

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2021

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R) | |
|-----------------|--|--|---------------|----------------------------------|--------------|---|----------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | CP | 226.212,87 | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | CP | 11.801.188,73 | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2) | CP | 1.329.091,41 | | | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | |
| TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | RS | 6.102.534,41 | RR | 1.324.270,93 | R | -31.223,60 | EP | 4.747.039,88 |
| | | CP | 11.695.528,16 | RC | 1.899.320,09 | A | 6.830.192,98 | EC | 4.930.872,89 |
| | | CS | 17.798.062,57 | TR | 3.223.591,02 | CS | -14.574.471,55 | TR | 9.677.912,77 |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 134.855,95 | RR | 72.918,73 | R | -3.888,31 | EP | 58.048,91 |
| | | CP | 441.298,27 | RC | 160.871,33 | A | 247.934,55 | EC | 87.063,22 |
| | | CS | 576.154,22 | TR | 233.790,06 | CS | -342.364,16 | TR | 145.112,13 |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 2.132.242,44 | RR | 197.367,40 | R | -21.245,77 | EP | 1.913.629,27 |
| | | CP | 1.844.750,29 | RC | 388.116,15 | A | 1.029.761,76 | EC | 641.645,61 |
| | | CS | 3.973.971,69 | TR | 585.483,55 | CS | -3.388.488,14 | TR | 2.555.274,88 |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 3.504.135,09 | RR | 239.417,47 | R | -17.215,45 | EP | 3.247.502,17 |
| | | CP | 3.952.650,00 | RC | 2.203.530,73 | A | 3.370.777,01 | EC | 1.167.246,28 |
| | | CS | 7.456.785,09 | TR | 2.442.948,20 | CS | -5.013.836,89 | TR | 4.414.748,45 |
| TITOLO 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE PRESTITI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 2.600.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 2.600.000,00 | TR | 0,00 | CS | -2.600.000,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 14.271,02 | RR | 9.112,95 | R | 116,74 | EP | 5.274,81 |
| | | CP | 2.527.850,00 | RC | 987.163,59 | A | 2.163.903,32 | EC | 1.176.739,73 |
| | | CS | 2.542.121,02 | TR | 996.276,54 | CS | -1.545.844,48 | TR | 1.182.014,54 |

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2021

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R) | |
|--------------------------------------|---------------|--|---------------|----------------------------------|--------------|---|----------------|---|---------------|---|---------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| TOTALE TITOLI | | RS | 11.888.038,91 | RR | 1.843.087,48 | R | -73.456,39 | | | EP | 9.971.495,04 |
| | | CP | 23.062.076,72 | RC | 5.639.001,89 | A | 13.642.569,62 | CP | -9.419.507,10 | EC | 8.003.567,73 |
| | | CS | 34.947.094,59 | TR | 7.482.089,37 | CS | -27.465.005,22 | | | TR | 17.975.062,77 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 11.888.038,91 | RR | 1.843.087,48 | R | -73.456,39 | | | EP | 9.971.495,04 |
| | | CP | 36.418.569,73 | RC | 5.639.001,89 | A | 13.642.569,62 | CP | -9.419.507,10 | EC | 8.003.567,73 |
| | | CS | 34.947.094,59 | TR | 7.482.089,37 | CS | -27.465.005,22 | | | TR | 17.975.062,77 |

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2021

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | | |
|-------------------------------------|--|--|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|--------------|---|---------------|--|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC) | | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 0,00 | | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | RS | 1.542.497,58 | PR | 942.181,02 | R | -29.713,44 | | | EP | 570.603,12 | |
| | | CP | 14.897.283,00 | PC | 5.903.705,77 | I | 12.254.772,14 | ECP | 2.629.386,86 | EC | 6.351.066,37 | |
| | | CS | 15.678.299,41 | TP | 6.845.886,79 | FPV | 13.124,00 | | | TR | 6.921.669,49 | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | RS | 782.121,31 | PR | 477.226,88 | R | -17.971,82 | | | EP | 286.922,61 | |
| | | CP | 16.393.436,73 | PC | 312.141,70 | I | 10.526.291,23 | ECP | 4.196.173,54 | EC | 10.214.149,53 | |
| | | CS | 15.504.586,08 | TP | 789.368,58 | FPV | 1.670.971,96 | | | TR | 10.501.072,14 | |
| TITOLO 3 | INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 | |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 4 | Rimborso di prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 | |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 2.600.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 2.600.000,00 | EC | 0,00 | |
| | | CS | 2.600.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 223.702,98 | PR | 198.482,27 | R | 0,00 | | | EP | 25.220,71 | |
| | | CP | 2.527.850,00 | PC | 883.897,93 | I | 2.163.903,32 | ECP | 363.946,68 | EC | 1.280.005,39 | |
| | | CS | 2.751.552,98 | TP | 1.082.380,20 | FPV | 0,00 | | | TR | 1.305.226,10 | |
| | TOTALE TITOLI | RS | 2.548.321,87 | PR | 1.617.890,17 | R | -47.685,26 | | | EP | 882.746,44 | |
| | | CP | 36.418.569,73 | PC | 7.099.745,40 | I | 24.944.966,69 | ECP | 9.789.507,08 | EC | 17.845.221,29 | |
| | | CS | 36.534.438,47 | TP | 8.717.635,57 | FPV | 1.684.095,96 | | | TR | 18.727.967,73 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | RS | 2.548.321,87 | PR | 1.617.890,17 | R | -47.685,26 | | | EP | 882.746,44 | |
| | | CP | 36.418.569,73 | PC | 7.099.745,40 | I | 24.944.966,69 | ECP | 9.789.507,08 | EC | 17.845.221,29 | |
| | | CS | 36.534.438,47 | TP | 8.717.635,57 | FPV | 1.684.095,96 | | | TR | 18.727.967,73 | |

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 14.932.451,26 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 226.212,87 | 94.743,00 | 87.730,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 14.357.631,16 | 14.126.834,00 | 14.126.815,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | | 15.273.337,44 | 14.221.577,00 | 14.214.545,00 |
| di cui: | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | <i>94.743,00</i> | <i>87.730,00</i> | <i>87.730,00</i> |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | <i>1.380.997,32</i> | <i>1.169.835,00</i> | <i>1.169.835,00</i> |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -689.493,41 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) | (+) | | 376.543,41 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 312.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-------|--|---|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | | 952.548,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 11.801.188,73 | 1.670.971,96 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.952.650,00 | 6.845.000,00 | 1.372.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 312.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 | (-) | | 16.393.436,73 | 8.515.971,96 | 1.372.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | <i>1.670.971,96</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 |

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità | (-) | 376.543,41 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | -376.543,41 | 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.5.03.00.00.000.

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(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

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| 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) | 0,00 | 1.818,89 | 0,00 | 1.818,89 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 11014 | 131 | ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili) | 50.000,00 | 111.399,84 | 0,00 | 161.399,84 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 12014 | 242 | T.A.R.E.S. (TARES) / TARSU - RISCOSSIONE COATTIVA | 0,00 | 391,27 | 0,00 | 391,27 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| 1.0101 | TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati | | | 50.000,00 | 113.610,00 | 0,00 | 163.610,00 |
| COD BIL | 2.0101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | | |
| E | 21014 | 121 | TRASFERIMENTI DELLO STATO: 5 PER MILLE | 8.500,00 | 2.034,26 | 0,00 | 10.534,26 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 21014 | 152 | TRASFERIMENTI DELLO STATO: EMERGENZA COVID 19 | 4.986,91 | 118.540,24 | 0,00 | 123.527,15 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 25013 | 451 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO | 30.517,00 | 4.120,63 | 0,00 | 34.637,63 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 25017 | 451 | TRASFERIMENTI DA COMUNI/UNIONI: SERVIZIO STATISTICO | 6.217,00 | 0,00 | -63,78 | 6.153,22 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 2.0101 | TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | 50.220,91 | 124.695,13 | -63,78 | 174.852,26 |
| COD BIL | 3.0100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | | |
| E | 31013 | 114 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO RAGIONERIA - RIMBORSI MINORI COSTI UTENZE | 3.270,16 | 344,72 | 0,00 | 3.614,88 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 31101 | 159 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: ASILI NIDO - RISCOSSIONE COATTIVA | 0,00 | 73,58 | 0,00 | 73,58 |
| D101 | | | | | | | |
| E | 31115 | 720 | PROVENTI SERVIZI PRODUTTIVI: FARMACIE COMUNALI - CANONE FISSO/VARIABILE D' | 255.000,00 | 0,00 | -13.390,00 | 241.610,00 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 32015 | 205 | CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO | 36.190,99 | 10.000,00 | 0,00 | 46.190,99 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|---|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| E | 32015 | 240 | PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE | 35.625,00 | 0,00 | -971,77 | 34.653,23 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 32015 | 261 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: RIMBORSI DIVERSI PER UTILIZZO IMMOBILI COMUNALI | 0,00 | 1.152,00 | 0,00 | 1.152,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| E | 32061 | 252 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI | 88.683,00 | 2.891,28 | 0,00 | 91.574,28 |
| D108 | | | | | | | |
| E | 32091 | 219 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: PROVENTI ATTIVITA' ESTRATTIVE | 30.000,00 | 0,00 | -8.825,70 | 21.174,30 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| E | 32094 | 120 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (fino al 2021) | 14.233,00 | 0,00 | -0,30 | 14.232,70 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| E | 35096 | 519 | TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE | 66.000,00 | 0,00 | -74,83 | 65.925,17 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| E | 35096 | 599 | PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | 4.400,00 | 0,00 | -0,45 | 4.399,55 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 3.0100 | TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | 533.402,15 | 14.461,58 | -23.263,05 | 524.600,68 |
| COD BIL | 3.0200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | | |
| E | 31014 | 110 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 50.000,00 | 48.706,66 | 0,00 | 98.706,66 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 31014 | 113 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE | 150.000,00 | 10.333,28 | 0,00 | 160.333,28 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| 3.0200 | TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | 200.000,00 | 59.039,94 | 0,00 | 259.039,94 |
| COD BIL | 3.0300 | Interessi attivi | | | | | |
| E | 33014 | 320 | SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 5.000,00 | 22.654,15 | 0,00 | 27.654,15 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 33061 | 320 | IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 286,00 | 13,40 | 0,00 | 299,40 |
| G121 | | | SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 3.0300 | TOTALE Interessi attivi | | | 5.286,00 | 22.667,55 | 0,00 | 27.953,55 |
| COD BIL | 3.0400 | Altre entrate da redditi da capitale | | | | | |
| E | 34096 | 420 | DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA) | 260.000,00 | 27.467,01 | 0,00 | 287.467,01 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 3.0400 | TOTALE Altre entrate da redditi da capitale | | | 260.000,00 | 27.467,01 | 0,00 | 287.467,01 |
| COD BIL | 3.0500 | Rimborsi e altre entrate correnti | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|-----------------------|--|-------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| E | 35014 | 560 | RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 10.000,00 | 16.249,50 | 0,00 | 26.249,50 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 35015 | 212 | RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO STRADALE | 4.739,85 | 1.190,56 | 0,00 | 5.930,41 |
| C502 | | | MANUTENZIONE | | | | |
| E | 35091 | 530 | PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO | 22.615,00 | 20.000,00 | 0,00 | 42.615,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| 3.0500 | TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti | | | 37.354,85 | 37.440,06 | 0,00 | 74.794,91 |
| COD BIL | 9.0200 | Entrate per conto terzi | | | | | |
| E | 60040 | 952 | COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE - PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 30.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 15.000,00 |
| C004 | | | RESPONSABILE 3° SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE | | | | |
| 9.0200 | TOTALE Entrate per conto terzi | | | 30.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 15.000,00 |
| TOTALE ENTRATA | | | | 1.166.263,91 | 399.381,27 | -38.326,83 | 1.527.318,35 |

