCALDAMENTO - IMPIANTI SPORTIVI	33,72	Insussistenza
8136	350	2021	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - VIABILITA'	1.484,15	Insussistenza
8136	355	2021	PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA'	326,56	Insussistenza
8137	385	2021	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	1.709,01	Insussistenza
8227	122	2021	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	98,75	Insussistenza
8244	412	2021	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	2.346,98	Insussistenza
9631	181	2021	CURA VERDE PUBBLICO - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	0,28	Insussistenza
9634	259	2021	PRESTAZIONI DI SERVIZIO - SERVIZIO AMBIENTE	4.839,52	Insussistenza
9639	249	2021	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE	3.063,39	Insussistenza
10144	412	2021	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ASILI NIDO	0,77	Insussistenza
10447	410	2021	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE	0,52	Insussistenza
10447	415	2021	RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...)	44,79	Insussistenza
10448	410	2021	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALD. E ILLUM. - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	42,36	Insussistenza
10448	415	2021	RISCALDAMENTO - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	5,91	Insussistenza
10479	553	2021	TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO	32,04	Insussistenza
11565	469	2021	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO SUAP	10,40	Insussistenza
50050	953	2021	IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	1.712,00	Insussistenza
21275	750	2021	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE - SEGRETERIA GENERALE	330,36	Insussistenza
21503	703	2021	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - LAVORI VARI	0,45	Insussistenza
26201	703	2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	3.430,00	Insussistenza
28101	711	2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - PISTA CICLABILE BICIPOLITANA	5.519,40	Insussistenza
30488	810	2021	TRASFERIMENTI ACER INTERVENTI ERP	328,50	Insussistenza
Totale Generale				61.055,08	

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi al 01/01/2022		12.351.761,34
Residui incassati	-	1.099.847,94
Minori residui attivi	-	8.891,97
Maggiori residui attivi	+	659,41
Totale residui attivi		11.243.680,84
Residui passivi al 01/01/2022		2.477.759,06
Residui pagati	-	1.637.874,51
Minori residui passivi	-	61.055,08
TOTALE +/-		778.829,47
TOTALE GESTIONE RESIDUI		10.464.851,37

dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*.

Il 27/06/2022, data di redazione del presente documento, il riepilogo della gestione dei residui risulta il seguente:

Titolo	Residui attivi 01/01	Incassati al 27/06/2022	Riaccertati (+/-)	Residui attivi risultanti al 27/06/2022	Titolo	Residui passivi 01/01	Pagati al 27/06/2022	Riaccertati (+/-)	Residui passivi risultanti al 27/06/2022
Titolo I	5.926.723,18	662.653,06	-700,18	5.263.369,94	Titolo I	1.488.139,51	978.653,60	-49.734,37	459.751,54
Titolo II	86.732,65	56.578,83	-32,15	30.121,67	Titolo II	890.713,70	610.915,97	-9.608,71	270.189,02
Titolo III	2.062.756,17	153.937,11	-5.411,73	1.903.407,33	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	4.239.411,35	197.414,04	-328,50	4.041.668,81	Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo VII	98.905,85	48.304,94	-1.712,00	48.888,91
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo IX	36.137,99	29.264,90	-1.760,00	5.113,09					
TOTALE	12.351.761,34	1.099.847,94	-8.232,56	11.243.680,84	TOTALE	2.477.759,06	1.637.874,51	-61.055,08	778.829,47

I residui attivi riaccertati alla data del 27/06/2022 ammontano a € 11.243.680,84 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI						
TITOLO I	2.066.425,15	799.441,55	1.221.666,35	374.156,27	801.680,62	5.263.369,94
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	17.520,70	12.600,97	30.121,67
TITOLO III	605.802,01	462.529,06	362.350,12	131.282,83	341.443,31	1.903.407,33
TITOLO IV	0,00	315.898,40	299.104,37	2.411.847,58	1.014.818,46	4.041.668,81
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	395,57	4.717,52	5.113,09
TOTALE	2.672.227,16	1.577.869,01	1.883.120,84	2.935.202,95	2.175.260,88	11.243.680,84

