

COMUNE DI MAGLIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2021 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.

INDICE

1 LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili

1.2 La ratio dell'art.193 TUEL

1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

2 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

2.1 Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

3 MONITORAGGI FINANZIARI

4 RELAZIONE FINALE

Allegati - Schemi e tavole di verifica

La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e ss. mm. e ii.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 la 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'articolo 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.

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e che non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione 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.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri generali di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 è stato approvato il 25 Marzo 2021 con atto del C.C. n. 11, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 è stato approvato il 06 Maggio 2021 con atto del C.C. n. 14, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativi alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2021, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti alla data del 31 dicembre 2021 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza di debiti fuori bilancio. Si è verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative all'entrata e alla spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che, complessivamente, le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2021.

Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate, altresì, le condizioni per garantire il rispetto del pareggio di bilancio.

Si è proceduto, infine, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

2. Attuazione dei programmi: sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare altresì lo stato di attuazione dei programmi;
3. Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel e ss. mm. e ii.

4. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

Preso atto che:

- il presente controllo è stato svolto sotto la direzione e il coordinamento del sottoscritto responsabile dell'area contabile e finanziaria,
- sarà sottoposto al parere dell'organo di revisione, che ha provveduto alla prevista vigilanza,
- ha coinvolto gli organi di governo, il segretario generale e i responsabili di tutte le aree dell'Ente ciascuno per quanto di propria competenza;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare inerente l'argomento qui trattato e con il seguente dispositivo:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO**: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.
2. **RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO**: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., a conoscenza dei responsabili servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
3. **CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'**: di prendere atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2019, sono congrui e non necessitano di iniziative di adeguamento;
4. **STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**: Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

Maglione, lì 12 luglio 2021

**IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Allegato

RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2021

Di seguito sono riportati due prospetti che evidenziano:

- a) la situazione finanziaria aggiornata alla data odierna
- b) la situazione finanziaria prevista per la fine dell'esercizio

L' ultima colonna "Risultato (+/-)" di entrambi i prospetti rappresenta il relativo risultato della gestione di competenza.

Se tale valore al 31/12 sarà negativo, l'Ente dovrà intervenire per ottenere il riequilibrio della gestione.

A) SITUAZIONE ATTUALE (Previsioni Esecutive)

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	377.888,79	377.888,79	0,00
Bilancio Investimenti	257.917,81	257.917,81	0,00
Bilancio Movimento di Fondi	50.000,00	50.000,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	101.350,00	101.350,00	0,00
Totale	787.156,60	787.156,60	0,00

B) PROIEZIONI AL 31/12/2020

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	380.228,54	380.228,54	0,00
Bilancio Investimenti	257.927,81	257.927,81	0,00
Bilancio Movimento di Fondi	50.000,00	50.000,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	101.350,00	101.350,00	0,00
Totale	789.506,35	789.506,35	0,00

EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE

Il quadro riporta le risorse destinate al funzionamento dell'ente.

La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive).

La seconda riguarda le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12).

La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE: COMPETENZA 2021

Entrate Correnti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Tributarie (Titolo I)	(+)	209.700,00	209.700,00	0,00
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	(+)	117.283,69	119.505,23	-221,54
Extratributarie (Titolo III)	(+)	37.420,00	37.420,00	0,00
Entrate correnti specifiche per investimenti	(-)	0	0	0,00
Entrate correnti generali per investimenti	(-)	-	-	0,00
RISORSE ORDINARIE		364.403,69	366.625,23	-221,54
FPV per bilancio corrente e avanzo	(+)	1.060,10	1.178,31	-118,21
Entrate c/capitale per spese correnti	(+)	12.425,00	12.425,00	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0	0	0,00
Fondi vincolati	(+)	0,00	0,00	0,00
RISORSE STRAORDINARIE		13.485,10	13.603,31	-118,21
TOTALE		377.888,79	380.228,54	-2339,75
Uscite Correnti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Spese Correnti	(+)	333.551,79	335.891,54	-2339,75
Rimborso di prestiti	(+)	44.337,00	44.337,00	0,00
TOTALE		377.888,79	380.228,54	-2.339,75

EQUILIBRI NEL BILANCIO INVESTIMENTI

Il bilancio investimenti riporta le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive). La seconda riguarda le previsioni aggiornate a fine esercizio (proiezione al 31/12). La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI: COMPETENZA 2021

Entrate Investimenti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Entrate in c/capitale lorde	(+)	259.070,84	259.080,84	-10,00
Riscossione crediti complessiva	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per spese correnti	(-)	12.425,00	12.425,00	0,00
Avanzo e FPV per bilancio investimenti	(+)	11.281,97	11.281,97	0,00
RISORSE GRATUITE		257.927,81	257.937,81	-10,00
Accensioni di prestiti lorde	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
RISORSE ONEROSE		0,00	0,00	0,00
TOTALE		257.927,81	257.937,81	-10,00
Uscite Investimenti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Spese in c/capitale	(+)	257.927,81	257.937,81	-10,00
Concessione di crediti complessiva	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		257.927,81	257.937,81	-10,00

EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni valide nella acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si creano normalmente anche movimenti di natura finanziaria come concessioni, rimborsi di crediti e anticipazioni di cassa.

