

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			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)	29.531,01	0,00	-1.700,00	27.831,01
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)	5.564,07	1.000,00	0,00	6.564,07
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 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	FONDI 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	SPORTELLO 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	SPORTELLO 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	SPORTELLO 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:

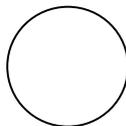
<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 5.771.947,04
<i>Riserve da capitale</i>	0,00
<i>Riserve da permessi di costruire</i>	1.874.675,70
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	45.969.403,66
<i>Altre riserve indisponibili</i>	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

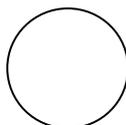
f.to

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

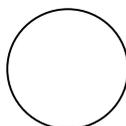
Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione:
è stata pubblicata mediante affissione all'albo pretorio comunale per 15 giorni consecutivi
(art. 124, D. Lgs. n. 267/2000);

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

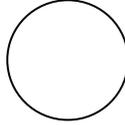


Il Responsabile

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).

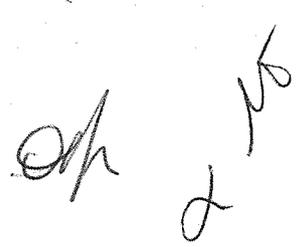
In data 28/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 68 del 02/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di Euro 12.244.767,70 così composto:

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

26⁹ MR

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 ammortato 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

OK
11
MR

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

ROMANA ROMOLI

Romana Romoli

DALL'ARGINE ANDREA

Andrea Dall'Argine

TURATTI MARCO

Marco Turatti

MR