I residui passivi riaccertati alla data del 27/06/2022 ammontano a € 778.829,47 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	Totale
PASSIVI						
TITOLO I	0,00	34.450,44	146.922,22	90.756,91	187.621,97	459.751,54
TITOLO II	8.364,99	2.150,68	154.245,94	40.470,20	64.957,21	270.189,02
TITOLO VII	0,00	0,00	700,00	12.034,08	36.154,83	48.888,91
TOTALE	8.364,99	36.601,12	301.868,16	143.261,19	288.734,01	778.829,47

4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni che meritano di essere analizzate singolarmente:

a) Gestione corrente:

Per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva che sono stati adeguati gli stanziamenti delle previsioni di entrata ed uscita alle richieste dei Responsabili di Servizio: la maggior parte di tali adeguamenti risulta di importo modesto con entrate ed uscite che tendono a compensarsi.

La reale criticità emersa in sede di valutazione degli equilibri riguarda essenzialmente la necessità di adeguamento delle spese per utenze (luce e gas) conseguenti agli aumenti tariffari che in sede di redazione del bilancio di previsione non erano ancora noti.

In sede di salvaguardia si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse necessarie a finanziare:

maggiori spese:

- aumento costo per l'approvvigionamento di energia elettrica e gas;
- importi residuali per adeguamento delle spese di personale e costi di servizi;
- eventi culturali.

minori entrate:

- proventi canone di utilizzo del patrimonio

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 1.820.00,00, corrispondente a quanto reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione, in forza di quanto previsto dall'art. 1, c. 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione per l'importo di € 145.000,00 ai sensi dell'art. 40, D.L. 17/05/2022, n. 50 che attribuisce agli enti locali, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2022, la facoltà di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti volte a considerare gli effetti economici della crisi ucraina ed il conseguente rincaro dei costi per i consumi di elettricità e gas, in deroga alle disposizioni vigenti. L'applicazione di tale avanzo si è resa necessaria per finanziare le maggiori spese dovute all'aumento del costo di elettricità e gas mentre per la gestione ordinaria corrente non sono stati necessari provvedimenti di riequilibrio.

Nel bilancio di previsione risulta inizialmente iscritto un fondo di riserva di €. 120.995,00, ad oggi utilizzato per €. 26.624,00 con Deliberazione di Consiglio n. 9 del 23/02/2022.

Il fondo è stato incrementato per € 1.642,29 con Deliberazione di Consiglio n° 20 del 27/04/2022 e Deliberazione di Consiglio n° 26 del 31/05/2022.

A seguito della variazione di bilancio conseguente la valutazione degli equilibri il fondo di riserva sarà incrementato di € 1.344,37, raggiungendo la disponibilità residua di €. 97.357,66 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale:

per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici.

In considerazione della continua evoluzione nel panorama dei finanziamenti statali, di cui è diventato protagonista il PNRR, sono state riviste le previsioni di entrata di opere che erano state precedentemente finanziate con mezzi propri. L'eccedenza risultante è stata accantonata in un fondo per spese di investimento la cui destinazione sarà successivamente valutata. Inoltre si prende atto del mancato finanziamento di opere che pertanto vengono stralciate dalla programmazione.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021 in utile, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

Lepida S.c.p.A.

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci>

Hera Spa

<https://www.gruppohera.it/documents/688182/8448350/Bilancio+consolidato+e+separato+2021.pdf/81c19045-dd03-23a2-a116-5ecbdaf215fd?t=1649687356190>

Geovest Srl

https://geovest.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/papca-g?p_p_id=jcitygovalbopubblicazioni_WAR_jcitygovalbiportlet&p_p_lifecycle=2&p_p_state=pop_up&p_p_mode=view&p_p_resource_id=downloadAllegato&p_p_cacheability=cacheLevelPage&jcitygovalbopubblicazioni_WAR_jcitygovalbiportlet_downloadSigned=true&jcitygovalbopubblicazioni_WAR_jcitygovalbiportlet_id=4514562&jcitygovalbopubblicazioni_WAR_jcitygovalbiportlet_action=mostraDettaglio&jcitygovalbopubblicazioni_WAR_jcitygovalbiportlet_fromAction=recuperaDettaglio