| USCITA | | | | | | | |
|----------------|-----------------------------|----------------------|---|-----------|----------|------|-----------|
| COD BIL | 01.01.1 | Organi istituzionali | | | | | |
| U | 1188 | 639 | DIRITTI SIAE - UFFICIO DEL SINDACO | 483,00 | 900,00 | 0,00 | 1.383,00 |
| E101 | | | UFFICIO DEL SINDACO | | | | |
| 01.01.1 | TOTALE Organi istituzionali | | | 483,00 | 900,00 | 0,00 | 1.383,00 |
| COD BIL | 01.02.1 | Segreteria generale | | | | | |
| U | 1201 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SEGRETERIA GENERALE | 55.860,00 | 2.780,00 | 0,00 | 58.640,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| U | 1202 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SEGRETERIA GENERALE | 19.235,00 | 20,00 | 0,00 | 19.255,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| U | 1204 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - PROTOCOLLO GENERALE | 57.310,00 | 10,00 | 0,00 | 57.320,00 |
| A301 | | | | | | | |
| U | 1205 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE DI RUOLO - PROTOCOLLO GENERALE | 15.550,00 | 100,00 | 0,00 | 15.650,00 |
| A301 | | | | | | | |
| U | 1211 | 4 | CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SEGRETERIA GENERALE, PRESIDENTE DEL CONSIGLIO | 12.880,00 | 120,00 | 0,00 | 13.000,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| U | 1222 | 87 | ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE | 5.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 8.000,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|---|--|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 1234 | 269 | PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE | 40.276,91 | 6.000,00 | 0,00 | 46.276,91 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| 01.02.1 | TOTALE Segreteria generale | | | 206.111,91 | 12.030,00 | 0,00 | 218.141,91 |
| COD BIL | 01.02.2 | Segreteria generale | | | | | |
| U | 21288 | 790 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SEGRETERIA GENERALE | 3.500,00 | 0,00 | -283,44 | 3.216,56 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 01.02.2 | TOTALE Segreteria generale | | | 3.500,00 | 0,00 | -283,44 | 3.216,56 |
| COD BIL | 01.03.1 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| U | 1364 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA | 12.797,00 | 0,00 | -502,84 | 12.294,16 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| U | 1365 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI FINANZIARI | 33.698,00 | 6.115,93 | 0,00 | 39.813,93 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 01.03.1 | TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | 46.495,00 | 6.115,93 | -502,84 | 52.108,09 |
| COD BIL | 01.04.1 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |
| U | 1421 | 87 | ACQUISTO BENI DIVERSI - SERVIZIO ENTRATE | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| U | 1433 | 255 | SPESE RISCOSSIONE ENTRATE - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | 69.925,00 | 0,00 | -13.000,00 | 56.925,00 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| U | 1433 | 259 | PRESTAZIONI DIVERSE - SERVIZIO ENTRATE | 1.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| U | 1475 | 551 | CONTRIBUTI A FAMIGLIE PROGETTI SPECIFICI | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 01.04.1 | TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | 76.925,00 | 9.000,00 | -13.000,00 | 72.925,00 |
| COD BIL | 01.06.1 | Ufficio tecnico | | | | | |
| U | 1501 | 1 | RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI | 105.725,00 | 0,00 | -4.000,00 | 101.725,00 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1502 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI | 30.885,00 | 0,00 | -1.000,00 | 29.885,00 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1538 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI | 13.900,00 | 1.900,00 | 0,00 | 15.800,00 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1538 | 412 | SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI | 23.000,00 | 0,00 | -2.100,00 | 20.900,00 |
| C701 | | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|-------|------|------|--|---------------|-----------|------------|-----------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 1538 | 415 | RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 29.600,00 | 2.900,00 | 0,00 | 32.500,00 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1542 | 360 | MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 36.088,00 | 0,00 | -0,77 | 36.087,23 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1586 | 593 | CANONI PASSIVI - SERVIZIO TECNICO | 11.500,00 | 0,00 | -140,60 | 11.359,40 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1587 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI | 10.155,00 | 0,00 | -200,00 | 9.955,00 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1633 | 224 | ESECUZIONE COPIE ELIOGRAFICHE - UFFICIO TECNICO | 1.300,00 | 0,00 | -80,00 | 1.220,00 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| U | 1633 | 264 | PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO | 10.000,00 | 0,00 | -90,00 | 9.910,00 |
| C502 | | | 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 | 2.221,00 | 250,00 | 0,00 | 2.471,00 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1644 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - MAGAZZINO | 5.500,00 | 2.000,00 | 0,00 | 7.500,00 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 9111 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) | 80.050,00 | 11.600,00 | 0,00 | 91.650,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9111 | 2 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) T.D. | 18.820,00 | 0,00 | -18.820,00 | 0,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9111 | 5008 | FPV IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 1.300,00 | 0,00 | 1.300,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9112 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) | 29.250,00 | 0,00 | -1.700,00 | 27.550,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9112 | 5009 | FPV IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 310,00 | 0,00 | 310,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9189 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) | 5.480,00 | 1.000,00 | 0,00 | 6.480,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9190 | 5615 | FPV IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 111,00 | 0,00 | 111,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| 01.06.1 | TOTALE Ufficio tecnico | | | 415.850,00 | 21.371,00 | -28.131,42 | 409.089,58 |
| COD BIL | 01.07.1 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | | |
| U | 1701 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI | 130.030,00 | 50,00 | 0,00 | 130.080,00 |
| A601 | ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE | | | | | | |
| U | 1702 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI | 36.340,00 | 200,00 | 0,00 | 36.540,00 |
| A601 | ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE | | | | | | |
| U | 1787 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI | 7.190,00 | 50,00 | 0,00 | 7.240,00 |
| A601 | ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE | | | | | | |
| 01.07.1 | TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | 173.560,00 | 300,00 | 0,00 | 173.860,00 |
| COD BIL | 01.08.1 | Statistica e sistemi informativi | | | | | |
| U | 1865 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO INFORMATICO (SIA) | 159.991,00 | 963,71 | 0,00 | 160.954,71 |
| G101 | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | | | |
| 01.08.1 | TOTALE Statistica e sistemi informativi | | | 159.991,00 | 963,71 | 0,00 | 160.954,71 |
| COD BIL | 01.10.1 | Risorse umane | | | | | |
| U | 1266 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO PERSONALE | 90.252,00 | 18.131,39 | 0,00 | 108.383,39 |
| G101 | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | | | |
| U | 1813 | 5015 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE | 25.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 29.000,00 |
| B201 | RISORSE UMANE | | | | | | |
| U | 1814 | 5007 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSICURATIVI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 5.950,00 | 952,00 | 0,00 | 6.902,00 |
| B201 | RISORSE UMANE | | | | | | |
| U | 1889 | 5613 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - I.R.A.P. SU FONDO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE | 2.125,00 | 340,00 | 0,00 | 2.465,00 |
| B201 | RISORSE UMANE | | | | | | |
| 01.10.1 | TOTALE Risorse umane | | | 123.327,00 | 23.423,39 | 0,00 | 146.750,39 |
| COD BIL | 01.11.1 | Altri servizi generali | | | | | |
| U | 1235 | 305 | INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE | 169.084,27 | 14.100,00 | 0,00 | 183.184,27 |
| A101 | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | | | |
| U | 1294 | 640 | RIMBORSO SPESE PER CONTROVERSIE E CAUSE LEGALI - SPESE GENERALI | 2.500,00 | 4.000,00 | 0,00 | 6.500,00 |
| A101 | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | | | |
| U | 1801 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP | 105.870,00 | 1.920,00 | 0,00 | 107.790,00 |
| A501 | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | | | |
| U | 1801 | 2 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE TEMPO DETERMINATO - URP | 37.650,00 | 0,00 | -550,00 | 37.100,00 |
| A501 | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|--|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 1802 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP | 41.780,00 | 650,00 | 0,00 | 42.430,00 |
| A501 | | | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | |
| U | 1887 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP | 9.090,00 | 200,00 | 0,00 | 9.290,00 |
| A501 | | | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | |
| 01.11.1 | TOTALE Altri servizi generali | | | 365.974,27 | 20.870,00 | -550,00 | 386.294,27 |
| COD BIL | 01.11.2 | Altri servizi generali | | | | | |
| U | 21888 | 790 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SERVIZIO INFORMATICO | 31.500,00 | 4.248,44 | 0,00 | 35.748,44 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 01.11.2 | TOTALE Altri servizi generali | | | 31.500,00 | 4.248,44 | 0,00 | 35.748,44 |
| COD BIL | 03.01.1 | Polizia locale e amministrativa | | | | | |
| U | 3164 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POLIZIA MUNICIPALE | 39.482,00 | 0,00 | -39.482,00 | 0,00 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 03.01.1 | TOTALE Polizia locale e amministrativa | | | 39.482,00 | 0,00 | -39.482,00 | 0,00 |
| COD BIL | 04.01.1 | Istruzione prescolastica | | | | | |
| U | 4144 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE | 10.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 13.000,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4144 | 415 | RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE | 20.000,00 | 1.400,00 | 0,00 | 21.400,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4164 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SCUOLA PRIMARIA | 314.477,00 | 0,00 | -22.570,24 | 291.906,76 |
| G121 | | | SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 04.01.1 | TOTALE Istruzione prescolastica | | | 344.477,00 | 4.400,00 | -22.570,24 | 326.306,76 |
| COD BIL | 04.02.1 | Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | |
| 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 | 1.000,00 | 0,00 | -112,15 | 887,85 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4244 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE ELEMENTARI | 24.955,00 | 1.250,00 | 0,00 | 26.205,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4244 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI | 30.000,00 | 8.000,00 | 0,00 | 38.000,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4244 | 415 | RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI | 108.045,00 | 8.200,00 | 0,00 | 116.245,00 |
| D107 | | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| 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 | 4344 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE | 19.045,00 | 1.600,00 | 0,00 | 20.645,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4344 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ISTRUZIONE MEDIA | 27.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 29.000,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4344 | 415 | RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA | 39.455,00 | 2.300,00 | 0,00 | 41.755,00 |
| D107 | | | | | | | |
| 04.02.1 | TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria | | | 253.364,00 | 23.350,00 | -113,16 | 276.600,84 |
| COD BIL | 04.06.1 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | |
| U | 4564 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POVERTA' EDUCATIVA EMERGENZA COVID19 | 0,00 | 41.132,24 | 0,00 | 41.132,24 |
| D100 | | | | | | | |
| U | 4565 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI EDUCATIVI | 1.120.500,00 | 23.566,83 | 0,00 | 1.144.066,83 |
| D100 | | | | | | | |
| 04.06.1 | TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione | | | 1.120.500,00 | 64.699,07 | 0,00 | 1.185.199,07 |
| COD BIL | 05.02.1 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | |
| U | 5136 | 353 | MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA | 540,00 | 0,00 | -0,35 | 539,65 |
| D801 | | | | | | | |
| U | 5144 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - BIBLIOTECA | 4.000,00 | 500,00 | 0,00 | 4.500,00 |
| D801 | | | | | | | |
| U | 5165 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI BIBLIOTECARI | 142.757,00 | 1.156,78 | 0,00 | 143.913,78 |
| D800 | | | | | | | |
| U | 5265 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI CULTURALI | 252.932,00 | 917,93 | 0,00 | 253.849,93 |
| D700 | | | | | | | |
| 05.02.1 | TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | 400.229,00 | 2.574,71 | -0,35 | 402.803,36 |
| 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 | 8.000,00 | 750,00 | 0,00 | 8.750,00 |
| D108 | | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|---|--|--|---------------|----------|------------|-----------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 6365 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SPORT | 69.888,00 | 0,00 | -14.641,29 | 55.246,71 |
| D100 | | | | | | | |
| 06.01.1 | TOTALE Sport e tempo libero | | | 79.373,00 | 750,00 | -14.642,26 | 65.480,74 |
| COD BIL | 06.02.1 | Giovani | | | | | |
| 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 | 1.000,00 | 250,00 | 0,00 | 1.250,00 |
| D902 | | | | | | | |
| 06.02.1 | TOTALE Giovani | | | 1.281,00 | 250,00 | -0,67 | 1.530,33 |
| COD BIL | 07.01.1 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | | | |
| U | 7262 | 466 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - TURISMO | 894,00 | 6.699,82 | 0,00 | 7.593,82 |
| B400 | | | SERVIZIO RAGIONERIA | | | | |
| 07.01.1 | TOTALE Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | 894,00 | 6.699,82 | 0,00 | 7.593,82 |
| COD BIL | 08.01.1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | | | |
| U | 9114 | 5 | ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA | 16.980,00 | 100,00 | 0,00 | 17.080,00 |
| C201 | | | URBANISTICA | | | | |
| U | 9166 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - URBANISTICA | 40.216,00 | 4.376,45 | 0,00 | 44.592,45 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 08.01.1 | TOTALE Urbanistica e assetto del territorio | | | 57.196,00 | 4.476,45 | 0,00 | 61.672,45 |
| COD BIL | 09.02.1 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | | |
| U | 9161 | 450 | CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 5% ALLA REGIONE - URBANISTICA E GESTIONE DEL | 1.500,00 | 0,00 | -441,28 | 1.058,72 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| U | 9161 | 459 | CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 20% ALLA PROVINCIA - URBANISTICA E GESTIONE DEL | 6.000,00 | 0,00 | -1.765,14 | 4.234,86 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| U | 9639 | 249 | DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE | 33.261,00 | 0,00 | -8,34 | 33.252,66 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| U | 9657 | 445 | CANONE AFFITTO TERRENO COMUNE DI BOLOGNA | 600,00 | 0,00 | -98,40 | 501,60 |
| D203 | | | | | | | |
| U | 9679 | 446 | SOMME AD ASSOCIAZIONI DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE | 0,00 | 1.700,00 | 0,00 | 1.700,00 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 09.02.1 | TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | 41.361,00 | 1.700,00 | -2.313,16 | 40.747,84 |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|--|---------------|-----------|-----------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| COD BIL | 10.05.1 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | |
| U | 8137 | 387 | MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - SERVIZIO SGOMBERO NEVE | 117.450,00 | 0,00 | -16,21 | 117.433,79 |
| C501 | LAVORI PUBBLICI | | | | | | |
| U | 8211 | 4 | ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 13.730,00 | 50,00 | 0,00 | 13.780,00 |
| C505 | SERVIZI CONNESSI ALL' ILLUMINAZIONE PUBBLICA | | | | | | |
| U | 8227 | 122 | ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI | 7.535,00 | 0,00 | -2,88 | 7.532,12 |
| C603 | | | | | | | |
| 10.05.1 | TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali | | | 138.715,00 | 50,00 | -19,09 | 138.745,91 |
| COD BIL | 10.05.2 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | |
| U | 28101 | 711 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - PISTA CICLABILE BICIPOLITANA | 57.000,00 | 0,00 | -3.965,00 | 53.035,00 |
| C501 | LAVORI PUBBLICI | | | | | | |
| 10.05.2 | TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali | | | 57.000,00 | 0,00 | -3.965,00 | 53.035,00 |
| COD BIL | 11.01.1 | Sistema di protezione civile | | | | | |
| U | 9365 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE | 16.753,00 | 0,00 | -1,94 | 16.751,06 |
| G100 | UNIONE RENO GALLIERA | | | | | | |
| 11.01.1 | TOTALE Sistema di protezione civile | | | 16.753,00 | 0,00 | -1,94 | 16.751,06 |
| COD BIL | 12.01.1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | | | |
| U | 10136 | 353 | MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO | 885,00 | 0,00 | -0,91 | 884,09 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10144 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - ASILI NIDO | 2.000,00 | 400,00 | 0,00 | 2.400,00 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10144 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ASILI NIDO | 5.000,00 | 3.500,00 | 0,00 | 8.500,00 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10144 | 415 | RISCALDAMENTO - ASILI NIDO | 20.000,00 | 3.500,00 | 0,00 | 23.500,00 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10165 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - ASILO NIDO | 738.029,00 | 2.978,83 | 0,00 | 741.007,83 |
| D100 | | | | | | | |
| U | 10166 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - ASILO NIDO (immobili con concessione onerosa) - vedi entrata vincolata cap/art 32101/250 | 40.450,00 | 0,00 | -0,70 | 40.449,30 |
| 12.01.1 | TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | 806.364,00 | 10.378,83 | -1,61 | 816.741,22 |
| COD BIL | 12.03.1 | Interventi per gli anziani | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 10465 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI AGLI ANZIANI | 204.055,00 | 0,00 | -14.184,90 | 189.870,10 |
| G123 | | | SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 12.03.1 | TOTALE Interventi per gli anziani | | | 204.055,00 | 0,00 | -14.184,90 | 189.870,10 |
| COD BIL | 12.04.1 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | | | |
| U | 10466 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI ASSISTENZIALI | 702.779,00 | 50.171,42 | 0,00 | 752.950,42 |
| D200 | | | | | | | |
| 12.04.1 | TOTALE Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | 702.779,00 | 50.171,42 | 0,00 | 752.950,42 |
| COD BIL | 12.05.1 | Interventi per le famiglie | | | | | |
| U | 10468 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI SOCIALI - UFFICIO DI PIANO | 17.417,00 | 0,00 | -0,31 | 17.416,69 |
| G123 | | | SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| U | 10469 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - TRASFERIMENTI SERVIZI ALLA FAMIGLIA E VULNERABILITA' SOCIALE | 46.836,90 | 77.408,00 | 0,00 | 124.244,90 |
| G123 | | | SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 12.05.1 | TOTALE Interventi per le famiglie | | | 64.253,90 | 77.408,00 | -0,31 | 141.661,59 |
| COD BIL | 12.06.1 | Interventi per il diritto alla casa | | | | | |
| U | 10467 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO CASA | 41.101,00 | 0,00 | -37.849,96 | 3.251,04 |
| D600 | | | | | | | |
| 12.06.1 | TOTALE Interventi per il diritto alla casa | | | 41.101,00 | 0,00 | -37.849,96 | 3.251,04 |
| COD BIL | 12.08.1 | Cooperazione e associazionismo | | | | | |
| U | 10447 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE | 6.509,00 | 200,00 | 0,00 | 6.709,00 |
| D501 | | | | | | | |
| U | 10447 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO -ECC) | 10.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| D501 | | | | | | | |
| U | 10447 | 415 | RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...) | 21.950,00 | 3.400,00 | 0,00 | 25.350,00 |
| D501 | | | | | | | |
| 12.08.1 | TOTALE Cooperazione e associazionismo | | | 38.459,00 | 5.600,00 | 0,00 | 44.059,00 |
| COD BIL | 14.02.1 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | | | |
| U | 10479 | 553 | TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO | 20.000,00 | 0,00 | -9.900,00 | 10.100,00 |
| D501 | | | | | | | |
| U | 11565 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO SUAP | 16.548,00 | 6.687,37 | 0,00 | 23.235,37 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 14.02.1 | TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | 36.548,00 | 6.687,37 | -9.900,00 | 33.335,37 |
| COD BIL | 15.01.1 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------------|---|---|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 15136 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - FA-LAB | 500,00 | 0,00 | -500,00 | 0,00 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| U | 15136 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - FA-LAB | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| 15.01.1 | TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | | | 1.500,00 | 0,00 | -1.500,00 | 0,00 |
| COD BIL | 15.02.1 | Formazione professionale | | | | | |
| U | 4566 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONE - SERVIZIO CIOP | 42.382,00 | 0,00 | -5.949,65 | 36.432,35 |
| D901 | | | | | | | |
| 15.02.1 | TOTALE Formazione professionale | | | 42.382,00 | 0,00 | -5.949,65 | 36.432,35 |
| COD BIL | 17.01.1 | Fonti energetiche | | | | | |
| U | 9665 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - RISPARMIO ENERGETICO,ALTRI INTERVENTI TUTELA AMBIENTALE | 0,00 | 116,14 | 0,00 | 116,14 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| U | 17134 | 259 | FONDI ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE | 1.400,00 | 0,00 | -0,45 | 1.399,55 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 17.01.1 | TOTALE Fonti energetiche | | | 1.400,00 | 116,14 | -0,45 | 1.515,69 |
| COD BIL | 20.01.1 | Fondo di riserva | | | | | |
| U | 1399 | 692 | FONDO DI RISERVA | 43.544,06 | 1.320,29 | 0,00 | 44.864,35 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 20.01.1 | TOTALE Fondo di riserva | | | 43.544,06 | 1.320,29 | 0,00 | 44.864,35 |
| COD BIL | 20.02.1 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | |
| U | 1398 | 691 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 1.169.835,00 | 211.162,32 | 0,00 | 1.380.997,32 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 20.02.1 | TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 1.169.835,00 | 211.162,32 | 0,00 | 1.380.997,32 |
| COD BIL | 99.01.7 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | | | |
| U | 50040 | 952 | RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 30.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 15.000,00 |
| C004 | | | RESPONSABILE 3° SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE | | | | |
| 99.01.7 | TOTALE Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | 30.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 15.000,00 |
| TOTALE USCITA | | | | 7.336.563,14 | 571.016,89 | -209.962,45 | 7.697.617,58 |
| DIFFERENZE | | | | | -171.635,62 | 171.635,62 | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