Il quadro evidenziato sotto contiene il bilancio dei movimenti di fondi che normalmente riporta un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI: COMPETENZA 2021

Bilancio Movimenti Fondi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	50.000,00	50.000,00	0,00
Totale Uscite	(-)	50.000,00	50.000,00	0,00
Risultato Bilancio Movimenti di Fondi		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Ulteriori movimenti che alimentano il bilancio di competenza sono le "Entrate c/terzi".

Queste operazioni di origine finanziaria sono effettuate per conto di soggetti esterni all' ente.

Il quadro riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che, normalmente, segna un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI: COMPETENZA 2021

Bilancio Servizi per conto terzi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	101.350,00	101.350,00	0,00
Totale Uscite	(-)	101.350,00	101.350,00	0,00
Risultato Bilancio Servizi c/Terzi		0,00	0,00	0,00

VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	209.700,00	192.700,00	209.700,00
	Totale TITOLO 1	209.700,00	192.700,00	209.700,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	117.283,69	69.530,30	119.505,23
	Totale TITOLO 2	117.283,69	69.530,30	119.505,23
TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.660,00	5.909,37	12.660,00
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	0	100,00
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	10,00	0,00	10,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	24.650,00	21,05	24.650,00
	Totale TITOLO 3	37.420,00	5.930,42	37.420,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	199.417,81	0,00	199.417,81
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	59.643,03	29.649,03	59.653,03
	Totale TITOLO 4	259.060,84	29.649,03	259.070,84

TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00	50.000,00
	Totale TITOLO 4	50.000,00	0,00	50.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Entrate per partite di giro	100.000,00	49.148,57	100.000,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	1.350,00	117,53	1.350,00
	Totale TITOLO 9	101.350,00	49.266,10	101.350,00
Totale TITOLI Entrate		774.814,53	347.075,85	777.046,07
Avanzo di amministrazione applicato		11.281,97		11.400,18
Fondo pluriennale		1.060,10		1.060,10
Totale GENERALE Entrate		787.156,60	347.075,85	789.506,35

VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Organi istituzionali	4.755,00	-	4.755,00
Programma 02	Segreteria generale	100.200,00	88.193,01	100.200,00
Programma 03	Gestione economica, finanziaria programmazione e provveditorato	19.660,00	-	19.660,00
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.900,00	748,00	1.900,00
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	223.526,81	36.443,44	223.526,81
Programma 06	Ufficio Tecnico	6.050,00	-	6.060,00
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	8.755,00	535,30	8.755,00
Programma 10	Risorse umane	2.380,00	-	2.380,00
Programma 11	Altri servizi generali	6.109,49	3.800,00	4.700,00
	Totale MISSIONE 01	373.336,30	129.719,75	371.936,81
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Polizia locale e amministrativa	31.685,10	31.155,38	31.685,10
Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	52.000,00	0,00	52.000,00
	Totale MISSIONE 03	83.685,10	31.155,38	83.685,10

MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Istruzione prescolastica	1.000,00	0,00	1.000,00
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	5.935,00	0,00	5.935,00
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	2.500,00	0,00	3.264,33
	Totale MISSIONE 04	9.435,00	0,00	10.199,33
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	250,00	0,00	250,00
	Totale MISSIONE 05	250,00	0,00	250,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sport e tempo libero	3.450,00	1.400,00	3.450,00
	Totale MISSIONE 06	3.450,00	1.400,00	3.450,00
MISSIONE 07	Turismo	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	350,00	350,00	350,00
	Totale MISSIONE 08	350,00	350,00	350,00
MISSIONE 08	Addetto del territorio e edilizia abitativa	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	45.990,00	44.717,10	45.990,00
	Totale MISSIONE 08	45.990,00	44.717,10	45.990,00

MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Tutela , valorizzazione e recupero ambientale	44.380,00	40.625,50	44.380,00
Programma 03	Rifiuti	2.780,00	0,00	2.780,00
	Totale MISSIONE 09	47.160,00	40.625,50	47.160,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sistema di protezione civile	10.000,00	0,00	1.000,00
	Totale MISSIONE 11	10.000,00	0,00	1.000,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 05	Interventi per le famiglie	2.177,00	0,00	2.177,00
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	13.620,00	13.617,04	13.620,00
Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1.650,00	957,50	1.650,00
	Totale MISSIONE 12	17.447,00	14.574,54	17.447,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	118,21
	Totale MISSIONE 14	0,00	0,00	118,21
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sviluppo del settore agrocolto e del sistema agroalimentare	160,00	0,00	160,00
	Totale MISSIONE 16	160,00	0,00	160,00

MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Fondo di riserva	0,00	0,00	1.409,49
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.406,75	0,00	2.406,75
Programma 03	Altri fondi	2.981,45	0,00	4.438,66
	Totale MISSIONE 20	5.388,20	0,00	8.254,90
MISSIONE 50	Fondi e accantonamenti	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.818,00	2.018,79	3.818,00
Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	44.337,00	22.057,25	44.337,00
	Totale MISSIONE 50	48.155,00	24.076,04	48.155,00
MISSIONE 60	Anticipazione finanziarie	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	stituzione anticipazione di tesoreria	50.000,00	0,00	50.000,00
	Totale MISSIONE 60	50.000,00	0,00	50.000,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	101.350,00	49.266,10	101.350,00
	Totale MISSIONE 99	101.350,00	49.266,10	101.350,00

Totale MISSIONI Spesa

787.156,60	335.884,41	789.506,35
------------	------------	------------

VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO NEL BILANCIO

Come già indicato in premessa, l'ente deve procedere a verificare in sede di assestamento la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in

considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti (punto 3.3 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011);

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per l'anno ammonta ad **Euro 2.406,75** e tale accantonamento operato per i crediti dichiarati incerti alla data di approvazione del bilancio di previsione 2021 risulta congruo.

Tale stanziamento dovrà essere via via verificato ed aggiornato sulla base dei dati extracontabili che verranno reperiti dallo scrivente al fine di rappresentare la situazione creditoria dell'ente in maniera più aderente ai nuovi principi contabili e successivamente adeguato definitivamente in sede di redazione del Rendiconto 2021.

EQUILIBRI DI BILANCIO

A seguito delle variazioni di bilancio intervenute si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	153.946,03			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.060,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	366.625,23 0,00	355.484,11 0,00	343.884,11 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbio esigibilità	(-)	335.891,54 0,00 2.406,75	310.241,11 0,00 2.406,75	304.744,11 0,00 2.406,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	44.337,00 0,00 0,00	45.243,00 0,00 0,00	39.140,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-12.543,21	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	118,21 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.425,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	11.281,97	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	259.070,84	50.000,00	50.000,00
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	(-)	12.425,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	257.927,81	50.000,00	50.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	118,21		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		-118,21	0,00	0,00

GESTIONE RESIDUI E FONDO CASSA

Fondo di Cassa al 01/01/2021	153.946,03
Riscossioni (+)	221.553,56
Pagamenti (-)	257.976,60
Fondo di Cassa Totale 12.07.2021	117.522,99

Il fondo cassa alla data 12.07.2021, dalle risultanze dell'ente, pari a **Euro 165.130,52** e l'andamento degli incassi lasciano ragionevolmente presumere che l'Ente potrà fare fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. 231/2002, garantendo altresì in fondo di cassa finale positivo.

L'Ente non è ricorso ad all'anticipazione di tesoreria.

La verifica degli equilibri non interessa solo la gestione delle risorse movimentate in questo esercizio (competenza) ma prende in considerazione anche l'andamento delle gestioni-stralcio dei precedenti bilanci (residui). Il venire meno di crediti pregressi, soprattutto se di importo particolarmente rilevante, può fare emergere pericolosi "buchi" di bilancio che necessitano di un'attenta valutazione sulla presenza dei presupposti che comportano il possibile ricorso obbligatorio al riequilibrio della gestione.

Per quanto concerne la gestione dei residui, la situazione oggi valutabile si fonda sull'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi perfezionata nel corso del corrente esercizio

Gestione dei residui attivi

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	44.644,65	13.983,38	716,36	0,00	45.361,01	31.377,63	31,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.168,90	0,00	0,00	0,00	6.168,90	6.168,90	0,00
Titolo 3 - Extratributarie	55.622,26	52.632,68	0,00	0,00	55.622,26	2.989,58	94,63
Parziale titoli 1+2+3	106.435,81	66.616,06	716,36	0,00	107.152,17	40.536,11	62,59
Titolo 4 - In conto capitale	95.033,70	2.169,01	0,00	0,00	95.033,70	92.864,69	2,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	2.830,75	819,01	0,00	0,00	2.830,75	2.011,74	28,93
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	204.300,26	69.604,08	716,36	0,00	205.016,62	135.412,54	34,07

Gestione residui passivi

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	64.065,55	29.230,69		0,00	64.065,55	34.834,86	45,63
Titolo 2 - In conto capitale	86.759,22	77.959,65		0,00	86.759,22	8.799,57	89,86
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	1.500,00	184,69		0,00	1.500,00	1.315,31	12,31
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	152.324,77	107.375,03		0,00	152.324,77	44.949,74	70,49