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 27/06/2022 ammonta a € 13.325.559,06 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€ 18.077.928,72
Mandati pagati	-€ 10.992.403,84
Pagamenti da regolarizzare	-€ 94.974,95
Mandati da pagare	-€ 256.238,40
Reversali emesse	€ 5.542.145,94
Riscossioni da regolarizzare	€ 1.049.101,59
Fondo cassa al 27/06/2022	€ 13.325.559,06
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€ 153.373,40
<i>Fondi non vincolati</i>	€ 13.172.185,66

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 115.696,46, ad oggi non utilizzato. L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

4.4 Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 7.223.142,26.

La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base dei principi contabili: si è applicato il metodo ordinario effettuando la svalutazione nella misura del 100% dei residui ritenuti di difficile esazione.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, emerge che:

- il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Eventuali variazioni positive nell'evoluzione degli incassi verranno valutate in sede di rendiconto.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

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

80. 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.”

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

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

Il suddetto comma 854 ha spostato al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), la quale dipende dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Pertanto, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli equilibri di bilancio approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 adeguato con successiva variazione alla maggiore previsione di incassi per attività di recupero evasione IMU, è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 1.091.740,00 così determinato:

PREVISIONALE			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	600.000,00	80,96%	485.731,66	486.740,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	100.000,00	65,34%	65.342,88	70.000,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.145.000,00	10,83%	340.672,68	350.000,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	15.000,00	80,57%	12.086,05	15.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	80.000,00	67,95%	54.360,29	60.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	87,85%	87.850,22	90.000,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	15.000,00	54,55%	8.182,27	10.000,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	15.000,00	59,66%	8.949,55	10.000,00
				4.070.000,00		1.063.175,61	1.091.740,00

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta: il FCDE viene aggiornato sulla base degli importi aggiornati in sede di assestamento;
- è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione: la percentuale di svalutazione viene diminuita in considerazione dell'andamento degli incassi registrati alla data del 31/12/2021.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE

PREVISIONALE ASSESTAMENTO			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE -	11014	102	Media semplice	600.000,00	80,87%	485.249,84	486.740,00
EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	100.000,00	65,26%	65.256,55	70.000,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.138.000,00	10,05%	315.266,73	350.000,00
RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	15.000,00	79,49%	11.924,22	15.000,00
PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	80.000,00	67,69%	54.155,30	60.000,00
PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI	31014	113	Media semplice	100.000,00	87,85%	87.848,36	90.000,00
INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	15.000,00	54,18%	8.127,72	10.000,00
NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	15.000,00	59,44%	8.916,12	10.000,00
				4.063.000,00		1.036.744,84	1.091.740,00

FCDE competenza 2022 € **1.036.744,84**

Quota prevista a competenza 2022 € **1.091.740,00**

Somma da LIBERARE € **54.995,16**

Si ritiene opportuno mantenere lo stanziamento precedentemente quantificato ancorché la verifica sulla capacità di riscossione delle entrate di difficile esazione risulti migliorata rispetto alla situazione analizzata in sede di redazione del bilancio di previsione.

4.5 Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Salvaguardia con mezzi ordinari

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese con:

- a) maggiori entrate:
- trasferimenti dallo Stato per caro bollette DL 17/2022, per le indennità degli amministratori, per minori entrate Tosap attività turistiche e commerciali;
 - trasferimenti dallo Stato per Centri Estivi;
 - entrate per diritti di segreteria e pratiche SUE;
 - entrate tributarie per TASI;
 - rimborsi per spese legali;
- b) minori spese:
- per postalizzazione Tari;
 - per utilizzo credito Irap;
 - per minori spese sul personale;
 - per adeguamenti sulle spese di acquisti e prestazioni di servizi.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