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

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| 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) | 137.374,84 | 1.818,89 | 0,00 | 139.193,73 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 11014 | 131 | ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili) | 578.707,69 | 111.399,84 | 0,00 | 690.107,53 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 12014 | 242 | T.A.R.E.S. (TARES) / TARSU - RISCOSSIONE COATTIVA | 0,00 | 391,27 | 0,00 | 391,27 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| 1.0101 | TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati | | | 716.082,53 | 113.610,00 | 0,00 | 829.692,53 |
| COD BIL | 2.0101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | | |
| E | 21014 | 121 | TRASFERIMENTI DELLO STATO: 5 PER MILLE | 8.500,00 | 2.034,26 | 0,00 | 10.534,26 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 21014 | 152 | TRASFERIMENTI DELLO STATO: EMERGENZA COVID 19 | 4.986,91 | 118.540,24 | 0,00 | 123.527,15 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 25013 | 451 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO | 77.909,01 | 4.120,63 | 0,00 | 82.029,64 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 25017 | 451 | TRASFERIMENTI DA COMUNI/UNIONI: SERVIZIO STATISTICO | 6.217,00 | 0,00 | -63,78 | 6.153,22 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 2.0101 | TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | 97.612,92 | 124.695,13 | -63,78 | 222.244,27 |
| COD BIL | 3.0100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | | |
| E | 31013 | 114 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO RAGIONERIA - RIMBORSI MINORI COSTI UTENZE | 3.270,16 | 344,72 | 0,00 | 3.614,88 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 31101 | 159 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: ASILI NIDO - RISCOSSIONE COATTIVA | 66.020,20 | 73,58 | 0,00 | 66.093,78 |
| D101 | | | | | | | |
| E | 31115 | 720 | PROVENTI SERVIZI PRODUTTIVI: FARMACIE COMUNALI - CANONE FISSO/VARIABILE D' | 255.000,00 | 0,00 | -13.390,00 | 241.610,00 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 32015 | 205 | CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO | 36.309,19 | 10.000,00 | 0,00 | 46.309,19 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|---|---------------|-----------|------------|--------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| E | 32015 | 240 | PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE | 35.625,00 | 0,00 | -971,77 | 34.653,23 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| E | 32015 | 261 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: RIMBORSI DIVERSI PER UTILIZZO IMMOBILI COMUNALI | 0,00 | 1.152,00 | 0,00 | 1.152,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| E | 32061 | 252 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI | 111.917,57 | 2.891,28 | 0,00 | 114.808,85 |
| D108 | | | | | | | |
| E | 32091 | 219 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: PROVENTI ATTIVITA' ESTRATTIVE | 41.877,04 | 0,00 | -8.825,70 | 33.051,34 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| E | 32094 | 120 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (fino al 2021) | 14.233,00 | 0,00 | -0,30 | 14.232,70 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| E | 35096 | 519 | TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE | 131.222,01 | 0,00 | -74,83 | 131.147,18 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| E | 35096 | 599 | PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | 7.907,63 | 0,00 | -0,45 | 7.907,18 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 3.0100 | TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | 703.381,80 | 14.461,58 | -23.263,05 | 694.580,33 |
| COD BIL | 3.0200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | | |
| E | 31014 | 110 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 352.238,89 | 48.706,66 | 0,00 | 400.945,55 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 31014 | 113 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE | 1.011.053,23 | 10.333,28 | 0,00 | 1.021.386,51 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| 3.0200 | TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | 1.363.292,12 | 59.039,94 | 0,00 | 1.422.332,06 |
| COD BIL | 3.0300 | Interessi attivi | | | | | |
| E | 33014 | 320 | SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 50.848,30 | 22.654,15 | 0,00 | 73.502,45 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 33061 | 320 | IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 286,00 | 13,40 | 0,00 | 299,40 |
| G121 | | | SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 3.0300 | TOTALE Interessi attivi | | | 51.134,30 | 22.667,55 | 0,00 | 73.801,85 |
| COD BIL | 3.0400 | Altre entrate da redditi da capitale | | | | | |
| E | 34096 | 420 | DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA) | 260.000,00 | 27.467,01 | 0,00 | 287.467,01 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 3.0400 | TOTALE Altre entrate da redditi da capitale | | | 260.000,00 | 27.467,01 | 0,00 | 287.467,01 |
| COD BIL | 3.0500 | Rimborsi e altre entrate correnti | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|-----------------------|--|-------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| E | 35014 | 560 | RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 140.474,27 | 16.249,50 | 0,00 | 156.723,77 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| E | 35015 | 212 | RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO STRADALE | 4.739,85 | 1.190,56 | 0,00 | 5.930,41 |
| C502 | | | MANUTENZIONE | | | | |
| E | 35091 | 530 | PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO | 22.690,00 | 20.000,00 | 0,00 | 42.690,00 |
| C101 | | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| 3.0500 | TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti | | | 167.904,12 | 37.440,06 | 0,00 | 205.344,18 |
| COD BIL | 9.0200 | Entrate per conto terzi | | | | | |
| E | 60040 | 952 | COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE - PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 30.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 15.000,00 |
| C004 | | | RESPONSABILE 3° SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE | | | | |
| 9.0200 | TOTALE Entrate per conto terzi | | | 30.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 15.000,00 |
| TOTALE ENTRATA | | | | 3.389.407,79 | 399.381,27 | -38.326,83 | 3.750.462,23 |