5.1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2021 pari a €. 13.680.362,46, è stato applicato al bilancio di previsione per €. 850.393,06 come di seguito riportato:

Descrizione	Avanzo accertato	Importo applicato precedenti variazioni	Importo applicato con equilibri	Importo disponibile
Fondi accantonati	€ 7.858.497,44	€ 10.000,00		€ 7.848.497,44
Fondi vincolati	€ 1.183.818,34	€ 274.641,10	€ 33.141,81	€ 876.035,43
Fondi destinati	€ 354.036,19	€ 309.800,00		€ 44.236,19
Fondi liberi	€ 4.284.010,49	€ 77.810,15	€ 145.000,00	€ 4.061.200,34
TOTALE	€ 13.680.362,46	€ 672.251,25	€ 178.141,81	€ 12.829.969,40

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195): il Comune di Castel Maggiore non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Non sussiste la necessità di adeguare l'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione pertanto non si procede ad apporre un ulteriore vincolo sulle quote libere stante l'andamento delle riscossioni.

6. Analisi delle variazioni

E' stata segnalata dagli uffici la necessità di apportare variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione i cui effetti più importanti sono:

In PARTE CORRENTE:

MAGGIORI ENTRATE:

- trasferimenti dallo Stato per: caro bollette DL 17/2022; indennità degli amministratori; minori entrate Tosap attività turistiche e commerciali;
- trasferimenti dallo Stato per Centri Estivi;
- entrate per diritti di segreteria e pratiche SUE;
- sponsorizzazione per iniziative culturali;
- rimborsi per spese legali;

MINORI ENTRATE:

- Rettifica importi di concessione immobili;

MAGGIORI SPESE:

- aumento costi delle utenze: energia e gas
- adeguamenti stipendiali;
- trasferimenti all'Unione Reno Galliera per centri estivi;
- chiusura contabilità della partecipazione fotovoltaica;
- spese legate a evento culturale (mostra e divulgazione libro);
- corsi di formazione;

MINORI SPESE:

- per postalizzazione Tari; per utilizzo credito Irap; per minori spese sul personale; per adeguamenti sulle spese di acquisti e prestazioni

In PARTE CAPITALE:

MAGGIORI ENTRATE:

- contributo PNRR per costruzione I stralcio nuova scuola media, con esigibilità negli anni 2022 2023 e 2024
- allineamento previsione di entrata dei contributi da parte di ASA negli anni 2023 e 2024

MINORI ENTRATE:

- stralcio contributo ministeriale per realizzazione sottopasso
- allineamento previsione di entrata dei contributi per da parte di ASA

MAGGIORI SPESE:

- accantonamento spese di investimento negli anni 2022 2023 e 2024 per riallocazione risorse proprie

MINORI SPESE:

- stralcio realizzazione sottopasso

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2022-2024 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	344.073,88	-	344.073,88
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.927.494,66	-	13.927.494,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	577.251,25	178.141,81	755.393,06
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.146.525,52	10.649,23	12.157.174,75
2	Trasferimenti correnti	415.183,94	171.172,54	586.356,48
3	Entrate extratributarie	1.981.960,27	3.352,67	1.985.312,94
4	Entrate in conto capitale	9.398.462,72	- 3.225.643,00	6.172.819,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.600.600,00	-	2.600.600,00
	Totale	29.142.732,45	- 3.040.468,56	26.102.263,89
	Totale generale delle entrate	43.991.552,24	- 2.862.326,75	41.129.225,49
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.250.194,86	330.174,44	15.580.369,30
2	Spese in conto capitale	23.540.757,38	- 3.192.501,19	20.348.256,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.600.600,00	-	2.600.600,00
	Totale generale delle spese	43.991.552,24	- 2.862.326,75	41.129.225,49

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	92.994,00	-	92.994,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.276.000,00	-	12.276.000,00
2	Trasferimenti correnti	292.483,00	-	292.483,00
3	Entrate extratributarie	1.820.832,00	-	1.820.832,00
4	Entrate in conto capitale	2.940.000,00	1.300.000,00	4.240.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale	21.968.915,00	1.300.000,00	23.268.915,00
	Totale generale delle entrate	22.061.909,00	1.300.000,00	23.361.909,00
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	14.482.309,00		14.482.309,00
2	Spese in conto capitale	2.940.000,00	1.300.000,00	4.240.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale generale delle spese	22.061.909,00	1.300.000,00	23.361.909,00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98.159,00	-	98.159,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.287.000,00	-	12.287.000,00
2	Trasferimenti correnti	350.577,00	-	350.577,00
3	Entrate extratributarie	1.820.022,00	-	1.820.022,00
4	Entrate in conto capitale	3.166.630,00	1.565.256,00	4.731.886,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale	22.263.829,00	1.565.256,00	23.829.085,00
	Totale generale delle entrate	22.361.988,00	1.565.256,00	23.927.244,00
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.555.758,00	-	14.555.758,00
2	Spese in conto capitale	3.166.630,00	1.565.256,00	4.731.886,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale generale delle spese	22.361.988,00	1.565.256,00	23.927.244,00

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 371.827,17	
	CA	€ 2.453.146,81	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 41.652,73
	CA		€ 5.645.648,00
		€ 2.824.973,98	€ 5.687.300,73
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 368.099,23
	CA		€ 1.392.020,81
Variazioni in diminuzione	CO	€ 37.924,79	
	CA	€ 4.584.522,00	
		€ 4.622.446,79	€ 1.760.120,04
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 409.751,96	€ 409.751,96
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 7.037.668,81	€ 7.037.668,81
TOTALE		€ 7.447.420,77	€ 7.447.420,77

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00	
	CA	€ 1.300.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 1.300.000,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 0,00
	CA		€ 1.300.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 0,00	€ 1.300.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00
TOTALE		€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00	
	CA	€ 1.565.256,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 1.565.256,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 0,00
	CA		€ 1.565.256,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 0,00	€ 1.565.256,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 1.565.256,00	€ 1.565.256,00
TOTALE		€ 1.565.256,00	€ 1.565.256,00

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2022, 2023 e 2024, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.077.928,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	344.073,88	92.994,00	98.159,00
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>	(+)	14.728.844,17 0,00	14.389.315,00 0,00	14.457.599,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15.580.369,30 92.994,00 1.091.740,00	14.482.309,00 98.159,00 1.091.740,00	14.555.758,00 98.159,00 1.091.740,00
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>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-507.451,25	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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	507.451,25 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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		342.941,81	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.927.494,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.172.819,72	4.240.000,00	4.731.886,00
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	(-)		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
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	(-)		20.443.256,19	4.240.000,00	4.731.886,00
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
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

Note conclusive:

Per quanto sopra esposto, analizzato e valutato, si ritiene di poter attestare la correttezza delle previsioni assestate di bilancio con contestuale esito positivo in merito alla salvaguardia degli equilibri.

Castel Maggiore, li 04/07/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Isabella Scippa

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 34 del 13/07/2022

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio anno 2022

PREMESSA

In data 29/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 15 del 29/11/2021).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr verbale n. 27 del 05/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 13.680.362,46 così composto:

fondi accantonati per euro 7.858.497,44;

fondi vincolati per euro 1.183.818,34;

fondi destinati agli investimenti per euro 354.036,19;

fondi disponibili per euro 4.284.010,49.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 297.114,58.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 24 del 31/05/2022.

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

Deliberazione n. 9 del 23/02/2022 (verbale n. 23 del 10/02/2022)

Deliberazione n. 12 del 30/03/2022 (verbale n. 26 del 17/03/2022)

Deliberazione n. 20 del 27/04/2022 (verbale n. 28 del 13/04/2022)

Deliberazione n. 26 del 31/05/2022 (cfr verbale n. 30 del 18/05/2022)

Deliberazione n. 32 del 29/06/2022 (cfr verbale n. 32 del 14/06/2022).