| USCITA | | | | | | | |
|---------------|-----------------------------|----------------------|---|-----------|----------|------|-----------|
| COD BIL | 01.01.1 | Organi istituzionali | | | | | |
| U | 1188 | 639 | DIRITTI SIAE - UFFICIO DEL SINDACO | 483,00 | 900,00 | 0,00 | 1.383,00 |
| E101 | | | UFFICIO DEL SINDACO | | | | |
| 01.01.1 | TOTALE Organi istituzionali | | | 483,00 | 900,00 | 0,00 | 1.383,00 |
| COD BIL | 01.02.1 | Segreteria generale | | | | | |
| U | 1201 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SEGRETERIA GENERALE | 55.860,00 | 2.780,00 | 0,00 | 58.640,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| U | 1202 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SEGRETERIA GENERALE | 19.235,00 | 20,00 | 0,00 | 19.255,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| U | 1204 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - PROTOCOLLO GENERALE | 57.310,00 | 10,00 | 0,00 | 57.320,00 |
| A301 | | | | | | | |
| U | 1205 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE DI RUOLO - PROTOCOLLO GENERALE | 15.550,00 | 100,00 | 0,00 | 15.650,00 |
| A301 | | | | | | | |
| U | 1211 | 4 | CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SEGRETERIA GENERALE, PRESIDENTE DEL CONSIGLIO | 12.880,00 | 120,00 | 0,00 | 13.000,00 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| U | 1222 | 87 | ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE | 6.351,08 | 3.000,00 | 0,00 | 9.351,08 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|---|--|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 1234 | 269 | PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE | 98.669,21 | 6.000,00 | 0,00 | 104.669,21 |
| A101 | | | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | |
| 01.02.1 | TOTALE Segreteria generale | | | 265.855,29 | 12.030,00 | 0,00 | 277.885,29 |
| COD BIL | 01.02.2 | Segreteria generale | | | | | |
| U | 21288 | 790 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SEGRETERIA GENERALE | 3.500,00 | 0,00 | -283,44 | 3.216,56 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 01.02.2 | TOTALE Segreteria generale | | | 3.500,00 | 0,00 | -283,44 | 3.216,56 |
| COD BIL | 01.03.1 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| U | 1364 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA | 12.797,00 | 0,00 | -502,84 | 12.294,16 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| U | 1365 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI FINANZIARI | 33.698,00 | 6.115,93 | 0,00 | 39.813,93 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 01.03.1 | TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | 46.495,00 | 6.115,93 | -502,84 | 52.108,09 |
| COD BIL | 01.04.1 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |
| U | 1421 | 87 | ACQUISTO BENI DIVERSI - SERVIZIO ENTRATE | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| U | 1433 | 255 | SPESE RISCOSSIONE ENTRATE - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | 191.662,50 | 0,00 | -13.000,00 | 178.662,50 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| U | 1433 | 259 | PRESTAZIONI DIVERSE - SERVIZIO ENTRATE | 1.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| B501 | | | TRIBUTI | | | | |
| U | 1475 | 551 | CONTRIBUTI A FAMIGLIE PROGETTI SPECIFICI | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 01.04.1 | TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | 198.662,50 | 9.000,00 | -13.000,00 | 194.662,50 |
| COD BIL | 01.06.1 | Ufficio tecnico | | | | | |
| U | 1501 | 1 | RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI | 105.725,00 | 0,00 | -4.000,00 | 101.725,00 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1502 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI | 30.885,00 | 0,00 | -1.000,00 | 29.885,00 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1538 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI | 15.605,12 | 1.900,00 | 0,00 | 17.505,12 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1538 | 412 | SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI | 23.000,00 | 0,00 | -2.100,00 | 20.900,00 |
| C701 | | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|-------|------|------|--|---------------|-----------|------------|-----------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 1538 | 415 | RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 34.981,43 | 2.900,00 | 0,00 | 37.881,43 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1542 | 360 | MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 55.231,47 | 0,00 | -0,77 | 55.230,70 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1586 | 593 | CANONI PASSIVI - SERVIZIO TECNICO | 11.500,00 | 0,00 | -140,60 | 11.359,40 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1587 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI | 10.155,00 | 0,00 | -200,00 | 9.955,00 |
| C601 | | | | | | | |
| U | 1633 | 224 | ESECUZIONE COPIE ELIOGRAFICHE - UFFICIO TECNICO | 1.323,42 | 0,00 | -80,00 | 1.243,42 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| U | 1633 | 264 | PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO | 13.463,30 | 0,00 | -90,00 | 13.373,30 |
| C502 | | | MANUTENZIONE | | | | |
| U | 1644 | 353 | MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - MAGAZZINO COMUNALE | 4.751,95 | 0,00 | -0,05 | 4.751,90 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1644 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - MAGAZZINO | 2.499,74 | 250,00 | 0,00 | 2.749,74 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 1644 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - MAGAZZINO | 5.507,37 | 2.000,00 | 0,00 | 7.507,37 |
| C701 | | | | | | | |
| U | 9111 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) | 81.020,40 | 11.600,00 | 0,00 | 92.620,40 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9111 | 2 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) T.D. | 18.820,00 | 0,00 | -18.820,00 | 0,00 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9111 | 5008 | FPV IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 1.300,00 | 0,00 | 1.300,00 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9112 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) | 29.531,01 | 0,00 | -1.700,00 | 27.831,01 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9112 | 5009 | FPV IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 310,00 | 0,00 | 310,00 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9189 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO UNICO DELL' EDILIZIA (SUE) | 5.564,07 | 1.000,00 | 0,00 | 6.564,07 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| U | 9190 | 5615 | FPV IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 111,00 | 0,00 | 111,00 |
| C101 | | | SPORTELLO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| 01.06.1 | TOTALE Ufficio tecnico | | | 449.564,28 | 21.371,00 | -28.131,42 | 442.803,86 |
| COD BIL | 01.07.1 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | | |
| U | 1701 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI | 130.030,00 | 50,00 | 0,00 | 130.080,00 |
| A601 | ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE | | | | | | |
| U | 1702 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI | 36.340,00 | 200,00 | 0,00 | 36.540,00 |
| A601 | ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE | | | | | | |
| U | 1787 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI | 7.190,00 | 50,00 | 0,00 | 7.240,00 |
| A601 | ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE | | | | | | |
| 01.07.1 | TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | 173.560,00 | 300,00 | 0,00 | 173.860,00 |
| COD BIL | 01.08.1 | Statistica e sistemi informativi | | | | | |
| U | 1865 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO INFORMATICO (SIA) | 159.991,00 | 963,71 | 0,00 | 160.954,71 |
| G101 | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | | | |
| 01.08.1 | TOTALE Statistica e sistemi informativi | | | 159.991,00 | 963,71 | 0,00 | 160.954,71 |
| COD BIL | 01.10.1 | Risorse umane | | | | | |
| U | 1266 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO PERSONALE | 90.252,00 | 18.131,39 | 0,00 | 108.383,39 |
| G101 | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | | | |
| U | 1813 | 5015 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| B201 | RISORSE UMANE | | | | | | |
| U | 1814 | 5007 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSICURATIVI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 0,00 | 952,00 | 0,00 | 952,00 |
| B201 | RISORSE UMANE | | | | | | |
| U | 1889 | 5613 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - I.R.A.P. SU FONDO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE | 0,00 | 340,00 | 0,00 | 340,00 |
| B201 | RISORSE UMANE | | | | | | |
| 01.10.1 | TOTALE Risorse umane | | | 90.252,00 | 23.423,39 | 0,00 | 113.675,39 |
| COD BIL | 01.11.1 | Altri servizi generali | | | | | |
| U | 1235 | 305 | INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE | 191.831,40 | 14.100,00 | 0,00 | 205.931,40 |
| A101 | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | | | |
| U | 1294 | 640 | RIMBORSO SPESE PER CONTROVERSIE E CAUSE LEGALI - SPESE GENERALI | 2.500,00 | 4.000,00 | 0,00 | 6.500,00 |
| A101 | SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO | | | | | | |
| U | 1801 | 1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP | 105.870,00 | 1.920,00 | 0,00 | 107.790,00 |
| A501 | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | | | |
| U | 1801 | 2 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE TEMPO DETERMINATO - URP | 37.650,00 | 0,00 | -550,00 | 37.100,00 |
| A501 | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|--|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 1802 | 4 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP | 41.780,00 | 650,00 | 0,00 | 42.430,00 |
| A501 | | | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | |
| U | 1887 | 611 | I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP | 9.090,00 | 200,00 | 0,00 | 9.290,00 |
| A501 | | | UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO | | | | |
| 01.11.1 | TOTALE Altri servizi generali | | | 388.721,40 | 20.870,00 | -550,00 | 409.041,40 |
| COD BIL | 01.11.2 | Altri servizi generali | | | | | |
| U | 21888 | 790 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SERVIZIO INFORMATICO | 31.500,00 | 4.248,44 | 0,00 | 35.748,44 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 01.11.2 | TOTALE Altri servizi generali | | | 31.500,00 | 4.248,44 | 0,00 | 35.748,44 |
| COD BIL | 03.01.1 | Polizia locale e amministrativa | | | | | |
| U | 3164 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POLIZIA MUNICIPALE | 39.482,00 | 0,00 | -39.482,00 | 0,00 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 03.01.1 | TOTALE Polizia locale e amministrativa | | | 39.482,00 | 0,00 | -39.482,00 | 0,00 |
| COD BIL | 04.01.1 | Istruzione prescolastica | | | | | |
| U | 4144 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE | 10.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 13.000,00 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4144 | 415 | RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE | 23.535,70 | 1.400,00 | 0,00 | 24.935,70 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4164 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SCUOLA PRIMARIA | 315.477,00 | 0,00 | -22.570,24 | 292.906,76 |
| G121 | | | SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 04.01.1 | TOTALE Istruzione prescolastica | | | 349.012,70 | 4.400,00 | -22.570,24 | 330.842,46 |
| COD BIL | 04.02.1 | Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | |
| U | 4236 | 353 | MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SCUOLE ELEMENTARI | 3.841,26 | 0,00 | -0,74 | 3.840,52 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4236 | 359 | MANUTENZIONE ASCENSORI - SCUOLE ELEMENTARI | 2.319,72 | 0,00 | -112,15 | 2.207,57 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4244 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE ELEMENTARI | 27.984,65 | 1.250,00 | 0,00 | 29.234,65 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4244 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI | 35.430,49 | 8.000,00 | 0,00 | 43.430,49 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4244 | 415 | RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI | 127.319,73 | 8.200,00 | 0,00 | 135.519,73 |
| D107 | | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| 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 | 3.885,73 | 0,00 | -0,27 | 3.885,46 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4344 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE | 21.614,38 | 1.600,00 | 0,00 | 23.214,38 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4344 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ISTRUZIONE MEDIA | 31.465,84 | 2.000,00 | 0,00 | 33.465,84 |
| D107 | | | | | | | |
| U | 4344 | 415 | RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA | 46.372,35 | 2.300,00 | 0,00 | 48.672,35 |
| D107 | | | | | | | |
| 04.02.1 | TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria | | | 300.234,15 | 23.350,00 | -113,16 | 323.470,99 |
| COD BIL | 04.06.1 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | |
| U | 4564 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POVERTA' EDUCATIVA EMERGENZA COVID19 | 0,00 | 41.132,24 | 0,00 | 41.132,24 |
| D100 | | | | | | | |
| U | 4565 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI EDUCATIVI | 1.120.500,00 | 23.566,83 | 0,00 | 1.144.066,83 |
| D100 | | | | | | | |
| 04.06.1 | TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione | | | 1.120.500,00 | 64.699,07 | 0,00 | 1.185.199,07 |
| COD BIL | 05.02.1 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | |
| U | 5136 | 353 | MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA | 1.079,65 | 0,00 | -0,35 | 1.079,30 |
| D801 | | | | | | | |
| U | 5144 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - BIBLIOTECA | 4.397,79 | 500,00 | 0,00 | 4.897,79 |
| D801 | | | | | | | |
| U | 5165 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI BIBLIOTECARI | 142.757,00 | 1.156,78 | 0,00 | 143.913,78 |
| D800 | | | | | | | |
| U | 5265 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI CULTURALI | 252.932,00 | 917,93 | 0,00 | 253.849,93 |
| D700 | | | | | | | |
| 05.02.1 | TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | 401.166,44 | 2.574,71 | -0,35 | 403.740,80 |
| 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 | 2.969,03 | 0,00 | -0,97 | 2.968,06 |
| D108 | | | | | | | |
| U | 6244 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI | 9.020,10 | 750,00 | 0,00 | 9.770,10 |
| D108 | | | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|---|--|--|---------------|----------|------------|-----------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 6365 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SPORT | 69.888,00 | 0,00 | -14.641,29 | 55.246,71 |
| D100 | | | | | | | |
| 06.01.1 | TOTALE Sport e tempo libero | | | 81.877,13 | 750,00 | -14.642,26 | 67.984,87 |
| COD BIL | 06.02.1 | Giovani | | | | | |
| U | 10448 | 353 | PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI | 561,33 | 0,00 | -0,67 | 560,66 |
| D902 | | | | | | | |
| U | 10448 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALD. E ILLUM. - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI | 1.123,13 | 250,00 | 0,00 | 1.373,13 |
| D902 | | | | | | | |
| 06.02.1 | TOTALE Giovani | | | 1.684,46 | 250,00 | -0,67 | 1.933,79 |
| COD BIL | 07.01.1 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | | | |
| U | 7262 | 466 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - TURISMO | 894,00 | 6.699,82 | 0,00 | 7.593,82 |
| B400 | | | SERVIZIO RAGIONERIA | | | | |
| 07.01.1 | TOTALE Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | 894,00 | 6.699,82 | 0,00 | 7.593,82 |
| COD BIL | 08.01.1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | | | |
| U | 9114 | 5 | ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA | 16.980,00 | 100,00 | 0,00 | 17.080,00 |
| C201 | | | URBANISTICA | | | | |
| U | 9166 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - URBANISTICA | 40.216,00 | 4.376,45 | 0,00 | 44.592,45 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 08.01.1 | TOTALE Urbanistica e assetto del territorio | | | 57.196,00 | 4.476,45 | 0,00 | 61.672,45 |
| COD BIL | 09.02.1 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | | |
| U | 9161 | 450 | CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 5% ALLA REGIONE - URBANISTICA E GESTIONE DEL | 2.093,85 | 0,00 | -441,28 | 1.652,57 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| U | 9161 | 459 | CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 20% ALLA PROVINCIA - URBANISTICA E GESTIONE DEL | 8.375,41 | 0,00 | -1.765,14 | 6.610,27 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| U | 9639 | 249 | DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE | 43.838,09 | 0,00 | -8,34 | 43.829,75 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| U | 9657 | 445 | CANONE AFFITTO TERRENO COMUNE DI BOLOGNA | 600,00 | 0,00 | -98,40 | 501,60 |
| D203 | | | | | | | |
| U | 9679 | 446 | SOMME AD ASSOCIAZIONI DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE | 1.520,00 | 1.700,00 | 0,00 | 3.220,00 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 09.02.1 | TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | 56.427,35 | 1.700,00 | -2.313,16 | 55.814,19 |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|--|---------------|-----------|-----------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| COD BIL | 10.05.1 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | |
| U | 8137 | 387 | MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - SERVIZIO SGOMBERO NEVE | 129.135,33 | 0,00 | -16,21 | 129.119,12 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| U | 8211 | 4 | ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 13.730,00 | 50,00 | 0,00 | 13.780,00 |
| C505 | | | SERVIZI CONNESSI ALL' ILLUMINAZIONE PUBBLICA | | | | |
| U | 8227 | 122 | ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI | 7.535,04 | 0,00 | -2,88 | 7.532,16 |
| C603 | | | | | | | |
| 10.05.1 | TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali | | | 150.400,37 | 50,00 | -19,09 | 150.431,28 |
| COD BIL | 10.05.2 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | |
| U | 28101 | 711 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - PISTA CICLABILE BICIPOLITANA | 57.000,00 | 0,00 | -3.965,00 | 53.035,00 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| 10.05.2 | TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali | | | 57.000,00 | 0,00 | -3.965,00 | 53.035,00 |
| COD BIL | 11.01.1 | Sistema di protezione civile | | | | | |
| U | 9365 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE | 16.753,00 | 0,00 | -1,94 | 16.751,06 |
| G100 | | | UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 11.01.1 | TOTALE Sistema di protezione civile | | | 16.753,00 | 0,00 | -1,94 | 16.751,06 |
| COD BIL | 12.01.1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | | | |
| U | 10136 | 353 | MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO | 1.769,09 | 0,00 | -0,91 | 1.768,18 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10144 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - ASILI NIDO | 2.198,79 | 400,00 | 0,00 | 2.598,79 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10144 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ASILI NIDO | 5.048,71 | 3.500,00 | 0,00 | 8.548,71 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10144 | 415 | RISCALDAMENTO - ASILI NIDO | 23.888,47 | 3.500,00 | 0,00 | 27.388,47 |
| D101 | | | | | | | |
| U | 10165 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - ASILO NIDO | 738.029,00 | 2.978,83 | 0,00 | 741.007,83 |
| D100 | | | | | | | |
| U | 10166 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - ASILO NIDO (immobili con concessione onerosa) - vedi entrata vincolata cap/art 32101/250 | 40.450,00 | 0,00 | -0,70 | 40.449,30 |
| 12.01.1 | TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | 811.384,06 | 10.378,83 | -1,61 | 821.761,28 |
| COD BIL | 12.03.1 | Interventi per gli anziani | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------|--|---|--|---------------|-----------|------------|------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 10465 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI AGLI ANZIANI | 204.055,00 | 0,00 | -14.184,90 | 189.870,10 |
| G123 | | | SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 12.03.1 | TOTALE Interventi per gli anziani | | | 204.055,00 | 0,00 | -14.184,90 | 189.870,10 |
| COD BIL | 12.04.1 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | | | |
| U | 10466 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI ASSISTENZIALI | 702.779,00 | 50.171,42 | 0,00 | 752.950,42 |
| D200 | | | | | | | |
| 12.04.1 | TOTALE Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | 702.779,00 | 50.171,42 | 0,00 | 752.950,42 |
| COD BIL | 12.05.1 | Interventi per le famiglie | | | | | |
| U | 10468 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI SOCIALI - UFFICIO DI PIANO | 17.417,00 | 0,00 | -0,31 | 17.416,69 |
| G123 | | | SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| U | 10469 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - TRASFERIMENTI SERVIZI ALLA FAMIGLIA E VULNERABILITA' SOCIALE | 46.836,90 | 77.408,00 | 0,00 | 124.244,90 |
| G123 | | | SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 12.05.1 | TOTALE Interventi per le famiglie | | | 64.253,90 | 77.408,00 | -0,31 | 141.661,59 |
| COD BIL | 12.06.1 | Interventi per il diritto alla casa | | | | | |
| U | 10467 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO CASA | 41.101,00 | 0,00 | -37.849,96 | 3.251,04 |
| D600 | | | | | | | |
| 12.06.1 | TOTALE Interventi per il diritto alla casa | | | 41.101,00 | 0,00 | -37.849,96 | 3.251,04 |
| COD BIL | 12.08.1 | Cooperazione e associazionismo | | | | | |
| U | 10447 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE | 7.344,00 | 200,00 | 0,00 | 7.544,00 |
| D501 | | | | | | | |
| U | 10447 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO -ECC) | 10.989,43 | 2.000,00 | 0,00 | 12.989,43 |
| D501 | | | | | | | |
| U | 10447 | 415 | RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...) | 26.149,86 | 3.400,00 | 0,00 | 29.549,86 |
| D501 | | | | | | | |
| 12.08.1 | TOTALE Cooperazione e associazionismo | | | 44.483,29 | 5.600,00 | 0,00 | 50.083,29 |
| COD BIL | 14.02.1 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | | | |
| U | 10479 | 553 | TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO | 25.000,00 | 0,00 | -9.900,00 | 15.100,00 |
| D501 | | | | | | | |
| U | 11565 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO SUAP | 16.548,00 | 6.687,37 | 0,00 | 23.235,37 |
| G101 | | | DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA | | | | |
| 14.02.1 | TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | 41.548,00 | 6.687,37 | -9.900,00 | 38.335,37 |
| COD BIL | 15.01.1 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | | | | | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