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

Delibera n° 2 del 14/01/2022

Delibera n° 60 del 13/05/2022

I Responsabili di Servizio hanno comunicato le seguenti variazioni di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

LPA0009	del	12/01/2022
EDURB0015	del	10/02/2022
LPA0058	del	16/03/2022
LPA0052	del	18/03/2022
FIN0036	del	25/03/2022
PER0010	del	30/03/2022
PER0012	del	13/04/2022
EDURB0035	del	26/04/2022
LPA0087	del	28/04/2022
LPA0097	del	18/05/2022
LPA0111	del	26/05/2022
LPA0125	del	22/06/2022
UDS0010	del	27/06/2022

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 672.251,25 così composta:

fondi accantonati	per euro 10.000,00;
fondi vincolati	per euro 274.641,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro 309.800,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 77.810,15.

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 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-57.490
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	67.075
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	147.255
Saldo complessivo	-137.670

Le risultanze del rendiconto 2021 risultano coerenti con quanto indicato in sede di certificazione COVID.

In data 04/07/2022 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 alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 27/06/2022;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 27/06/2022

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);

L'Organo di Revisione ha preso atto che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari: non solo in occasione della verifica degli equilibri ma anche ogni volta in cui vi sia la necessità di apportare variazioni al bilancio viene effettuata ricognizione della congruità delle poste di bilancio.

Con nota Prot. n. 13442 del 24/05/2022 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 31/12/2021 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che, sulla base delle informazioni ricevute dal responsabile finanziario, lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso rimane congruo.

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.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 64.219,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, *ha* previsto l'incremento del predetto fondo per euro 46.000 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione e prevede di attivare interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione ha preso atto che nell'attuale fase di attuazione delle opere finanziate con PNRR l'organizzazione dell'Ente risulta adeguata, trattandosi in questo momento di finanziamenti che per importi e complessità non si discostano dall'ordinaria attività dell'Ente.

L'organo di revisione pertanto invita l'Ente a valutare, in caso di accesso a finanziamenti di maggiore rilevanza, una specifica riorganizzazione del proprio sistema di audit interno.

L'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall' art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e *ha* quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, 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.*

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 del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Collegio rileva che il mancato accantonamento nelle previsioni di bilancio è coerente con l'indagine effettuata dai Responsabili di Servizio che non hanno rilevato situazioni di rischio potenziale a carico dell'Ente.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio rileva che le partecipazioni dell'Ente sono in società che hanno chiuso il bilancio al 31/12/2021 in utile e che pertanto non si rileva la necessità di effettuare uno specifico accantonamento in merito.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, e della deroga prevista dall'art.40, D.L. 17/05/2022, n. 50 che attribuisce agli enti locali, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2022, la facoltà di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti volte a considerare gli effetti economici della crisi ucraina ed il conseguente rincaro dei costi per i consumi di elettricità e gas, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 178.141,81 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 33.141,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 145.000,00.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	344.073,88	-	344.073,88
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.927.494,66	-	13.927.494,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	577.251,25	178.141,81	755.393,06
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.146.525,52	10.649,23	12.157.174,75
2	Trasferimenti correnti	415.183,94	171.172,54	586.356,48
3	Entrate extratributarie	1.981.960,27	3.352,67	1.985.312,94
4	Entrate in conto capitale	9.398.462,72	- 3.225.643,00	6.172.819,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.600.600,00	-	2.600.600,00
	Totale	29.142.732,45	- 3.040.468,56	26.102.263,89
	Totale generale delle entrate	43.991.552,24	- 2.862.326,75	41.129.225,49
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.250.194,86	330.174,44	15.580.369,30
2	Spese in conto capitale	23.540.757,38	- 3.192.501,19	20.348.256,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.600.600,00	-	2.600.600,00
	Totale generale delle spese	43.991.552,24	- 2.862.326,75	41.129.225,49

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	92.994,00	-	92.994,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.276.000,00	-	12.276.000,00
2	Trasferimenti correnti	292.483,00	-	292.483,00
3	Entrate extratributarie	1.820.832,00	-	1.820.832,00
4	Entrate in conto capitale	2.940.000,00	1.300.000,00	4.240.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale	21.968.915,00	1.300.000,00	23.268.915,00
	Totale generale delle entrate	22.061.909,00	1.300.000,00	23.361.909,00
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	14.482.309,00		14.482.309,00
2	Spese in conto capitale	2.940.000,00	1.300.000,00	4.240.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale generale delle spese	22.061.909,00	1.300.000,00	23.361.909,00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98.159,00	-	98.159,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.287.000,00	-	12.287.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	350.577,00	-	350.577,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.820.022,00	-	1.820.022,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.166.630,00	1.565.256,00	4.731.886,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale	22.263.829,00	1.565.256,00	23.829.085,00
	Totale generale delle entrate	22.361.988,00	1.565.256,00	23.927.244,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	14.555.758,00	-	14.555.758,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.166.630,00	1.565.256,00	4.731.886,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale generale delle spese	22.361.988,00	1.565.256,00	23.927.244,00

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 371.827,17	
	CA	€ 2.453.146,81	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 41.652,73
	CA		€ 5.645.648,00
		€ 2.824.973,98	€ 5.687.300,73
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 368.099,23
	CA		€ 1.392.020,81
Variazioni in diminuzione	CO	€ 37.924,79	
	CA	€ 4.584.522,00	
		€ 4.622.446,79	€ 1.760.120,04
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 409.751,96	€ 409.751,96
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 7.037.668,81	€ 7.037.668,81
TOTALE		€ 7.447.420,77	€ 7.447.420,77

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00	
	CA	€ 1.300.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 1.300.000,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 0,00
	CA		€ 1.300.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 0,00	€ 1.300.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00
TOTALE		€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00	
	CA	€ 1.565.256,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 1.565.256,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 0,00
	CA		€ 1.565.256,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 0,00	€ 1.565.256,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 1.565.256,00	€ 1.565.256,00
TOTALE		€ 1.565.256,00	€ 1.565.256,00

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. 33 del 21/06/2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.077.928,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	344.073,88	92.994,00	98.159,00
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>	(+)	14.728.844,17 0,00	14.389.315,00 0,00	14.457.599,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	15.580.369,30	14.482.309,00	14.555.758,00
- fondo pluriennale vincolato		92.994,00	98.159,00	98.159,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.091.740,00	1.091.740,00	1.091.740,00
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>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-507.451,25	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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	507.451,25 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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		342.941,81	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.927.494,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.172.819,72	4.240.000,00	4.731.886,00
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	(-)		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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		20.443.256,19 0,00	4.240.000,00 0,00	4.731.886,00 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
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

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.926.723,18	€ 662.653,06	-€ 700,18	€ 5.263.369,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 86.732,65	€ 56.578,83	-€ 32,15	€ 30.121,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.062.756,17	€ 153.937,11	-€ 5.411,73	€ 1.903.407,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.239.411,35	€ 197.414,04	-€ 328,50	€ 4.041.668,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 12.315.623,35	€ 1.070.583,04	-€ 6.472,56	€ 11.238.567,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 36.137,99	€ 29.264,90	-€ 1.760,00	€ 5.113,09
Totale titoli	€ 12.351.761,34	€ 1.099.847,94	-€ 8.232,56	€ 11.243.680,84

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.488.139,51	€ 978.653,60	€ 49.734,37	€ 459.751,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 890.713,70	€ 610.915,97	€ 9.608,71	€ 270.189,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.378.853,21	€ 1.589.569,57	€ 59.343,08	€ 729.940,56
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 98.905,85	€ 48.304,94	€ 1.712,00	€ 48.888,91
Totale titoli	€ 2.477.759,06	€ 1.637.874,51	€ 61.055,08	€ 778.829,47

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data di redazione del presente verbale;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022-2024 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;

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.

L'organo di revisione

ROMANA ROMOLI
DALL'ARGINE ANDREA
TURATTI MARCO