| U/E | Cap. | Art. | Descrizione Capitolo | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------------|---|---|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Resp. | | | Descrizione Responsabile | | | | |
| U | 15136 | 410 | MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - FA-LAB | 500,00 | 0,00 | -500,00 | 0,00 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| U | 15136 | 412 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - FA-LAB | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| C501 | | | LAVORI PUBBLICI | | | | |
| 15.01.1 | TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | | | 1.500,00 | 0,00 | -1.500,00 | 0,00 |
| COD BIL | 15.02.1 | Formazione professionale | | | | | |
| U | 4566 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONE - SERVIZIO CIOP | 42.382,00 | 0,00 | -5.949,65 | 36.432,35 |
| D901 | | | | | | | |
| 15.02.1 | TOTALE Formazione professionale | | | 42.382,00 | 0,00 | -5.949,65 | 36.432,35 |
| COD BIL | 17.01.1 | Fonti energetiche | | | | | |
| U | 9665 | 469 | TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - RISPARMIO ENERGETICO,ALTRI INTERVENTI TUTELA AMBIENTALE | 0,00 | 116,14 | 0,00 | 116,14 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| U | 17134 | 259 | FONTE ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE | 2.121,63 | 0,00 | -0,45 | 2.121,18 |
| C802 | | | SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | | | | |
| 17.01.1 | TOTALE Fonti energetiche | | | 2.121,63 | 116,14 | -0,45 | 2.237,32 |
| COD BIL | 20.01.1 | Fondo di riserva | | | | | |
| U | 1399 | 692 | FONDO DI RISERVA | 18.044,06 | 1.320,29 | 0,00 | 19.364,35 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 20.01.1 | TOTALE Fondo di riserva | | | 18.044,06 | 1.320,29 | 0,00 | 19.364,35 |
| COD BIL | 20.02.1 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | |
| U | 1398 | 691 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 0,00 | 211.162,32 | 0,00 | 211.162,32 |
| B401 | | | RAGIONERIA | | | | |
| 20.02.1 | TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 0,00 | 211.162,32 | 0,00 | 211.162,32 |
| COD BIL | 99.01.7 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | | | |
| U | 50040 | 952 | RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 44.416,00 | 0,00 | -15.000,00 | 29.416,00 |
| C004 | | | RESPONSABILE 3° SETTORE LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE | | | | |
| 99.01.7 | TOTALE Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | 44.416,00 | 0,00 | -15.000,00 | 29.416,00 |
| TOTALE USCITA | | | | 6.459.280,01 | 571.016,89 | -209.962,45 | 6.820.334,45 |
| DIFFERENZE | | | | | -171.635,62 | 171.635,62 | |

ESERCIZIO 2021, ANNO 2021 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC089 DEL 31/07/2021

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

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2021, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

| 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 | 5000 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (FPV - F.P.V.) | 87.730,00 | 7.013,00 | 0,00 | 94.743,00 |
| | | B401 | | RAGIONERIA | | | | |
| 0.0000 | TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato | | | | 87.730,00 | 7.013,00 | 0,00 | 94.743,00 |
| TOTALE ENTRATA | | | | | 87.730,00 | 7.013,00 | 0,00 | 94.743,00 |

| USCITA | | | | | | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------|------------|--|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| COD BIL | 01.06.1 | Ufficio tecnico | | | | | | |
| | U | 9111 | 8 | IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 1.300,00 | 0,00 | 1.300,00 |
| | | C101 | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| | U | 9112 | 9 | IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 310,00 | 0,00 | 310,00 |
| | | C101 | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| | U | 9190 | 615 | IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO | 0,00 | 111,00 | 0,00 | 111,00 |
| | | C101 | | SPORTELLINO UNICO PER L' EDILIZIA (SUE) | | | | |
| 01.06.1 | TOTALE Ufficio tecnico | | | | 0,00 | 1.721,00 | 0,00 | 1.721,00 |
| COD BIL | 01.10.1 | Risorse umane | | | | | | |
| | U | 1813 | 15 | FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE | 25.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 29.000,00 |
| | | B201 | | RISORSE UMANE | | | | |
| | U | 1814 | 7 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSICURATIVI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 5.950,00 | 952,00 | 0,00 | 6.902,00 |
| | | B201 | | RISORSE UMANE | | | | |
| | U | 1889 | 613 | I.R.A.P. SU FONDO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE | 2.125,00 | 340,00 | 0,00 | 2.465,00 |
| | | B201 | | RISORSE UMANE | | | | |
| 01.10.1 | TOTALE Risorse umane | | | | 33.075,00 | 5.292,00 | 0,00 | 38.367,00 |
| TOTALE USCITA | | | | | 33.075,00 | 7.013,00 | 0,00 | 40.088,00 |

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

ESERCIZIO 2021, ANNO 2022 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC089 DEL 31/07/2021

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



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 24 del 28/04/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventuno**, addì **ventotto** del mese di **aprile** alle ore **18:03**, 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 | MONESI MARCO | C |
| 2 | TARTARINI FABIO | | X | 13 | VOLTA DANIELA | C |
| 3 | PARESCHI ANDREA | C | | 14 | CAVALLARI ANDREA | C |
| 4 | MAGLI BARBARA | C | | 15 | NAPOLI LUCA | C |
| 5 | BONVICINI STEFANIA | C | | 16 | GRANDINI VILLIAM | C |
| 6 | FERRONI GRETA | C | | 17 | LUONGO CLOTILDE | C |
| 7 | VALLESE GAIA | C | | | | |
| 8 | RANOCCHIA CARLO | C | | | | |
| 9 | GIROTTI MICHELE | C | | | | |
| 10 | GRASSI GIOVANNI | C | | | | |
| 11 | LEPORATI GIOVANNI | C | | | | |

PRESENTI: 16

ASSENTI: 1

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 2020 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 in data 16/10/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2020-2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 in data 18/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 redatto secondo lo schema all. 9 al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 in data 29/07/2020, 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 2020 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 25 in data 23/03/2021;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 in data 19/03/2021, 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 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 in data 26/03/2021;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 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) *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);*
- m) *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);*
- n) il prospetto dei dati SIOPE;
- o) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- p) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - q) 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. 29 in data 26/03/2021;
 - r) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del D. Lgs. n. 267/2000;
- > 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. 44 in data 29/07/2020, 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 2020 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 2020, 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. 29 in data 26/03/2021, 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 2020 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 12.244.767,70 così determinato:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 15.743.109,48 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.094.667,05 | 15.547.025,15 | 17.641.692,20 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.955.416,20 | 16.496.934,22 | 18.452.350,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.932.451,26 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.932.451,26 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 7.065.668,49 | 4.822.370,42 | 11.888.038,91 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 689.303,00 | 689.303,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 672.959,83 | 1.875.362,04 | 2.548.321,87 |
| TOTALE AVANZO | | | | 24.272.168,30 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 226.211,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 11.801.188,73 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 12.244.767,70 |

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 2020 evidenzia:

- un risultato di competenza W1 pari a € 2.332.027,75;
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a Euro 862.278,82;

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di €. - 155.415,41;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 65.241.685,62 e un fondo di dotazione di €. 19.609.944,77 così suddiviso:

| | |
|---|----------------|
| <i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i> | - 5.771.947,04 |
| <i>Riserve da capitale</i> | 0,00 |
| <i>Riserve da permessi di costruire</i> | 1.874.675,70 |
| <i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i> | 45.969.403,66 |
| <i>Altre riserve indisponibili</i> | 3.715.023,94 |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | - 155.415,41 |

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 20/04/2021 è stata esaminata dalla Prima Commissione che ha espresso parere favorevole con voti n. 13 (Partito Democratico, Bene in Comune, Movimento 5 Stelle). Il Gruppo Lega Salvini Premier si riserva di esprimere il proprio voto in Consiglio Comunale;

Con voti favorevoli n. 12, contrari n. 03 (Cavallari Andrea, Napoli Luca, Leporati Giovanni), astenuti n. 01 (Grandini Villiam), espressi nelle forme di legge su nr. 16 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 2020, un risultato di amministrazione pari a Euro 12.244.767,70;
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 presenta un risultato di esercizio pari a Euro – 155.415,41;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 65.241.685,62 e un fondo di dotazione di €. 19.609.944,77 così suddiviso:

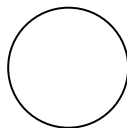
| | |
|---|----------------|
| <i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i> | - 5.771.947,04 |
| <i>Riserve da capitale</i> | 0,00 |
| <i>Riserve da permessi di costruire</i> | 1.874.675,70 |
| <i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i> | 45.969.403,66 |
| <i>Altre riserve indisponibili</i> | 3.715.023,94 |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | - 155.415,41 |
| <i>Fondo di dotazione</i> | 19.609.944,77 |

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 €. 2.332.027,75, nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a €. 862.278,82;
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 2020 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 2020 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. 03 (Cavallari Andrea, Napoli Luca,

Leporati Giovanni), astenuti n. 01 (Grandini Villiam), espressi nelle forme di legge, su nr. 16 consiglieri presenti e votanti dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Approvato e sottoscritto

Il Presidente



Il Segretario Comunale

f.to

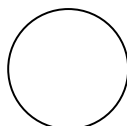
f.to

PUBBLICAZIONE

In data odierna, la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi

(art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000)

Data



Il Responsabile

f.to

ATTESTAZIONE

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione:

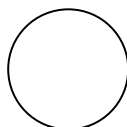
è stata pubblicata mediante affissione all'albo pretorio comunale per 15 giorni consecutivi (art. 124, D. Lgs. n. 267/2000);

è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000;

è divenuta esecutiva il, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione

(art. 134, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000).

Data

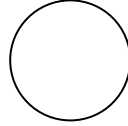


Il Responsabile

f.to

È copia conforme all'originale.

Data



Il Responsabile

.....



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 24 del 28/04/2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2020 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, 02/04/2021

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

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 24 del 28/04/2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2020 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, 02/04/2021

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. 24 del 28/04/2021

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
2020 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 2021 (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 2021/2023 e del rendiconto 2021

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 82 in data 23/12/2020.

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 2021 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n° 20 del 31/03/2021
- Deliberazione n° 25 del 28/04/2021
- Deliberazione n° 30 del 19/05/2021
- Deliberazione n° 32 del 30/06/2021

ed ha ratificato le variazioni d'urgenza al bilancio di previsione apportate dalla Giunta di sua competenza ai sensi dell'art. 175 c.4 TUEL:

- Deliberazione n° 19 del 26/04/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 17 IN DATA 05/03/2021 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000"

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021 sono stati adottati i seguenti 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:

- Deliberazione n° 51 del 07/05/2021

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione n° 5 del 22/01/2021
- Deliberazione n° 28 del 26/03/2021

e la variazione compensativa tra macroaggregati appartenenti alla stessa missione, programma e titolo ai sensi dell'art. 175, c. 5 bis lett. e-bis) e comma 6 TUEL:

- Deliberazione n° 78 del 25/06/2021

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

| | | |
|-----------|-----|------------|
| LPA0006 | del | 05/01/2021 |
| LPA0031 | del | 02/02/2021 |
| FIN0013 | del | 08/02/2021 |
| FIN0015 | del | 11/02/2021 |
| FIN0017 | del | 23/02/2021 |
| FIN0023 | del | 10/03/2021 |
| LPA0059 | del | 06/04/2021 |
| LPA0075 | del | 07/04/2021 |
| EDURB0016 | del | 16/04/2021 |
| LPA0060 | del | 21/04/2021 |
| FIN0068 | del | 13/05/2021 |
| UDS0005 | del | 17/05/2021 |
| LPA0114 | del | 08/06/2021 |
| UDS0006 | del | 12/06/2021 |
| FIN0074 | del | 17/06/2021 |
| FIN0078 | del | 22/06/2021 |

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 in data 28/04/2021 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 12.244.767,70 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 15.743.109,48 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.094.667,05 | 15.547.025,15 | 17.641.692,20 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.955.416,20 | 16.496.934,22 | 18.452.350,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.932.451,26 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.932.451,26 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 7.065.668,49 | 4.822.370,42 | 11.888.038,91 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 798.470,31 | 798.470,31 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 672.959,83 | 1.875.362,04 | 2.548.321,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 226.211,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 11.801.188,73 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 12.244.767,70 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 | 6.797.294,90 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/20 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contezioso | 163.505,00 |
| Altri accantonamenti | 291.510,73 |
| Totale parte accantonata (B) | 7.252.310,63 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 393.801,03 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 32.091,66 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 50.000,00 |
| Altri vincoli | 218.270,94 |
| Totale parte vincolata (C) | 694.163,63 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 285.417,33 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 4.012.876,11 |

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"*.

L'art. 109, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid-19:

- attribuisce agli enti locali, anche per il 2021, la facoltà di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti;
- consente l'utilizzo dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e della quasi totalità delle sanzioni previste dal Testo unico in materia edilizia.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

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'.

Per i soli anni 2020 e 2021 per effetto delle norme statali approvate per la gestione emergenziale COVID-19, il comma 2, primo periodo, del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con la Legge 27 aprile 2020, n. 24), attribuisce agli enti locali la facoltà di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione in deroga alle disposizioni recate dal TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) per le medesime finalità di finanziamento delle spese correnti dirette a fronteggiare l'emergenza in corso, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 (-) | 1.236.094,06 |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021 (+) | 1.236.094,06 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0,00 |
| d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c) | 0,00 |
| dove: | |
| - 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. 15736 in data 15/06/2021 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 2021 sono stati ripresi dal rendiconto 2020, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 26 del 19/03/2021) e risultano così composti:

| ENTRATE | | SPESE | |
|--|----------------------|--|---------------------|
| Titolo | Importo | Titolo | Importo |
| I – Entrate tributarie | 6.102.534,41 | I – Spese correnti | 1.542.497,58 |
| II – Trasferimenti correnti | 134.855,95 | | |
| III – Entrate extra-tributarie | 2.132.242,44 | | |
| IV – Entrate in c/capitale | 3.504.135,09 | II – Spese in c/capitale | 782.121,31 |
| 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 | 14.271,02 | VII – Spese per servizi c/terzi | 223.702,98 |
| TOTALE | 11.888.038,91 | TOTALE | 2.548.321,87 |

Alla data del 06/07/2021 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.843.087,48 (15%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.617.890,17 (63%).

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 | 2020 | ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU) | 22.075,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 11014 | 131 | 2019 | ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI) | 312,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 11014 | 131 | 2020 | ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI) | 4.212,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 210 | 2015 | T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI) | 2.240,93 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 210 | 2016 | T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI) | 163,76 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 210 | 2017 | T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI - TARI) | 167,76 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 220 | 2014 | TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES, TARI) | 1.165,19 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 220 | 2015 | TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES, TARI) | 585,31 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 230 | 2018 | T.A.R.I. (TARI) | 150,99 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 12014 | 230 | 2019 | T.A.R.I. (TARI) | 150,66 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 22096 | 240 | 2019 | TRASFERIMENTI REGIONALI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE | 3.888,31 | Insussistenza |
| 31014 | 110 | 2018 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 398,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 31014 | 110 | 2019 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 191,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 31014 | 110 | 2020 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 4.758,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 31014 | 113 | 2020 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE | 5.428,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 31017 | 110 | 2020 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: DEMOGRAFICI - DIRITTI DI SEGRETERIA | 77,22 | Insussistenza |
| 31017 | 112 | 2020 | PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: DEMOGRAFICI - ALTRI DIRITTI (ES: CARTE IDENTITA', ECC..) | 376,68 | Insussistenza |
| 32015 | 200 | 2020 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..) | 20,75 | Insussistenza |
| 32015 | 205 | 2020 | PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: COSAP PERMANENTI E TEMPORANEE (RETI, EDICOLE, ECC...) | 118,20 | Insussistenza |
| 32015 | 230 | 2020 | PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO ABITATIVO | 0,54 | Insussistenza |
| 32104 | 229 | 2018 | PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: RISCOSSIONE COATTIVA UTENZE UNITA' IMMOB.: USO ABITATIVO ERP | 7.473,64 | Inesigibile |

| | | | | | |
|-------|-----|------|---|------------------|--|
| 33014 | 320 | 2018 | SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 19,44 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 33014 | 320 | 2019 | SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 7,37 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 33014 | 320 | 2020 | SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 1.896,44 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 35014 | 560 | 2018 | RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 24,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 35014 | 560 | 2019 | RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 42,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 35014 | 560 | 2020 | RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 413,00 | Reimputazione a seguito di dilazione riconosciuta o revocata |
| 35013 | 522 | 2020 | RIMBORSO COMANDO O DISTACCO DIPENDENTI COMUNALI - SERVIZIO FINANZIARIO | 1,49 | Insussistenza |
| 4291 | 1 | 2019 | CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE | 0,20 | Insussistenza |
| 43015 | 410 | 2019 | CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE - A SEGUITO DI CALAMITA' | 17.215,25 | Insussistenza |
| | | | | 73.573,13 | |

Residui attivi sopravvenienti

| Capitolo | Art. | Anno | Descrizione Capitolo | Maggiori Entrate Sopravv. Attiva | |
|----------|------|------|---------------------------|----------------------------------|------------------|
| 60050 | 953 | 2020 | IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE | 116,74 | Maggiore entrata |
| | | | | 116,74 | |

Residui passivi insussistenti

| Capitolo | Art. | Anno | Descrizione Capitolo | Economia Spesa Insussist. Passivo | Motivazione |
|----------|------|------|--|-----------------------------------|---------------|
| 1130 | 153 | 2019 | MISSIONI E RIMBORSI SPESE - ORGANI ISTITUZIONALI | 42,30 | Insussistenza |
| 1130 | 155 | 2020 | RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI | 925,65 | Insussistenza |
| 1234 | 271 | 2020 | PRESTAZIONI DIVERSE - EMERGENZA COVID 19 | 318,00 | Insussistenza |
| 1235 | 216 | 2020 | RIMBORSI SPESE PER MISSIONI GENERALI - LIMITI NORME STATALI | 2.119,50 | Insussistenza |
| 1334 | 255 | 2019 | SPESE RISCOSSIONE ENTRATE CCP - SERV. TESORERIA E RIMBORSI DIVERSI - SERVIZIO CONTABILITA' | 1,15 | Insussistenza |
| 1542 | 360 | 2020 | MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 0,65 | Insussistenza |

| Capitolo | Art. | Anno | Descrizione Capitolo | Economia Spesa Insussist. Passivo | Motivazione |
|----------|------|------|---|-----------------------------------|---------------|
| 1543 | 380 | 2020 | MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 89,06 | Insussistenza |
| 1644 | 411 | 2020 | SPESE TELEFONICHE - MAGAZZINO | 6,10 | Insussistenza |
| 1715 | 24 | 2020 | ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE | 0,01 | Insussistenza |
| 4143 | 380 | 2020 | PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - SCUOLE MATERNE | 3,66 | Insussistenza |
| 8136 | 355 | 2020 | PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA' | 2.017,03 | Insussistenza |
| 8137 | 385 | 2020 | MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA' | 15.063,77 | Insussistenza |
| 9631 | 181 | 2020 | CURA VERDE PUBBLICO - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE | 0,25 | Insussistenza |
| 9634 | 259 | 2020 | PRESTAZIONI DI SERVIZIO - SERVIZIO AMBIENTE | 1.233,90 | Insussistenza |
| 9644 | 413 | 2020 | ACQUA - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE | 2.420,93 | Insussistenza |
| 10136 | 359 | 2020 | MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO | 0,01 | Insussistenza |
| 10144 | 411 | 2020 | SPESE TELEFONICHE - ASILI NIDO | 6,10 | Insussistenza |
| 10479 | 553 | 2020 | TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO | 5.000,00 | Insussistenza |
| 17134 | 259 | 2020 | FONTI ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE | 465,37 | Insussistenza |
| 23177 | 701 | 2020 | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA - PIANO TELECAMERE | 390,42 | Insussistenza |
| 26201 | 704 | 2020 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - NUOVO CAMPO DA BASKET VIA LIRONE | 761,71 | Insussistenza |
| 28101 | 703 | 2020 | MANUTENZIONI STRAORDINARIE - STRADE COMUNALI E PIAZZE - LAVORI PUBBLICI | 16.819,69 | Insussistenza |
| | | | | 47.685,26 | |

con la seguente situazione riepilogativa:

| Descrizione | +/- | Importo |
|--------------------------------|-----|---------------------|
| Residui attivi al 01/01/2021 | | 11.888.038,91 |
| Residui incassati | - | 1.843.087,48 |
| Minori residui attivi | - | 73.573,13 |
| Maggiori residui attivi | + | 116,74 |
| Totale residui attivi | | 9.971.495,04 |
| Residui passivi al 01/01/2021 | | 2.548.321,87 |
| Residui pagati | - | 1.617.890,17 |
| Minori residui passivi | - | 47.685,26 |
| TOTALE +/- | | 882.746,44 |
| TOTALE GESTIONE RESIDUI | | 9.088.748,60 |

dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*.

Il 06/07/2021, data di redazione del presente documento, il riepilogo della gestione dei residui risulta il seguente:

| Titolo | Residui attivi 01/01 | Incassati al 06/07/21 | Riaccertati (+/-) | Residui attivi risultanti al 06/07/21 | Titolo | Residui passivi 01/01 | Pagati al 06/07/21 | Riaccertati (+/-) | Residui passivi risultanti al 06/07/21 |
|---------------|----------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|-------------------|--|
| Titolo I | 6.102.534,41 | 1.324.270,93 | -31.223,60 | 4.747.039,88 | Titolo I | 1.542.497,58 | 942.181,02 | -29.713,44 | 570.603,12 |
| Titolo II | 134.855,95 | 72.918,73 | -3.888,31 | 58.048,91 | Titolo II | 782.121,31 | 477.226,88 | -17.971,82 | 286.922,61 |
| Titolo III | 2.132.242,44 | 197.367,40 | -21.245,77 | 1.913.629,27 | Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 3.504.135,09 | 239.417,47 | -17.215,45 | 3.247.502,17 | 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 VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo VII | 223.702,98 | 198.482,27 | 0,00 | 25.220,71 |
| Titolo VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 14.271,02 | 9.112,95 | 116,74 | 5.274,81 | Titolo IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 11.888.038,91 | 1.843.087,48 | -73.456,39 | 9.971.495,04 | TOTALE | 2.548.321,87 | 1.617.890,17 | -47.685,26 | 882.746,44 |

I residui attivi riaccertati alla data del 06/07/2021 ammontano a € 9.971.495,04 e presentano la seguente anzianità:

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | |
| TITOLO I | 1.663.998,80 | 451.864,55 | 834.788,62 | 1.252.376,80 | 544.011,11 | 4.747.039,88 |
| TITOLO II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.239,11 | 28.809,80 | 58.048,91 |
| TITOLO III | 478.089,93 | 240.814,63 | 484.479,74 | 463.744,88 | 246.500,09 | 1.913.629,27 |
| TITOLO IV | 0,00 | 0,00 | 315.898,40 | 361.811,47 | 2.569.792,30 | 3.247.502,17 |
| TITOLO IX | 4.322,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 952,57 | 5.274,81 |
| TOTALE | 2.146.410,97 | 692.679,18 | 1.635.166,76 | 2.107.172,26 | 3.390.065,87 | 9.971.495,04 |

I residui passivi riaccertati alla data del 06/07/2021 ammontano a € 882.746,44 e presentano la seguente anzianità:

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|------------------------------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PASSIVI | | | | | | |
| TITOLO I | 250,00 | 0,00 | 37.116,09 | 268.500,13 | 264.736,90 | 570.603,12 |
| TITOLO II | 8.364,99 | 0,00 | 2.150,68 | 154.245,94 | 122.161,00 | 286.922,61 |
| TITOLO VII | 6.603,02 | 781,51 | 1.215,27 | 2.646,11 | 13.974,80 | 25.220,71 |
| TOTALE | 15.218,01 | 781,51 | 40.482,04 | 425.392,18 | 400.872,70 | 882.746,44 |

4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 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.

Le maggiori entrate relative all'attività di accertamento all'evasione sono state svalutate integralmente ed hanno aumentato il fondo svalutazione crediti stanziato nella missione 20 del previsionale.

Altre maggiori entrate hanno compensato gli incrementi di spesa.

Inoltre si adegua l'entrata dei trasferimenti dallo Stato per i ristori specifici emergenza COVID 19 che vengono previsti in uscita tra i trasferimenti all'Unione Reno Galliera cui sono state delegate le funzioni dei Servizi alla Persona.

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

maggiori spese: sono emerse maggiori spese per adeguare gli stanziamenti di bilancio

- consumi delle utenze
- spese legali
- adeguamento fondo svalutazione crediti
- trasferimenti ad Unione Reno Galliera per solidarietà alimentare e finanziamento centri estivi;

minori entrate:

- proventi canone variabile della farmacia comunale
- proventi delle attività estrattive

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 1.820.141,00, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- è previsto il trasferimento dallo Stato del Fondo di solidarietà alimentare per € 77.408,00 e le risorse per i centri estivi per € 41.132,24
- 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;
- non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 60.000, ad oggi utilizzato per € 34.500,00 come deliberato Deliberazione di Consiglio n° 25 del 28/04/2021 e Deliberazione di Giunta n° 51 del 07/05/2021.

Il fondo è stato incrementato per € 18.044,06 con Deliberazione di Consiglio n° 32 del 30/06/2021.

A seguito della variazione di bilancio conseguente la valutazione degli equilibri il fondo di riserva sarà incrementato di € 1.320,29, raggiungendo la disponibilità residua di €. 44.864,35 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 base alla quale non emerge la necessità di procedere a rettifiche delle previsioni di bilancio.

c) Organismi partecipati:

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

Lepida Scpa

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

Hera Spa

<https://www.gruppohera.it/documents/688182/7350277/Bilancio+d%27esercizio+2020.pdf/9ff912af-1ba6-8878-5208-cdb23e18d5bd?t=1617722579579>

Geovest Srl

https://geovest.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_stat e=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page-parent=9449&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page=9450

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 06/07/2021 ammonta a € 15.788.782,79 e risulta così movimentato:

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021 | € 14.932.451,26 |
| Mandati emessi | € 8.687.056,17 |
| Pagamenti | € 8.616.359,28 |
| Riscossioni | € 7.477.475,91 |
| Fondo cassa al 06/07/2021 | € 15.788.782,79 |
| di cui: | |
| <i>Fondi vincolati</i> | € 38.373,40 |
| <i>Fondi non vincolati</i> | € 15.750.409,39 |

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 554.298,83, 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 €. 6.797.294,90.

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 31/12/2020, 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 2021 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 1.169.835,00 così determinato:

| Descrizione | Cap | Art | Metodo scelto | Previsioni del bilancio | % di accantonamento | Importo FCDE secondo i principi (NO AGEVOLAZIONI) | Importo accantonato nel bilancio di previsione | Fondo effettivo |
|---|-------|-----|----------------|-------------------------|---------------------|---|--|-----------------|
| ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU) | 11014 | 102 | Media semplice | 650.000,00 | 84,47% | 549.055,00 | 549.055,00 | 549.055,00 |
| ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili) | 11014 | 131 | Media semplice | 50.000,00 | 72,23% | 36.115,00 | 36.115,00 | 36.115,00 |
| T.A.R.I. (TARI) | 12014 | 230 | Media semplice | 3.145.000,00 | 12,12% | 381.174,00 | 381.174,00 | 381.174,00 |
| T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE | 12014 | 231 | Media semplice | 30.000,00 | 85,85% | 25.755,00 | 25.755,00 | 25.755,00 |
| PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 31014 | 110 | Media semplice | 50.000,00 | 73,09% | 36.545,00 | 36.545,00 | 36.545,00 |
| PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE | 31014 | 113 | Media semplice | 150.000,00 | 88,83% | 133.245,00 | 133.245,00 | 133.245,00 |
| SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 33014 | 320 | Media semplice | 5.000,00 | 54,04% | 2.702,00 | 2.702,00 | 2.702,00 |
| RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 35014 | 560 | Media semplice | 10.000,00 | 52,44% | 5.244,00 | 5.244,00 | 5.244,00 |
| | | | | 4.090.000,00 | | 1.169.835,00 | 1.169.835,00 | 1.169.835,00 |

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;
- 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.

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

| Descrizione | Cap | Art | Metodo scelto | Previsioni del bilancio assestata | % di accantonamento | Importo FCDE secondo i principi (NO AGEVOLAZIONI) | Importo accantonato nel bilancio di previsione |
|---|-------|-----|----------------|-----------------------------------|---------------------|---|--|
| RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI) | 11014 | 112 | Media semplice | 1.818,89 | 100,00% | 1.818,89 | 1.818,89 |
| ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU) | 11014 | 102 | Media semplice | 650.000,00 | 84,47% | 549.055,00 | 549.055,00 |
| ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili) | 11014 | 131 | Media semplice | 161.399,84 | 72,23% | 116.579,10 | 147.514,84 |
| T.A.R.I. (TARI) | 12014 | 230 | Media semplice | 2.852.149,00 | 12,12% | 345.680,46 | 381.174,00 |
| T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE | 12014 | 231 | Media semplice | 30.000,00 | 85,85% | 25.755,00 | 25.755,00 |
| PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI | 31014 | 110 | Media semplice | 98.706,66 | 73,09% | 72.144,70 | 85.251,66 |
| PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE | 31014 | 113 | Media semplice | 160.333,28 | 88,83% | 142.424,05 | 143.578,28 |
| SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO | 33014 | 320 | Media semplice | 27.654,15 | 54,04% | 14.944,30 | 25.356,15 |
| RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE | 35014 | 560 | Media semplice | 26.249,50 | 52,44% | 13.765,24 | 21.493,50 |
| | | | | 4.008.311,32 | | 1.282.166,74 | 1.380.997,32 |

FCDE competenza 2021 € 1.380.997,32

Quota prevista a competenza 2021 € 1.169.835,00

Somma da finanziare € 211.162,32

Si ritiene opportuno, a seguito di valutazione dell'attuale situazione conseguente l'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus COVID ed alla situazione di crisi economica, rettificare in aumento il FCDE procedendo alla svalutazione nella percentuale del 100% per le maggiori entrate da evasione tributaria accertate in sede di verifica degli equilibri.

Inoltre si valuta opportuno mantenere la quota stanziata per la svalutazione delle TARI, ancorchè eccedente i limiti posti dai principi contabili.

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:
 - dividendi da società partecipate;
 - entrate per rimborso copie e ricerche d'archivio del servizio urbanistica;
 - entrate per canoni occupazione suolo pubblico;
 - trasferimenti dallo Stato per emergenza COVID-19 per solidarietà alimentare e finanziamento centri estivi;
- b) minori spese: per gestione riscossione entrate

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 2020 pari a €. 12.244.767,70, è stato applicato al bilancio di previsione per €. 1.329.091,41 come di seguito riportato:

| Descrizione | Avanzo accertato | Importo applicato | Importo disponibile |
|-------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Fondi accantonati | € 7.252.310,63 | € 10.000,00 | € 7.242.310,63 |
| Fondi vincolati | € 694.163,63 | € 234.091,41 | € 460.072,22 |
| Fondi destinati | € 285.417,33 | € 285.417,33 | € 0,00 |
| Fondi liberi | € 4.012.876,11 | € 799.582,67 | € 3.213.293,44 |
| TOTALE | € 12.244.767,70 | € 1.329.091,41 | € 10.915.676,29 |

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 procederà 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 emergenza COVID-19 per solidarietà alimentare e finanziamento centri estivi;
- Maggiori dividendi da parte della partecipata Hera Spa rispetto alla previsione di bilancio;
- Attività di accertamento evasione;
- Rimborso copie e ricerche d'archivio del servizio urbanistica
- Canoni occupazione suolo pubblico

MINORI ENTRATE:

- proventi canone variabile della farmacia comunale;
- proventi delle attività estrattive;

MAGGIORI SPESE

- Spese legali;
- Costi utenze;
- Trasferimenti ad Unione Reno Galliera per solidarietà alimentare e finanziamento centri estivi;
- Adeguamento fondo crediti dubbia esigibilità;

MINORI SPESE:

- Gestione riscossione entrate.

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2021-2023 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|----------------------------|------------------|----------------|--------------------|
|--------|----------------------------|------------------|----------------|--------------------|

| | | | | |
|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 226.212,87 | - | 226.212,87 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 11.801.188,73 | - | 11.801.188,73 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 1.329.091,41 | - | 1.329.091,41 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.695.528,16 | 113.610,00 | 11.809.138,16 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 441.298,27 | 124.631,35 | 565.929,62 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.844.750,29 | 137.813,09 | 1.982.563,38 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.952.650,00 | - | 3.952.650,00 |
| 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 | 2.527.850,00 | - 15.000,00 | 2.512.850,00 |
| | Totale | 23.062.076,72 | 361.054,44 | 23.423.131,16 |
| | Totale generale delle entrate | 36.418.569,73 | 361.054,44 | 36.779.624,17 |

| | | | | |
|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 14.897.283,00 | 376.054,44 | 15.273.337,44 |
| 2 | Spese in conto capitale | 16.393.436,73 | - | 16.393.436,73 |
| 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 | 2.527.850,00 | - 15.000,00 | 2.512.850,00 |
| | Totale generale delle spese | 36.418.569,73 | 361.054,44 | 36.779.624,17 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|-----------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 87.730,00 | 7.013,00 | 94.743,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.670.971,96 | - | 1.670.971,96 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.975.800,00 | - | 11.975.800,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 354.819,00 | - | 354.819,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.796.215,00 | - | 1.796.215,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6.845.000,00 | - | 6.845.000,00 |
| 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 | 2.281.820,00 | - | 2.281.820,00 |
| | Totale | 25.853.654,00 | - | 25.853.654,00 |
| | Totale generale delle entrate | 27.612.355,96 | 7.013,00 | 27.619.368,96 |
| | Disavanzo di amministrazione | - | | - |
| 1 | Spese correnti | 14.214.564,00 | 7.013,00 | 14.221.577,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 8.515.971,96 | - | 8.515.971,96 |
| 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 | 2.281.820,00 | - | 2.281.820,00 |
| | Totale generale delle spese | 27.612.355,96 | 7.013,00 | 27.619.368,96 |

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2021

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|--------------|--------------|
| Variazioni in aumento | CO | € 399.381,26 | |
| | CA | € 0,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € 38.326,83 |
| | CA | | € 0,00 |
| | | € 399.381,26 | € 38.326,83 |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 566.768,44 |
| | CA | | € 4.248,44 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 205.714,01 | |
| | CA | € 4.248,44 | |
| | | € 209.962,45 | € 571.016,88 |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 605.095,27 | € 605.095,27 |
| TOTALE A PAREGGIO | CA | € 4.248,44 | € 4.248,44 |
| TOTALE | | € 609.343,71 | € 609.343,71 |

ANNUALITA' 2022

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|------------|------------|
| Variazioni in aumento | CO | € 7.013,00 | |
| | CA | € 0,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € 0,00 |
| | CA | | € 0,00 |
| | | € 7.013,00 | € 0,00 |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 7.013,00 |
| | CA | | € 0,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 0,00 | |
| | CA | € 0,00 | |
| | | € 0,00 | € 7.013,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 7.013,00 | € 7.013,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | CA | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | | € 7.013,00 | € 7.013,00 |

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2021 e 2022, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 14.932.451,26 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 226.212,87 | 94.743,00 | 87.730,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 14.357.631,16 | 14.126.834,00 | 14.126.815,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 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 | (-) | | 15.273.337,44 | 14.221.577,00 | 14.214.545,00 |
| di cui: | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 94.743,00 | 87.730,00 | 87.730,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 1.380.997,32 | 1.169.835,00 | 1.169.835,00 |
| 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -689.493,41 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) | (+) | | 376.543,41 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 312.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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=C+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|-----------------------------|-----------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 952.548,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 11.801.188,73 | 1.670.971,96 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.952.650,00 | 6.845.000,00 | 1.372.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 312.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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> | (-) | 16.393.436,73 <i>1.670.971,96</i> | 8.515.971,96 <i>0,00</i> | 1.372.000,00 <i>0,00</i> |
| 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 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità | (-) | 376.543,41 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -376.543,41 | 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 07/07/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Isabella Scipia

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 05 del 14/07/2021

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

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

PREMESSA

In data 23/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n. 60 del 02/12/2020).

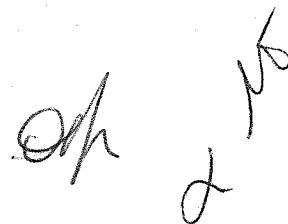
In data 28/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 68 del 02/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di Euro 12.244.767,70 così composto:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per Euro 7.252.310,63; |
| fondi vincolati | per Euro 694.163,63; |
| fondi destinati agli investimenti | per Euro 285.417,33; |
| fondi disponibili | per Euro 4.012.876,11. |

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

- Deliberazione n° 20 del 31/03/2021
- Deliberazione n° 25 del 28/04/2021
- Deliberazione n° 30 del 19/05/2021
- Deliberazione n° 32 del 30/06/2021

ed ha ratificato le variazioni d'urgenza al bilancio di previsione apportate dalla Giunta di sua competenza ai sensi dell'art. 175 c.4 TUEL:



- Deliberazione n° 19 del 26/04/2021 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 ratifica della deliberazione di giunta comunale n. 17 in data 05/03/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"

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

- Deliberazione n° 51 del 07/05/2021

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:

- Deliberazione n° 5 del 22/01/2021
- Deliberazione n° 28 del 26/03/2021

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.:

| | | |
|-----------|-----|------------|
| LPA0006 | del | 05/01/2021 |
| LPA0031 | del | 02/02/2021 |
| FIN0013 | del | 08/02/2021 |
| FIN0015 | del | 11/02/2021 |
| FIN0017 | del | 23/02/2021 |
| FIN0023 | del | 10/03/2021 |
| LPA0059 | del | 06/04/2021 |
| LPA0075 | del | 07/04/2021 |
| EDURB0016 | del | 16/04/2021 |
| LPA0060 | del | 21/04/2021 |
| FIN0068 | del | 13/05/2021 |
| UDS0005 | del | 17/05/2021 |
| LPA0114 | del | 08/06/2021 |
| UDS0006 | del | 12/06/2021 |
| FIN0074 | del | 17/06/2021 |
| FIN0078 | del | 22/06/2021 |

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.329.091,41 così composta:

fondi accantonati per Euro 10.000,00;
 fondi vincolati per Euro 201.543,41;
 fondi destinati agli investimenti per Euro 317.965,33;
 fondi disponibili/liberi per Euro 799.582,67.

Om
 21/06

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.

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

Or
2
15

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'articolo 175 comma 8 del 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".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono 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 ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

OK
3
MR

- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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".

Per i soli anni 2020 e 2021 per effetto delle norme statali approvate per la gestione emergenziale COVID-19, il comma 2, primo periodo, del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con la Legge 27 aprile 2020, n. 24), attribuisce agli enti locali la facoltà di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione in deroga alle disposizioni recate dal TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) per le medesime finalità di finanziamento delle spese correnti dirette a fronteggiare l'emergenza in corso, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

| | |
|---|---------------|
| Totale minori /maggiori entrate derivanti dal COVID | € -595.208,00 |
| Totale minori spese derivanti da COVID | € 169.088,00 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID al netto dei ristori | € 185.800,00 |

CON
De 4 per

Saldo complessivo

€ -611.920,00

Le risultanze del rendiconto 2020 risultano coerenti con quanto indicato in sede di certificazione COVID.

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 06/07/2021;
- 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 06/07/2021;

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

Con nota del 15/06/2021 prot. n. 15736 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;
- 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 la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso sulla base delle attestazioni fornite dai Responsabili di Servizio.

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.

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

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

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

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

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

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

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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

OM

De

Mer

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 226.212,87 | - | 226.212,87 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 11.801.188,73 | - | 11.801.188,73 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 1.329.091,41 | - | 1.329.091,41 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.695.528,16 | 113.610,00 | 11.809.138,16 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 441.298,27 | 124.631,35 | 565.929,62 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.844.750,29 | 137.813,09 | 1.982.563,38 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.952.650,00 | - | 3.952.650,00 |
| 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 | 2.527.850,00 | - 15.000,00 | 2.512.850,00 |
| | Totale | 23.062.076,72 | 361.054,44 | 23.423.131,16 |
| | Totale generale delle entrate | 36.418.569,73 | 361.054,44 | 36.779.624,17 |

| | | | | |
|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 14.897.283,00 | 376.054,44 | 15.273.337,44 |
| 2 | Spese in conto capitale | 16.393.436,73 | - | 16.393.436,73 |
| 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 | 2.527.850,00 | - 15.000,00 | 2.512.850,00 |
| | Totale generale delle spese | 36.418.569,73 | 361.054,44 | 36.779.624,17 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|-----------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 87.730,00 | 7.013,00 | 94.743,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.670.971,96 | - | 1.670.971,96 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.975.800,00 | - | 11.975.800,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 354.819,00 | - | 354.819,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.796.215,00 | - | 1.796.215,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6.845.000,00 | - | 6.845.000,00 |
| 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 | 2.281.820,00 | - | 2.281.820,00 |
| | Totale | 25.853.654,00 | - | 25.853.654,00 |
| | Totale generale delle entrate | 27.612.355,96 | 7.013,00 | 27.619.368,96 |

| | | | | |
|---|---|----------------------|-----------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | - | | - |
| 1 | Spese correnti | 14.214.564,00 | 7.013,00 | 14.221.577,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 8.515.971,96 | - | 8.515.971,96 |
| 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 | 2.281.820,00 | - | 2.281.820,00 |
| | Totale generale delle spese | 27.612.355,96 | 7.013,00 | 27.619.368,96 |

OK

26/9

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2021

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|--------------|--------------|
| Variazioni in aumento | CO | € 399.381,26 | |
| | CA | € 0,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € 38.326,83 |
| | CA | | € 0,00 |
| | | € 399.381,26 | € 38.326,83 |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 566.768,44 |
| | CA | | € 4.248,44 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 205.714,01 | |
| | CA | € 4.248,44 | |
| | | € 209.962,45 | € 571.016,88 |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 605.095,27 | € 605.095,27 |
| TOTALE A PAREGGIO | CA | € 4.248,44 | € 4.248,44 |
| TOTALE | | € 609.343,71 | € 609.343,71 |

ANNUALITA' 2022

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|------------|------------|
| Variazioni in aumento | CO | € 7.013,00 | |
| | CA | € 0,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € 0,00 |
| | CA | | € 0,00 |
| | | € 7.013,00 | € 0,00 |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 7.013,00 |
| | CA | | € 0,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 0,00 | |
| | CA | € 0,00 | |
| | | € 0,00 | € 7.013,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 7.013,00 | € 7.013,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | CA | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | | € 7.013,00 | € 7.013,00 |

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;

OM
10
kw

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 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 14.932.451,26 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 226.212,87 | 94.743,00 | 87.730,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 14.357.631,16 | 14.126.834,00 | 14.126.815,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 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 | (-) | | 15.273.337,44 | 14.221.577,00 | 14.214.545,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | 94.743,00 | 87.730,00 | 87.730,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | 1.380.997,32 | 1.169.835,00 | 1.169.835,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-E-F) | | | -689.493,41 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) | (+) | | 376.543,41 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 312.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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=C+H-I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 952.548,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 11.801.188,73 | 1.670.971,96 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.952.650,00 | 6.845.000,00 | 1.372.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 312.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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> | (-) | 16.293.436,73 1.670.971,96 | 8.515.971,96 0,00 | 1.372.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria | (-) | 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 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità | (-) | 376.543,41 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -376.543,41 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Residui 31/12/2020 | Riscossioni | Minori (-) /maggiori (+) residui | Residui alla data della verifica |
|--|-----------------------|---------------------|--|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.102.534,41 | 1.324.270,93 | -31.223,60 | 4.747.039,88 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 134.855,95 | 72.918,73 | -3.888,31 | 58.048,91 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.132.242,44 | 197.367,40 | -21.245,77 | 1.913.629,27 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 3.504.135,09 | 239.417,47 | -17.215,45 | 3.247.502,17 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 11.873.767,89 | 1.833.974,53 | -73.573,13 | 9.966.220,23 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 14.271,02 | 9.112,95 | 116,74 | 5.274,81 |
| Totale titoli | 11.888.038,91 | 1.843.087,48 | -73.456,39 | 9.971.495,04 |

| | Residui 31/12/2020 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.542.497,58 | 942.181,02 | -29.713,44 | 570.603,12 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 782.121,31 | 477.226,88 | -17.971,82 | 286.922,61 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 2.324.618,89 | 1.419.407,90 | -47.685,26 | 952.896,25 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/c | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 223.702,98 | 198.482,27 | 0,00 | 25.220,71 |
| Totale titoli | 2.548.321,87 | 1.617.890,17 | -47.685,26 | 882.746,44 |

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 del 14/07/2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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.

Li, 14/07/2021

OH
de
14
MR

ROMANA ROMOLI

Romana Romoli

DALL'ARGINE ANDREA

Andrea Dall'Argine

TURATTI MARCO

Marco Turatti

MR